

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

已审财务报表

**2019年度、2020年度、2021年度
及截至2022年9月30日止9个月期间**

目 录

	页	次
审计报告	1	- 5
已审财务报表		
合并资产负债表	6	- 7
合并利润表	8	- 9
合并股东/所有者权益变动表	10	- 13
合并现金流量表	14	- 15
公司资产负债表	16	- 17
公司利润表		18
公司股东/所有者权益变动表	19	- 22
公司现金流量表	23	- 24
财务报表附注	25	- 196
补充资料		
1.非经常性损益明细表		1
2.净资产收益率和每股收益		2



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

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

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

审计报告

安永华明（2022）审字第 61823023_J02 号
烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司的财务报表，包括2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日及2022年9月30日的合并及公司资产负债表，2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间的合并及公司利润表、股东/所有者权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日及2022年9月30日的合并及公司财务状况以及2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

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



审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61823023_J02号
烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
合同开发和生产服务收入的确认 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间，合并财务报表确认的合同开发和生产服务（以下简称“CDMO 服务”）收入分别为人民币 106,641,569.02 元、人民币 206,183,938.90 元、人民币 366,061,878.88 元以及人民币 254,100,377.91 元。2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间，公司财务报表确认的 CDMO 服务收入分别为人民币 101,517,774.68 元、人民币 192,688,268.14 元、人民币 348,978,591.32 元以及人民币 240,117,398.35 元。 于 2020 年 1 月 1 日前，烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司（以下简称“迈百瑞”或“公司”）根据合同区分销售商品和提供劳务，分别进行收入确认。自 2020 年 1 月 1 日起，迈百瑞根据合同识别履约义务，并综合分析 CDMO 服务的现时收款权利和涉及的服务或商品的控制权转移时点进行收入确认。 由于 CDMO 服务收入的确认涉及重要判断，我们将其作为关键审计事项。 有关 CDMO 服务收入的会计政策及披露载于财务报表附注三、22、23 和 32，附注五、37 以及附注十五、4。	<p>我们就 CDMO 服务收入的确认执行的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none">1) 了解、评估及测试与 CDMO 服务收入相关的内部控制的设计及执行的有效性；2) 获取主要的 CDMO 服务合同，检查主要合同条款，评价关于 CDMO 服务收入确认的会计政策，是否符合所属期间所适用准则的规定；3) 执行分析性程序，将报告期内各年度及期间的 CDMO 服务收入及毛利率进行比较，分析收入变动的合理性；4) 执行细节测试，从报告期内各年度及期间的收入交易中选取样本，获取支持性文件，检查相关收入是否按照公司的会计政策予以确认；5) 执行截止性测试，从资产负债表日前后的收入交易中选取样本，检查支持性文件，评价相关收入是否被记录于恰当的会计期间；6) 选取样本，对 CDMO 服务收入交易额及对资产负债表日的应收账款余额执行函证程序，对未回函的函证执行替代测试；7) 复核财务报表附注中有关营业收入的相关披露。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61823023_J02号
烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61823023_J02号
烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

五、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61823023_J02号
烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

（本页无正文）



中国注册会计师：张毅强
（项目合伙人）



中国注册会计师：杨 晶

中国 北京

2022 年 12 月 2 日



烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司
合并资产负债表

2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日及2022年9月30日 人民币元

资产	附注五	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产					
货币资金	1	283,367,271.24	293,891,841.94	348,821,690.39	109,167,225.78
应收票据	2	-	-	285,295.00	27,536,935.95
应收账款	3	22,263,357.75	38,695,995.68	12,432,167.12	5,880,449.23
预付款项	4	23,823,083.26	17,200,081.34	17,432,535.09	9,148,265.15
其他应收款	5	1,723,439.33	701,538.57	483,955.99	57,854,050.31
存货	6	241,826,508.50	144,498,869.60	126,233,994.55	137,061,077.65
合同资产	7	3,802,354.84	2,458,502.22	2,846,239.79	-
其他流动资产	8	9,569,948.15	43,553,479.72	19,175,433.21	9,539,330.04
流动资产合计		586,375,963.07	541,000,309.07	527,711,311.14	356,187,334.11
非流动资产					
其他权益工具投资	9	70,912,219.71	71,123,929.71	25,622,920.00	12,659,317.73
固定资产	10	661,539,608.66	613,143,516.76	638,010,666.05	507,735,095.93
在建工程	11	34,208,682.08	79,960,343.56	36,410,782.39	20,027,169.59
使用权资产	12	28,865,002.19	16,658,278.60	-	-
无形资产	13	27,918,471.40	13,438,180.17	14,177,303.88	18,357,218.37
长期待摊费用	14	40,679,845.87	21,798,708.21	17,122,041.52	1,237,505.61
递延所得税资产	15	1,132,453.52	2,489,355.23	24,976,031.67	-
其他非流动资产	16	49,997,087.10	10,023,141.39	92,135,843.28	111,382,556.84
非流动资产合计		915,253,370.53	828,635,453.63	848,455,588.79	671,398,864.07
资产总计		1,501,629,333.60	1,369,635,762.70	1,376,166,899.93	1,027,586,198.18

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司
合并资产负债表（续）

2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日及2022年9月30日 人民币元

负债和股东/所有者权益	附注五	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债					
短期借款	17	-	-	-	120,791,293.56
应付票据	18	1,885,000.00	17,500,464.36	17,951,352.92	-
应付账款	19	34,992,670.46	19,136,452.59	17,353,750.11	39,337,779.51
预收款项	20	-	-	-	105,996,831.43
合同负债	21	146,669,780.05	108,425,099.35	111,800,922.22	-
应付职工薪酬	22	33,771,483.24	26,964,132.81	19,711,966.78	14,275,034.29
应交税费	23	9,672,088.87	1,066,063.57	1,138,833.31	983,622.60
其他应付款	24	44,330,204.13	27,396,317.84	40,745,720.64	114,396,656.57
一年内到期的非流动负债	25	6,364,639.14	5,231,685.66	177,580,156.98	-
其他流动负债	26	-	91,840.21	3,266.21	579,600.19
流动负债合计		277,685,865.89	205,812,056.39	386,285,969.17	396,360,818.15
非流动负债					
租赁负债	27	23,148,555.99	12,280,050.95	-	-
长期应付款	28	-	-	-	167,807,212.71
预计负债	29	299,569.81	340,097.31	190,783.70	1,584,957.90
递延收益	30	100,608,680.28	105,542,470.24	105,442,484.22	102,216,626.55
其他非流动负债	31	24,609,326.89	25,498,202.85	23,505,768.56	-
非流动负债合计		148,666,132.97	143,660,821.35	129,139,036.48	271,608,797.16
负债合计		426,351,998.86	349,472,877.74	515,425,005.65	667,969,615.31
股东/所有者权益					
股本/实收资本	32	404,407,116.00	404,407,116.00	404,407,116.00	199,000,000.00
资本公积	33	510,891,670.30	509,112,618.74	448,133,034.46	734,367,641.22
其他综合收益	34	41,572,053.33	39,056,124.79	354,140.05	3,607,146.17
盈余公积	35	7,529,349.41	7,529,349.41	-	-
未分配利润/(未弥补亏损)	36	102,805,794.27	54,293,399.89	3,046,024.33	(582,178,805.53)
归属于母公司股东/所有者权益合计		1,067,205,983.31	1,014,398,608.83	855,940,314.84	354,795,981.86
少数股东/所有者权益		8,071,351.43	5,764,276.13	4,801,579.44	4,820,601.01
股东/所有者权益合计		1,075,277,334.74	1,020,162,884.96	860,741,894.28	359,616,582.87
负债和股东/所有者权益总计		1,501,629,333.60	1,369,635,762.70	1,376,166,899.93	1,027,586,198.18

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

印健

主管会计工作负责人：

汤辉

会计机构负责人：

光盛 印旭

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司
合并利润表

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

	附注五	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
营业收入	37	277,177,018.54	387,665,268.37	217,466,059.41	109,207,959.68
减：营业成本	37	160,314,016.40	259,568,878.61	168,932,101.68	96,943,071.01
税金及附加	38	1,981,323.27	2,521,140.90	2,669,427.43	2,436,917.61
销售费用	39	9,364,404.74	10,002,763.13	11,225,616.34	9,717,062.37
管理费用	40	45,495,687.05	47,927,753.94	45,160,366.11	234,988,861.38
研发费用	41	13,150,649.83	14,535,595.35	10,233,904.71	8,067,154.56
财务费用	42	(7,892,978.86)	3,998,686.09	10,932,720.89	11,316,760.50
其中：利息费用		648,923.29	10,022,821.62	11,905,050.75	13,187,915.94
利息收入		4,194,913.30	7,132,590.96	4,534,039.80	1,980,717.57
加：其他收益	43	14,301,015.75	34,382,977.29	15,590,627.32	7,956,435.88
投资收益	44	-	1,159,693.38	2,021,434.87	85,641.87
信用减值损失	45	(3,118,143.98)	(5,132,315.02)	(381,409.98)	(311,125.16)
资产减值损失	46	(4,312,456.15)	(4,747,439.70)	(14,806,698.11)	(3,927,679.32)
资产处置收益	47	-	1,312,372.52	922,213.08	-
营业利润/（亏损）		61,634,331.73	76,085,738.82	(28,341,910.57)	(250,458,594.48)
加：营业外收入	48	5,894.38	396,894.08	32,702.74	204,711.88
减：营业外支出	49	62,350.88	266,544.88	650,032.47	16,510.71
利润/（亏损）总额		61,577,875.23	76,216,088.02	(28,959,240.30)	(250,270,393.31)
减：所得税费用	51	10,687,548.61	15,689,430.65	(24,920,615.67)	-
净利润/（亏损）		50,890,326.62	60,526,657.37	(4,038,624.63)	(250,270,393.31)
按经营持续性分类					
持续经营净利润/（亏损）		50,890,326.62	60,526,657.37	(4,038,624.63)	(250,270,393.31)
按所有权归属分类					
归属于母公司股东/所有者 的净利润/（亏损）		48,512,394.38	59,561,432.28	(4,094,937.62)	(250,287,201.74)
少数股东/所有者损益		2,377,932.24	965,225.09	56,312.99	16,808.43

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

合并利润表（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

	附注五	截至2022年9月30日止9个月期间	2021年	2020年	2019年
其他综合收益/（亏损）的税后净额		2,445,071.60	38,699,456.34	(3,028,340.68)	2,309,722.81
归属于母公司股东/所有者的其他综合收益/（亏损）的税后净额	34	2,515,928.54	38,701,984.74	(2,953,006.12)	2,343,003.61
不能重分类进损益的其他综合（亏损）/收益		(73,749.06)	38,678,709.15	(1,855,647.17)	2,042,598.53
其他权益工具投资公允价值变动		(73,749.06)	38,678,709.15	(1,855,647.17)	2,042,598.53
将重分类进损益的其他综合收益/（亏损）		2,589,677.60	23,275.59	(1,097,358.95)	300,405.08
外币财务报表折算差额		2,589,677.60	23,275.59	(1,097,358.95)	300,405.08
归属于少数股东/所有者的其他综合亏损的税后净额	34	(70,856.94)	(2,528.40)	(75,334.56)	(33,280.80)
综合收益/（亏损）总额		53,335,398.22	99,226,113.71	(7,066,965.31)	(247,960,670.50)
其中：					
归属于母公司股东/所有者的综合收益/（亏损）总额		51,028,322.92	98,263,417.02	(7,047,943.74)	(247,944,198.13)
归属于少数股东/所有者的综合收益/（亏损）总额		2,307,075.30	962,696.69	(19,021.57)	(16,472.37)
每股收益	52				
基本每股收益/（亏损）		0.12	0.15	(0.01)	不适用
稀释每股收益/（亏损）		0.12	0.15	(0.01)	不适用

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

合并股东/所有者权益变动表

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

截至2022年9月30日止9个月期间

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末及本年期初余额	404,407,116.00	509,112,618.74	39,056,124.79	7,529,349.41	54,293,399.89	1,014,398,608.83	5,764,276.13	1,020,162,884.96
二、本期增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	2,515,928.54	-	48,512,394.38	51,028,322.92	2,307,075.30	53,335,398.22
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	1,779,051.56	-	-	-	1,779,051.56	-	1,779,051.56
三、本期末余额	404,407,116.00	510,891,670.30	41,572,053.33	7,529,349.41	102,805,794.27	1,067,205,983.31	8,071,351.43	1,075,277,334.74

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

合并股东/所有者权益变动表 (续)

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

2021年度

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	404,407,116.00	448,133,034.46	354,140.05	-	3,046,024.33	855,940,314.84	4,801,579.44	860,741,894.28
加：会计政策变更（附注三、33）	-	-	-	-	(784,707.31)	(784,707.31)	-	(784,707.31)
二、本年初余额	404,407,116.00	448,133,034.46	354,140.05	-	2,261,317.02	855,155,607.53	4,801,579.44	859,957,186.97
三、本年增减变动金额								
（一）综合收益总额	-	-	38,701,984.74	-	59,561,432.28	98,263,417.02	962,696.69	99,226,113.71
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的资本（附注五、33）	-	60,245,000.00	-	-	-	60,245,000.00	-	60,245,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	734,584.28	-	-	-	734,584.28	-	734,584.28
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	7,529,349.41	(7,529,349.41)	-	-	-
四、本年年末余额	404,407,116.00	509,112,618.74	39,056,124.79	7,529,349.41	54,293,399.89	1,014,398,608.83	5,764,276.13	1,020,162,884.96

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

合并股东/所有者权益变动表(续)

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

2020年度

	归属于母公司股东/所有者权益				小计	少数股东/所有者 权益	股东/所有者权益 合计
	股本/实收资本	资本公积	其他综合收益	(未弥补亏损)/ 未分配利润			
一、上年年末及本年初余额	199,000,000.00	734,367,641.22	3,607,146.17	(582,178,805.53)	354,795,981.86	4,820,601.01	359,616,582.87
二、本年增减变动金额							
(一) 综合亏损总额	-	-	(2,953,006.12)	(4,094,937.62)	(7,047,943.74)	(19,021.57)	(7,066,965.31)
(二) 股东/所有者投入和减少资本							
1. 股东/所有者投入的资本	38,886,539.00	469,145,169.46	-	-	508,031,708.46	-	508,031,708.46
2. 股份支付计入股东/所有者权益 的金额	-	160,568.26	-	-	160,568.26	-	160,568.26
(三) 股东/所有者权益内部结转							
1. 整体变更为股份有限公司	166,520,577.00	(755,540,344.48)	-	589,019,767.48	-	-	-
2. 其他综合收益结转留存收益	-	-	(300,000.00)	300,000.00	-	-	-
三、本年年末余额	404,407,116.00	448,133,034.46	354,140.05	3,046,024.33	855,940,314.84	4,801,579.44	860,741,894.28

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司
合并股东/所有者权益变动表(续)

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

2019年度

	归属于母公司所有者权益					少数所有者 权益	所有者权益 合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	未弥补亏损	小计		
一、上年年末及本年初余额	188,700,000.00	533,155,003.86	1,264,142.56	(331,891,603.79)	391,227,542.63	4,837,073.38	396,064,616.01
二、本年增减变动金额							
(一) 综合亏损总额	-	-	2,343,003.61	(250,287,201.74)	(247,944,198.13)	(16,472.37)	(247,960,670.50)
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的资本	10,300,000.00	7,700,000.00	-	-	18,000,000.00	-	18,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	193,512,637.36	-	-	193,512,637.36	-	193,512,637.36
三、本年年末余额	199,000,000.00	734,367,641.22	3,607,146.17	(582,178,805.53)	354,795,981.86	4,820,601.01	359,616,582.87

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司
合并现金流量表

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

	附注五 截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金	351,614,799.61	379,831,734.85	251,219,871.95	154,992,009.19
收到的税费返还	48,638,817.25	24,687,688.69	9,188,441.62	6,757,550.31
收到其他与经营活动有关的现金	53 11,270,312.95	40,016,489.19	25,379,468.82	110,807,893.40
经营活动现金流入小计	411,523,929.81	444,535,912.73	285,787,782.39	272,557,452.90
购买商品、接受劳务支付的现金	149,866,355.71	168,037,249.79	72,523,086.19	64,240,072.42
支付给职工以及为职工支付的现金	110,233,459.12	102,797,069.19	83,852,712.59	68,743,139.34
支付的各项税费	4,414,042.14	2,905,355.93	2,639,769.81	2,477,213.26
支付其他与经营活动有关的现金	53 20,809,829.70	22,891,500.20	26,537,932.08	29,023,077.16
经营活动现金流出小计	285,323,686.67	296,631,175.11	185,553,500.67	164,483,502.18
经营活动产生的现金流量净额	54 126,200,243.14	147,904,737.62	100,234,281.72	108,073,950.72
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金	-	357,500,000.00	1,105,250,000.00	50,050,000.00
取得投资收益收到的现金	-	5,525,901.71	4,052,827.92	1,396,240.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	14,602,155.03	6,619,299.40	-
收到其他与投资活动有关的现金	53 -	-	167,040,232.61	413,253,312.25
投资活动现金流入小计	-	377,628,056.74	1,282,962,359.93	464,699,552.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	133,528,380.68	87,798,907.93	204,775,764.65	102,368,744.68
投资支付的现金	-	197,500,000.00	1,290,500,000.00	60,700,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	53 -	-	157,063,952.36	498,875,095.63
投资活动现金流出小计	133,528,380.68	285,298,907.93	1,652,339,717.01	661,943,840.31
投资活动（使用）/产生的现金流量净额	(133,528,380.68)	92,329,148.81	(369,377,357.08)	(197,244,287.71)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

合并现金流量表（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

	附注五 截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金	-	60,245,000.00	458,031,708.46	68,000,000.00
取得借款收到的现金	-	-	-	120,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	53	-	48,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		60,245,000.00	506,031,708.46	188,600,000.00
偿还债务支付的现金	-	177,580,156.98	120,600,000.00	45,000,000.00
分配股利、利润或偿还利息支付的现金	-	9,308,951.49	1,952,349.48	3,824,041.46
支付其他与筹资活动有关的现金	53	6,655,451.04	5,068,122.15	48,000,000.00
筹资活动现金流出小计		6,655,451.04	191,957,230.62	122,552,349.48
筹资活动（使用）/产生的现金流量净额		(6,655,451.04)	(131,712,230.62)	383,479,358.98
筹资活动（使用）/产生的现金流量净额		(6,655,451.04)	(131,712,230.62)	383,479,358.98
筹资活动（使用）/产生的现金流量净额		(6,655,451.04)	(131,712,230.62)	383,479,358.98
筹资活动（使用）/产生的现金流量净额		(6,655,451.04)	(131,712,230.62)	383,479,358.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,751,160.18	(1,036,286.69)	(3,470,619.35)
汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,751,160.18	(1,036,286.69)	(3,470,619.35)
汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,751,160.18	(1,036,286.69)	(3,470,619.35)
汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,751,160.18	(1,036,286.69)	(3,470,619.35)
五、现金及现金等价物净（减少）/增加额				
现金及现金等价物净（减少）/增加额		(5,232,428.40)	107,485,369.12	110,865,664.27
加：期/年初现金及现金等价物余额		275,826,861.75	168,341,492.63	57,475,828.36
加：期/年初现金及现金等价物余额		275,826,861.75	168,341,492.63	57,475,828.36
加：期/年初现金及现金等价物余额		275,826,861.75	168,341,492.63	57,475,828.36
加：期/年初现金及现金等价物余额		275,826,861.75	168,341,492.63	57,475,828.36
六、期/年末现金及现金等价物余额				
期/年末现金及现金等价物余额	54	270,594,433.35	275,826,861.75	168,341,492.63
期/年末现金及现金等价物余额	54	270,594,433.35	275,826,861.75	168,341,492.63
期/年末现金及现金等价物余额	54	270,594,433.35	275,826,861.75	168,341,492.63
期/年末现金及现金等价物余额	54	270,594,433.35	275,826,861.75	168,341,492.63

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

民康印健

主管会计工作负责人：

汤辉

会计机构负责人：

光盛印旭

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司
资产负债表

2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日及2022年9月30日 人民币元

资产	附注十五	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产					
货币资金		226,235,009.74	260,259,792.91	332,713,869.87	100,035,999.85
应收票据		-	-	285,295.00	25,081,407.63
应收账款	1	62,877,375.98	58,596,898.59	13,612,338.33	8,817,661.67
预付款项		20,932,977.11	15,396,314.66	16,763,820.96	8,822,400.78
其他应收款	2	21,292,760.35	18,262,644.83	26,542,199.22	71,355,198.51
存货		221,922,184.68	130,253,844.77	119,275,421.51	132,513,200.53
合同资产		3,802,354.84	2,458,502.22	2,846,239.79	-
其他流动资产		9,190,979.33	42,147,021.17	18,490,239.73	8,004,211.88
流动资产合计		566,253,642.03	527,375,019.15	530,529,424.41	354,630,080.85
非流动资产					
长期股权投资	3	37,205,460.02	22,165,241.02	22,131,155.37	25,039,000.00
其他权益工具投资		70,507,459.71	70,507,459.71	25,000,000.00	11,827,237.73
固定资产		637,155,099.20	588,336,067.62	596,173,280.66	482,756,654.85
在建工程		28,243,361.00	79,903,173.75	36,322,616.15	12,396,797.79
使用权资产		17,002,810.84	3,855,596.86	-	-
无形资产		14,659,362.61	13,025,198.09	13,464,707.41	17,255,151.98
长期待摊费用		35,038,919.49	19,156,793.07	14,538,876.27	-
递延所得税资产		3,217,959.09	4,136,434.14	25,993,741.72	-
其他非流动资产		48,963,756.40	9,516,774.62	88,743,267.47	105,476,343.47
非流动资产合计		891,994,188.36	810,602,738.88	822,367,645.05	654,751,185.82
资产总计		1,458,247,830.39	1,337,977,758.03	1,352,897,069.46	1,009,381,266.67

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

资产负债表(续)

2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日及2022年9月30日 人民币元

负债和股东/所有者权益	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债				
短期借款	-	-	-	120,791,293.56
应付票据	1,885,000.00	17,500,464.36	17,136,952.92	-
应付账款	41,423,593.14	24,252,589.31	16,493,727.76	40,513,806.05
预收款项	-	-	-	98,233,082.42
合同负债	115,621,011.96	87,781,614.05	105,481,822.74	-
应付职工薪酬	31,201,646.15	24,562,684.13	17,678,169.33	13,326,993.78
应交税费	8,812,929.53	990,812.63	1,113,264.37	956,816.60
其他应付款	39,647,007.19	27,817,065.44	41,128,291.73	107,443,409.09
一年内到期的非流动负债	1,863,284.78	639,267.55	177,580,156.98	-
其他流动负债	-	91,840.21	3,266.21	579,600.19
流动负债合计	240,454,472.75	183,636,337.68	376,615,652.04	381,845,001.69
非流动负债				
租赁负债	15,320,348.99	3,260,960.25	-	-
长期应付款	-	-	-	167,807,212.71
递延收益	100,564,163.33	105,542,470.24	105,442,484.22	102,216,626.55
其他非流动负债	7,441,980.74	9,928,831.34	10,135,913.21	-
非流动负债合计	123,326,493.06	118,732,261.83	115,578,397.43	270,023,839.26
负债合计	363,780,965.81	302,368,599.51	492,194,049.47	651,868,840.95
股东/所有者权益				
股本/实收资本	404,407,116.00	404,407,116.00	404,407,116.00	199,000,000.00
资本公积	510,891,670.30	509,112,618.74	448,133,034.46	734,367,641.22
其他综合收益	38,681,340.75	38,681,340.75	-	2,077,237.73
盈余公积	7,529,349.41	7,529,349.41	-	-
未分配利润/(未弥补亏损)	132,957,388.12	75,878,733.62	8,162,869.53	(577,932,453.23)
股东/所有者权益合计	1,094,466,864.58	1,035,609,158.52	860,703,019.99	357,512,425.72
负债和股东/所有者权益总计	1,458,247,830.39	1,337,977,758.03	1,352,897,069.46	1,009,381,266.67

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司
利润表

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

	附注十五	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
营业收入	4	242,589,093.80	357,994,068.15	197,663,018.73	103,526,918.22
减：营业成本	4	139,970,286.43	234,289,736.09	149,094,109.28	82,301,145.75
税金及附加		1,767,039.02	2,295,541.65	2,473,626.93	2,339,662.02
销售费用		6,788,867.57	6,011,761.62	5,405,470.66	3,939,959.58
管理费用		35,370,833.53	36,326,491.86	30,441,773.73	216,782,718.14
研发费用		10,943,520.79	12,090,458.33	9,638,893.78	7,636,453.68
财务费用		(13,233,679.18)	2,665,167.69	10,286,467.30	11,361,163.67
其中：利息费用		230,120.78	9,505,532.67	11,534,000.45	13,141,460.82
利息收入		4,878,023.85	7,868,595.75	4,795,955.87	1,861,426.12
加：其他收益		14,064,545.81	34,368,252.50	15,578,588.56	7,956,435.88
投资收益	5	-	1,159,693.38	2,021,434.87	85,641.87
信用减值损失		(6,057,725.47)	(8,733,076.45)	(7,849,824.50)	(1,430,382.72)
资产减值损失		(2,617,300.34)	(2,106,479.12)	(29,593,905.77)	(29,640,221.42)
资产处置收益		-	1,201,512.37	922,213.08	-
营业利润/（亏损）		66,371,745.64	90,204,813.59	(28,598,816.71)	(243,862,711.01)
加：营业外收入		5,894.38	394,934.08	30,662.74	11,118.89
减：营业外支出		12,914.10	266,544.84	650,032.47	16,510.71
利润/（亏损）总额		66,364,725.92	90,333,202.83	(29,218,186.44)	(243,868,102.83)
减：所得税费用		9,286,071.42	15,039,708.73	(25,993,741.72)	-
净利润/（亏损）		57,078,654.50	75,293,494.10	(3,224,444.72)	(243,868,102.83)
其中：持续经营净利润/（亏损）		57,078,654.50	75,293,494.10	(3,224,444.72)	(243,868,102.83)
其他综合收益/（亏损）的税后净额		-	38,681,340.75	(1,777,237.73)	2,077,237.73
不能重分类进损益的其他综合收益/（亏损）		-	38,681,340.75	(1,777,237.73)	2,077,237.73
其他权益工具投资公允价值变动		-	38,681,340.75	(1,777,237.73)	2,077,237.73
综合收益/（亏损）总额		57,078,654.50	113,974,834.85	(5,001,682.45)	(241,790,865.10)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司
 股东/所有者权益变动表

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

截至2022年9月30日止9个月期间

	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末及本期期初余额	404,407,116.00	509,112,618.74	38,681,340.75	7,529,349.41	75,878,733.62	1,035,609,158.52
二、本期增减变动金额						
（一）综合收益总额	-	-	-	-	57,078,654.50	57,078,654.50
（二）股东投入和减少资本						
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	1,779,051.56	-	-	-	1,779,051.56
三、本期期末余额	404,407,116.00	510,891,670.30	38,681,340.75	7,529,349.41	132,957,388.12	1,094,466,864.58

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

股东/所有者权益变动表(续)

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

2021年度

	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	404,407,116.00	448,133,034.46	-	-	8,162,869.53	860,703,019.99
加：会计政策变更(附注三、33)	-	-	-	-	(48,280.60)	(48,280.60)
二、本年初余额	404,407,116.00	448,133,034.46	-	-	8,114,588.93	860,654,739.39
三、本年增减变动金额						
(一)综合收益总额	-	-	38,681,340.75	-	75,293,494.10	113,974,834.85
(二)股东投入和减少资本						
1. 股东投入的资本(附注五、33)	-	60,245,000.00	-	-	-	60,245,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	734,584.28	-	-	-	734,584.28
(三)利润分配						
1. 提取盈余公积	-	-	-	7,529,349.41	(7,529,349.41)	-
四、本年年末余额	404,407,116.00	509,112,618.74	38,681,340.75	7,529,349.41	75,878,733.62	1,035,609,158.52

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

股东/所有者权益变动表（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

2020年度

	股本/实收资本	资本公积	其他综合收益	（未弥补亏损）/ 未分配利润	股东/所有者权益合计
一、上年年末及本年初余额	199,000,000.00	734,367,641.22	2,077,237.73	(577,932,453.23)	357,512,425.72
二、本年增减变动金额					
（一）综合亏损总额	-	-	(1,777,237.73)	(3,224,444.72)	(5,001,682.45)
（二）股东/所有者投入和减少资本					
1. 股东/所有者投入的资本	38,886,539.00	469,145,169.46	-	-	508,031,708.46
2. 股份支付计入股东/所有者权益的金额	-	160,568.26	-	-	160,568.26
（三）股东/所有者权益内部结转					
1. 整体变更为股份有限公司	166,520,577.00	(755,540,344.48)	-	589,019,767.48	-
2. 其他综合收益结转留存收益	-	-	(300,000.00)	300,000.00	-
三、本年年末余额	404,407,116.00	448,133,034.46	-	8,162,869.53	860,703,019.99

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

股东/所有者权益变动表(续)

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

2019年度

	实收资本	资本公积	其他综合收益	未弥补亏损	所有者权益合计
一、上年年末及本年初余额	188,700,000.00	533,155,003.86	-	(334,064,350.40)	387,790,653.46
二、本年增减变动金额					
(一) 综合亏损总额	-	-	2,077,237.73	(243,868,102.83)	(241,790,865.10)
(二) 所有者投入和减少资本					
1. 所有者投入的资本	10,300,000.00	7,700,000.00	-	-	18,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	193,512,637.36	-	-	193,512,637.36
三、本年年末余额	199,000,000.00	734,367,641.22	2,077,237.73	(577,932,453.23)	357,512,425.72

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

现金流量表

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金	287,241,136.45	307,831,359.98	220,017,631.29	136,739,177.23
收到的税费返还	47,768,053.24	24,245,606.47	9,188,441.62	6,757,550.31
收到其他与经营活动有关的现金	10,246,349.76	52,345,530.34	21,215,227.35	110,495,008.96
经营活动现金流入小计	345,255,539.45	384,422,496.79	250,421,300.26	253,991,736.50
购买商品、接受劳务支付的现金	134,239,871.56	143,465,772.87	68,303,904.01	50,005,167.21
支付给职工以及为职工支付的现金	92,973,721.39	83,447,529.45	62,636,066.36	50,623,630.19
支付的各项税费	3,130,161.02	2,359,072.24	2,426,719.14	2,037,235.04
支付其他与经营活动有关的现金	17,908,099.02	17,613,856.08	26,609,542.91	27,899,725.81
经营活动现金流出小计	248,251,852.99	246,886,230.64	159,976,232.42	130,565,758.25
经营活动产生的现金流量净额	97,003,686.46	137,536,266.15	90,445,067.84	123,425,978.25
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金	-	357,500,000.00	1,105,250,000.00	50,050,000.00
取得投资收益收到的现金	-	6,275,379.63	4,338,009.81	1,396,240.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	3,523,830.30	6,468,562.55	-
收到其他与投资活动有关的现金	20,570,916.32	14,759,896.16	165,837,819.47	352,873,122.89
投资活动现金流入小计	20,570,916.32	382,059,106.09	1,281,894,391.83	404,319,363.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	110,518,705.91	85,029,033.85	185,063,303.28	88,766,097.01
投资支付的现金	15,040,219.00	197,534,085.65	1,304,561,911.14	87,615,935.00
支付其他与投资活动有关的现金	22,585,303.87	20,058,680.26	159,963,836.58	443,919,697.17
投资活动现金流出小计	148,144,228.78	302,621,799.76	1,649,589,051.00	620,301,729.18
投资活动（使用）/产生的现金流量净额	(127,573,312.46)	79,437,306.33	(367,694,659.17)	(215,982,365.94)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

现金流量表(续)

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金	- 60,245,000.00	458,031,708.46	68,000,000.00	120,600,000.00
取得借款收到的现金	- -	- -	- -	- -
收到其他与筹资活动有关的现金	- -	48,000,000.00	- -	- -
筹资活动现金流入小计	- 60,245,000.00	506,031,708.46	188,600,000.00	120,600,000.00
偿还债务支付的现金	- 177,580,156.98	120,600,000.00	45,000,000.00	3,824,041.46
分配股利、利润或偿还利息支付的现金	- 9,308,951.49	1,952,349.48	3,824,041.46	48,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	2,680,079.45	709,012.67	- -	- -
筹资活动现金流出小计	2,680,079.45	187,598,121.14	122,552,349.48	96,824,041.46
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额	(2,680,079.45)	(127,353,121.14)	383,479,358.98	91,775,958.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
	4,605,692.10	(979,379.10)	(3,494,379.30)	(25,137.83)
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额				
加: 期/年初现金及现金等价物余额	(28,644,013.35)	88,641,072.24	102,735,388.35	(805,566.98)
	242,975,178.00	154,334,105.76	51,598,717.41	52,404,284.39
六、期/年末现金及现金等价物余额				
	214,331,164.65	242,975,178.00	154,334,105.76	51,598,717.41

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

民康印健

主管会计工作负责人:

汤辉

会计机构负责人:

光盛印旭

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

一、 基本情况

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司（以下简称“本公司”或“迈百瑞”）的前身是烟台迈百瑞国际生物医药有限公司（以下简称“迈百瑞有限”），成立于2013年6月25日，是一家在中华人民共和国山东省烟台市注册的有限公司。营业期限为2013年6月25日至无固定期限，公司统一社会信用代码为9137060007302939X9，法定代表人为房健民。本公司位于山东省烟台市经济技术开发区北京中路60号。本公司及子公司（以下统称“本集团”）主要从事生物医药行业生物制品的研发和生产服务。

根据本公司2020年11月26日的股东大会决议，有限公司以经审计的账面净资产折股整体变更为股份有限公司，变更前后各股东的持股比例不变。于2020年10月31日，以经审计的迈百瑞有限在审计基准日的净资产人民币821,536,462.23元中的人民币404,407,116.00元折为股份有限公司404,407,116股（每股面值为人民币1元），余额人民币417,129,346.23元转入资本公积金；股份有限公司的注册资本为人民币404,407,116.00元。经烟台市工商行政管理局核准后，本公司改制为股份有限公司，并更名为烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司。

于2022年3月28日，王威东、房健民、林健、熊晓滨、王荔强、王旭东、邓勇、杨敏华、温庆凯、魏建良、烟台荣昌企业管理中心（有限合伙）（以下简称“烟台荣昌合伙”）、烟台恒荣企业管理中心（有限合伙）、烟台济昌企业管理中心（有限合伙）、烟台健顺企业管理中心（有限合伙）、烟台颐达企业管理中心（有限合伙）、烟台增瑞企业管理中心（有限合伙）（以下简称“烟台增瑞”）、烟台颐瑞企业管理中心（有限合伙）（以下简称“烟台颐瑞”）、惠健生命科学有限公司、MabPlex Holding Ltd等签订一致行动协议约定，王威东、房健民、林健、熊晓滨、王荔强、王旭东、邓勇、杨敏华、温庆凯、魏建良等10名自然人（以下合称“共同控制人”）直接或通过烟台荣昌合伙等主体间接合计持有本公司32.95%的股权，为本公司的共同实际控制人，并约定该一致行动关系至本公司A股上市之日起至少三十六个月保持稳定、有效。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

一、 基本情况（续）

本公司于2022年9月30日的股权架构如下：

股东名称	股本	持股比例
烟台业达经济发展集团有限公司	76,500,000.00	18.92%
烟台荣昌企业管理中心（有限合伙）	42,570,779.00	10.53%
国投（上海）科技成果转化创业投资基金企业（有限合伙）	33,726,784.00	8.34%
烟台增瑞企业管理中心（有限合伙）	25,500,000.00	6.31%
房健民	25,180,405.00	6.23%
MabPlex Holding. LTD	11,900,000.00	2.94%
同济创新创业控股有限公司	11,475,000.00	2.84%
烟台信贞添盈股权投资中心（有限合伙）	10,409,231.00	2.57%
阳光人寿保险股份有限公司	10,409,231.00	2.57%
山东华宸财金新动能创业投资合伙企业（有限合伙）	9,905,619.00	2.45%
山东吉富金谷新动能股权投资基金合伙企业（有限合伙）	8,711,661.00	2.15%
深圳市创新投资集团有限公司	8,575,817.00	2.12%
PAG Growth Prosperity Holding I (HK) Limited	8,074,845.00	2.00%
烟台恒荣企业管理中心（有限合伙）	7,990,988.00	1.98%
Worldwide Healthcare Trust Plc	6,505,769.00	1.61%
珠海华金领津智能制造产业投资基金（有限合伙）	6,505,769.00	1.61%
苏州市德同合心创业投资合伙企业（有限合伙）	6,505,769.00	1.61%
烟台健顺企业管理中心（有限合伙）	6,486,505.00	1.60%
北京乌尤恩企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	5,843,559.00	1.44%
深圳红土医疗健康产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	5,440,000.00	1.35%
烟台市兆瑞投资中心（有限合伙）	5,100,000.00	1.26%
烟台颐瑞企业管理中心（有限合伙）	5,100,000.00	1.26%
烟台颐达企业管理中心（有限合伙）	4,966,552.00	1.23%

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

一、 基本情况（续）

本公司于2022年9月30日的股权架构如下：（续）

股东名称	股本	持股比例
高投名力成长创业投资有限公司	4,423,614.00	1.09%
鲁泰纺织股份有限公司	4,138,791.00	1.02%
烟台创新创业投资有限公司	3,910,000.00	0.97%
烟台济昌企业管理中心（有限合伙）	3,549,047.00	0.88%
烟台市财金投资控股有限公司	3,400,000.00	0.84%
青岛源创节能环保创业投资基金合伙企业（有限合伙）	3,252,885.00	0.80%
山东华宸基石投资基金合伙企业（有限合伙）	3,230,000.00	0.80%
烟台同盛生物科技中心（有限合伙）	3,060,000.00	0.76%
国投创合国家新兴产业创业投资引导基金（有限合伙）	2,883,878.00	0.71%
北京龙磐健康医疗投资中心（有限合伙）	2,883,878.00	0.71%
青岛中泰汇银投资管理合伙企业（有限合伙）	2,786,776.00	0.69%
青岛恒烁投资管理中心（有限合伙）	2,602,307.00	0.64%
烟台多盈新动能投资中心（有限合伙）	2,602,307.00	0.64%
招商证券投资咨询有限公司	2,602,307.00	0.64%
烟台市创业投资有限公司	1,970,892.00	0.49%
上海翀远投资管理有限公司	1,700,000.00	0.42%
共青城泰复投资中心（有限合伙）	1,700,000.00	0.42%
南京华泰大健康一号股权投资合伙企业（有限合伙）	1,329,530.00	0.33%
淄博新旧动能转换中晟股权投资合伙企业（有限合伙）	1,301,155.00	0.32%
黎公投资集团有限公司	1,301,155.00	0.32%
北京华耀中纬创业投资合伙企业（有限合伙）	1,301,155.00	0.32%
杭州创合精选创业投资合伙企业（有限合伙）	1,153,551.00	0.29%
西藏龙磐怡景创业投资中心（有限合伙）	1,153,551.00	0.29%
威海鲁信福威管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,009,354.00	0.25%
中小企业发展基金（深圳有限合伙）	865,163.00	0.21%
江阴长江投资集团有限公司	799,128.00	0.20%
南京华泰大健康二号股权投资合伙企业（有限合伙）	91,096.00	0.02%
南京道安投资管理中心（普通合伙）	21,313.00	0.01%
合计	404,407,116.00	100.00%

本财务报表业经本公司董事会于2022年12月2日决议批准报出。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本报告期间变化情况参见附注六。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

二、 财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量、股份支付的确认和计量以及政府补助的确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日及2022年9月30日的财务状况以及2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

4. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。

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

非同一控制下企业合并

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

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

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

三、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 合并财务报表

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

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

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股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

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

6. 现金及现金等价物

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

7. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

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

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

三、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 外币业务和外币报表折算（续）

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

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

8. 金融工具

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

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

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

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团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。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

金融负债分类和计量

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

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、租赁应收款、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

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

对于租赁应收款，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融工具抵销

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

金融资产转移

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

9. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用五五摊销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

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

归类为流动资产的合同履约成本列示于存货。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 长期股权投资

长期股权投资为对子公司的权益性投资。

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

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

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

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

11. 固定资产

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

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

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

三、重要会计政策及会计估计（续）

11. 固定资产（续）

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

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10-30 年	5 %	3.17%-9.50%
机器设备	3-10 年	0-5 %	9.50%-33.33%
运输工具	5-8 年	5 %	11.88%-19.00%
其他设备	3-10 年	0-5 %	9.50%-31.67%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业经济利益的，适用不同折旧率。

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

12. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产、长期待摊费用。

13. 借款费用

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

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

13. 借款费用（续）

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

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

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

14. 使用权资产（自2021年1月1日起使用）

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

15. 无形资产

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

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

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

三、 重要会计政策及会计估计（续）

15. 无形资产（续）

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	50年
软件	5-10年
非专利技术	10年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

16. 资产减值

对除存货、合同资产及与合同成本有关的资产、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

三、重要会计政策及会计估计（续）

17. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
租赁固定资产改良支出	5-10年

18. 职工薪酬

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

短期薪酬

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

离职后福利（设定提存计划）

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

19. 租赁负债（自2021年1月1日起适用）

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

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

20. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21. 股份支付

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

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

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

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

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

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 与客户之间的合同产生的收入（自2020年1月1日起适用）

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

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同主要包含转让培养基及原材料商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，对于国内销售，以商品经客户验收时点作为商品控制权转移时点确认收入，对于国外销售，以商品装船时点作为商品控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

合同开发和生产服务（以下简称“CDMO服务”）合同

本集团向客户提供的CDMO服务根据合同约定可以被识别为单个或多个履约义务，对于主要的被单独识别的履约义务，由于客户无法在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，客户也无法控制本集团履约过程中在建的商品，本集团履约过程中所产出的商品虽可能具有不可替代用途，但本集团无法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能够补偿其已发生成本和合理利润的款项，本集团将其作为在某一时点履行的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以向客户递交履约成果并经客户验收通过时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

23. 收入（适用于2019年度）

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

销售商品合同

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 收入（适用于2019年度）（续）

提供劳务收入

于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本集团以时间进度或已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

本集团与企业签订的合同或协议同时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。CDMO合同通常服务周期在数月到数年不等，其中包含提供多项商品和/（或）劳务。本集团与客户明确约定每个销售商品和/（或）提供劳务的服务交付内容和达成条件，并在商品提供且完成验收时和/（或）服务提供时，按照每个具体服务流程确认收入。

利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

24. 合同资产与合同负债（自2020年1月1日起适用）

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、8。

合同负债

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

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 与合同成本有关的资产（自2020年1月1日起适用）

本集团与合同成本有关的资产为合同履约成本，根据其流动性，列报在存货中。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1） 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2） 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3） 该成本预期能够收回。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

26. 政府补助

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 政府补助（续）

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

27. 递延所得税

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

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

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

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 递延所得税（续）

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

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

28. 租赁（自2021年1月1日起适用）

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

作为承租人

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

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团按照各部分单独价格的相对比例分摊合同对价。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币40,000.00元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团按照各部分单独价格的相对比例分摊合同对价。

作为经营租赁出租人

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 租赁（适用于2019年度以及2020年度）

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

30. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

31. 公允价值计量

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

32. 重大会计判断和估计

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

判断

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

单项履约义务的确定（自2020年1月1日起适用）

本集团CDMO服务业务，通常在与客户签订的合同中包含批生产、工艺开发等多项商品或服务承诺，由于客户能够分别从某些承诺的组合产出中单独受益或与其他易于获得的资源一起使用中受益，且该承诺组合与其他的承诺组合之间可单独区分，各承诺组合分别构成单项履约义务。

业务模式

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

合同现金流量特征

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

估计的不确定性

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

金融工具减值

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

32. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

除金融资产之外的非流动资产减值

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

存货的可变现净值

本集团基于评估存货的可售性确定其可变现净值。存货可变现净值按日常活动中估计售价减去完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后金额确定。该等估计系按照现时市场条件以及以往售出类似商品或服务的经验作出。

固定资产和无形资产的预计可使用年限

本集团至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于对同类资产历史经验并结合预期技术更新而确定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

非上市的股权投资的公允价值

本集团对没有活跃市场的其他权益工具投资，采用包括参考最近融资价格法等在内的估值技术确定其公允价值。估值模型的相关假设、参数、数据来源和计量程序均需要本集团的专业判断，本集团需根据可获得的市场数据和其他信息，选择更为恰当的估值技术，评估估值技术中使用的输入值是否更容易在市场上观察到或者只需作更少的调整，对诸如可比公司、流动性折扣率、无风险利率和市场波动率等方面进行估计，这些相关因素假设的变化会对其他权益工具投资的公允价值产生影响。

递延所得税资产

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

承租人增量借款利率（自2021年1月1日起适用）

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

33. 会计政策和会计估计变更

新金融工具准则

2017 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（统称“新金融工具准则”）。本集团自 2019 年 1 月 1 日开始按照新金融工具准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新金融工具准则的差异追溯调整 2019 年年初未分配利润或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益工具投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择将非交易性权益工具投资不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

上述会计政策变更对本集团 2019 年年初未分配利润或其他综合收益无重大影响。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

三、 重要会计政策及会计估计（续）

33. 会计政策和会计估计变更（续）

新收入准则

2017 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（简称“新收入准则”）。本集团自 2020 年 1 月 1 日开始按照新修订的上述准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整 2020 年 1 月 1 日留存收益。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。根据新收入准则，确认收入的方式应当反映主体向客户转让商品或提供服务的模式，收入的金额应当反映主体因向客户转让该等商品和服务而预计有权获得的对价金额。同时，新收入准则对于收入确认的每一个环节所需要进行的判断和估计也做出了规范。本集团仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，对 2020 年 1 月 1 日之前或发生的合同变更，本集团采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对 2020 年 1 月 1 日资产负债表的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
合同资产	873,194.97	-	873,194.97
应收账款	4,582,759.29	5,880,449.23	(1,297,689.94)
其他非流动资产	111,807,051.81	111,382,556.84	424,494.97
合同负债	95,766,276.25	-	95,766,276.25
预收款项	-	105,996,831.43	(105,996,831.43)
其他非流动负债	10,230,555.18	-	10,230,555.18

公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
合同资产	873,194.97	-	873,194.97
应收账款	7,519,971.73	8,817,661.67	(1,297,689.94)
其他非流动资产	105,900,838.44	105,476,343.47	424,494.97
合同负债	92,803,713.46	-	92,803,713.46
预收款项	-	98,233,082.42	(98,233,082.42)
其他非流动负债	5,429,368.96	-	5,429,368.96

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

三、 重要会计政策及会计估计（续）

33. 会计政策和会计估计变更（续）

新收入准则（续）

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
合同资产	2,846,239.79	-	2,846,239.79
应收账款	12,432,167.12	15,454,506.91	(3,022,339.79)
其他非流动资产	92,135,843.28	91,959,743.28	176,100.00
合同负债	111,800,922.22	-	111,800,922.22
预收款项	-	135,306,690.78	(135,306,690.78)
其他非流动负债	23,505,768.56	-	23,505,768.56

公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
合同资产	2,846,239.79	-	2,846,239.79
应收账款	13,612,338.33	16,634,678.12	(3,022,339.79)
其他非流动资产	88,743,267.47	88,567,167.47	176,100.00
合同负债	105,481,822.74	-	105,481,822.74
预收款项	-	115,617,735.95	(115,617,735.95)
其他非流动负债	10,135,913.21	-	10,135,913.21

执行新收入准则对 2020 年利润表无影响。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

三、 重要会计政策及会计估计（续）

33. 会计政策和会计估计变更（续）

新租赁准则

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2021年年初留存收益：

- （1）对于首次执行日之前的经营租赁，假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，采用首次执行日本集团作为承租方的增量借款利率作为折现率的账面价值确定租赁负债，并计量使用权资产；
- （2）本集团按照附注三、16对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- （1）计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- （2）存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- （3）作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据附注三、20评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- （4）首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

对于2020年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2021年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	21,294,287.03
减：采用简化处理的租赁付款额	19,811.32
其中：剩余租赁期少于12个月的租赁	19,811.32
	<hr/>
2021年1月1日新租赁准则下最低租赁付款额	21,274,475.71
加权平均增量借款利率	3.46%
2021年1月1日经营租赁付款额现值	19,526,490.56
2021年1月1日租赁负债	<u>19,526,490.56</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

三、 重要会计政策及会计估计（续）

33. 会计政策和会计估计变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	18,714,445.85	-	18,714,445.85
递延所得税资产	25,003,614.84	24,976,031.67	27,583.17
一年内到期的非流动负债	182,383,567.24	177,580,156.98	4,803,410.26
租赁负债	14,723,326.07	-	14,723,326.07
未分配利润	<u>2,261,317.03</u>	<u>3,046,024.34</u>	<u>(784,707.31)</u>

公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	3,775,337.36	-	3,775,337.36
递延所得税资产	26,002,261.83	25,993,741.72	8,520.11
一年内到期的非流动负债	178,053,017.31	177,580,156.98	472,860.33
租赁负债	3,359,277.74	-	3,359,277.74
未分配利润	<u>8,114,588.93</u>	<u>8,162,869.53</u>	<u>(48,280.60)</u>

执行新租赁准则对2021年财务报表的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	16,658,278.60	-	16,658,278.60
递延所得税资产	2,489,355.23	2,434,841.3	54,513.93
一年内到期的非流动负债	5,231,685.66	-	5,231,685.66
租赁负债	12,280,050.95	-	12,280,050.95
其他应付款	27,396,317.84	27,761,515.69	(365,197.85)
未分配利润	<u>54,293,399.89</u>	<u>54,727,146.12</u>	<u>(433,746.23)</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

三、 重要会计政策及会计估计（续）

33. 会计政策和会计估计变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年财务报表的影响如下：（续）

合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	259,568,878.61	259,980,359.57	(411,480.96)
管理费用	47,927,753.94	48,107,672.45	(179,918.51)
研发费用	14,535,595.35	14,571,930.08	(36,334.73)
财务费用	3,998,686.09	3,329,784.36	668,901.73
所得税费用	<u>15,689,430.65</u>	<u>15,743,944.58</u>	<u>(54,513.93)</u>

公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	3,855,596.86	-	3,855,596.86
递延所得税资产	4,136,434.14	4,129,739.50	6,694.64
一年内到期的非流动负债	639,267.55	-	639,267.55
租赁负债	3,260,960.25	-	3,260,960.25
其他应付款	27,817,065.44	28,211,019.52	(393,954.08)
未分配利润	<u>75,878,733.62</u>	<u>75,522,715.84</u>	<u>356,017.78</u>

公司利润表

	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	234,289,736.09	234,455,837.54	(166,101.45)
管理费用	36,326,491.86	36,369,141.62	(42,649.76)
财务费用	2,665,167.69	2,468,586.25	196,581.44
所得税费用	<u>15,039,708.73</u>	<u>15,094,222.66</u>	<u>(54,513.93)</u>

此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

四、 税项

1. 主要税种及税率

报告期内，本集团主要税种及税率如下：

- | | |
|---------|---|
| 增值税 | — 本公司及本集团注册于中国大陆地区的子公司应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 房产税 | — 从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴。 |
| 企业所得税 | — 本公司企业所得税按应纳税所得额的15%计缴；子公司迈百瑞生物医药（上海）有限公司按应纳税所得额的25%计缴；注册于美国的子公司美国联邦所得税按应纳税所得额的21%计缴，加利福尼亚州所得税按应纳税所得额的8.84%计缴；注册于中国香港地区的子公司企业所得税按应纳税所得额的16.5%计缴；子公司烟台赛普生物技术有限公司于2019年、2020年及2021年按应纳税所得额的20%计缴，于截至2022年9月30日止9个月期间按应纳税所得额的25%计缴。 |
| 城市维护建设税 | — 按实际缴纳的流转税的7%计缴。 |
| 教育费附加 | — 按实际缴纳的流转税的3%计缴。 |
| 地方教育费附加 | — 按实际缴纳的流转税的2%计缴。 |
| 印花税 | — 根据税法，本公司按印花税应税项目及相应税率计缴印花税。 |

2. 税收优惠

本公司获山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局于2019年11月28日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR201937002529，认定有效期为三年）。按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司享受高新技术企业的税收优惠政策，自2019年至2021年度使用15%的企业所得税税率。目前本公司高新技术企业重新认定中，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第24号）规定，企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按15%的税率预缴，在年度汇算清缴前未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴税款。根据上述规定，本公司截至2022年9月30日止9个月期间暂按15%税率计缴企业所得税。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

本公司之子公司烟台赛普生物技术有限公司于2019年、2020年及2021年属于小微企业，按照《中华人民共和国企业所得税法》、《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）第二条以及《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告[2021]12号）的规定，适用20%优惠所得税率，其在2019年度及2020年度的年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额；年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额。公司在2021年度的年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额；年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额。

根据《中华人民共和国房产税暂行条例》第六条之规定，纳税人纳税确有困难的，可由省、自治区、直辖市人民政府确定，定期减征或者免征房产税。根据《山东省地方税务局公告2018年第7号山东省地方税务局关于明确房产税困难减免税有关事项的公告》，纳税人符合一定情形，且缴纳房产税确有困难的，可申请困难减免。经国家税务总局烟台经济技术开发区税务局核准，于2021年，本公司收到所属期间2019年的房产税退税人民币1,823,507.16元。

根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》第七条之规定，纳税人纳税确有困难的，可由省、自治区、直辖市人民政府确定，定期减征或者免征城镇土地使用税。根据《山东省地方税务局公告2018年第6号山东省地方税务局关于明确城镇土地使用税困难减免税有关事项的公告》，纳税人符合一定情形，且缴纳城镇土地使用税确有困难的，可申请困难减免。经国家税务总局烟台经济技术开发区税务局核准，于2021年，本公司收到所属期间2019年的城镇土地使用税退税人民币175,773.28元。

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号）及《国家税务总局关于办理增值税期末留抵税额退税有关事项的公告》（国家税务总局公告2019年第20号），并经国家税务总局烟台经济技术开发区税务局核准，于2019年，本公司收到增值税留抵税额退税人民币6,757,550.31元，于2020年，本公司收到增值税留抵税额退税人民币9,188,441.62元，于2021年，本公司收到增值税留抵税额退税人民币22,246,326.03元，截至2022年9月30日止9个月期间，本公司收到增值税留抵税额退税人民币47,768,053.24元，本公司之子公司收到增值税留抵税额退税人民币856,969.20元。

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号），自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额，同时，根据《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》，允许生产、生活性服务业增值税一般纳税人按照当期可抵扣进项额加计10%，执行期限延长至2022年12月31日。根据上述规定，本公司截至2022年9月30日止9个月期间享受增值税加计抵减人民币2,771,313.01元。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行存款	<u>283,367,271.24</u>	<u>293,891,841.94</u>	<u>348,821,690.39</u>	<u>109,167,225.78</u>
其中：因抵押、 质押或冻结等 对使用有限制 的款项总额	2,223,532.32	7,781,091.30	8,955,753.32	51,451,397.42

于2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团存放于境外的货币资金折合人民币分别为人民币55,561,969.40元、人民币31,973,997.66元、人民币12,932,331.31元以及人民币7,733,034.89元。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。短期定期存款的存款期分为7天至12个月不等，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行存款利率取得利息收入。

2. 应收票据

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>285,295.00</u>	<u>27,536,935.95</u>

于2020年12月31日及2019年12月31日，账面价值人民币285,295.00元及人民币27,536,935.95元的应收票据所有权受到限制，参见附注五、55。

于2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团无因出票人未履约而将票据转为应收账款的情况。

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2020年		2019年	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>-</u>	<u>285,295.00</u>	<u>-</u>	<u>27,536,935.95</u>

本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此本集团于2019年1月1日起将该类应收票据重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，并将其列报为应收款项融资。于2020年12月31日及2019年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款及其他应付款的银行承兑汇票的账面价值分别为人民币77,290.65元及人民币21,305,293.97元均已终止确认，因此，应收款项融资期末无余额。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款

应收账款信用期通常为自发票开具之日起1至3个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	24,644,612.01	40,384,810.64	13,978,877.73	5,684,775.10
1年至2年	3,191,264.15	4,535,782.69	6,965.10	779,594.97
2年至3年	3,760,032.18	-	-	-
	31,595,908.34	44,920,593.33	13,985,842.83	6,464,370.07
减：应收账款坏账准备	9,332,550.59	6,224,597.65	1,553,675.71	583,920.84
	<u>22,263,357.75</u>	<u>38,695,995.68</u>	<u>12,432,167.12</u>	<u>5,880,449.23</u>

应收账款坏账准备分析如下：

	2022年9月30日				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	7,204,711.42	22.80	7,204,711.42	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	24,391,196.92	77.20	2,127,839.17	8.72	22,263,357.75
	<u>31,595,908.34</u>	<u>100.00</u>	<u>9,332,550.59</u>		<u>22,263,357.75</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

应收账款坏账准备分析如下：（续）

	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	790,104.43	1.76	790,104.43	100.00	-
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>44,130,488.90</u>	<u>98.24</u>	<u>5,434,493.22</u>	<u>12.31</u>	<u>38,695,995.68</u>
	<u>44,920,593.33</u>	<u>100.00</u>	<u>6,224,597.65</u>		<u>38,695,995.68</u>
	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	790,104.43	5.65	790,104.43	100.00	-
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>13,195,738.40</u>	<u>94.35</u>	<u>763,571.28</u>	<u>5.79</u>	<u>12,432,167.12</u>
	<u>13,985,842.83</u>	<u>100.00</u>	<u>1,553,675.71</u>		<u>12,432,167.12</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

应收账款坏账准备分析如下：（续）

	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>6,464,370.07</u>	<u>100.00</u>	<u>583,920.84</u>	<u>9.03</u>	<u>5,880,449.23</u>
	<u>6,464,370.07</u>	<u>100.00</u>	<u>583,920.84</u>		<u>5,880,449.23</u>

于2022年9月30日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
烟台市和元艾迪斯生物医 药科技有限公司	6,414,606.99	6,414,606.99	100.00%	预计无法收回
吉林保合安特生物医药科 技有限公司	<u>790,104.43</u>	<u>790,104.43</u>	100.00%	预计无法收回
	<u>7,204,711.42</u>	<u>7,204,711.42</u>		

于2021年12月31日及2020年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
吉林保合安特生物医药科 技有限公司	<u>790,104.43</u>	<u>790,104.43</u>	100.00%	预计无法收回

于2019年12月31日，本集团无单项计提坏账准备的应收账款。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2022年9月30日		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	24,391,196.92	8.72	2,127,839.17
	<u>40,384,810.64</u>	<u>8.58</u>	<u>3,463,928.64</u>
1年至2年	3,745,678.26	52.61	1,970,564.58
	<u>44,130,488.90</u>		<u>5,434,493.22</u>
	2020年12月31日		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	13,188,773.30	5.76	759,763.37
1年至2年	6,965.10	54.67	3,807.91
	<u>13,195,738.40</u>		<u>763,571.28</u>
	2019年12月31日		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	5,684,775.10	3.36	191,004.98
1年至2年	779,594.97	50.40	392,915.86
	<u>6,464,370.07</u>		<u>583,920.84</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年转回	期/年末余额
截至2022年9月30日止9个月期间	<u>6,224,597.65</u>	<u>6,886,888.70</u>	<u>3,778,935.76</u>	<u>9,332,550.59</u>
2021年	<u>1,553,675.71</u>	<u>5,242,905.47</u>	<u>571,983.53</u>	<u>6,224,597.65</u>
2020年	<u>583,920.84</u>	<u>1,463,893.28</u>	<u>494,138.41</u>	<u>1,553,675.71</u>
2019年	<u>191,463.17</u>	<u>450,460.16</u>	<u>58,002.49</u>	<u>583,920.84</u>

期/年末余额前五名的应收账款的期/年末余额及占应收账款期/年末余额合计数的比例，以及相应计提的坏账准备期/年末余额如下：

2022年9月30日

	期末余额	占应收账款 余额的比例 (%)	坏账准备
烟台市和元艾迪斯生物医药科技有限公司	6,414,606.99	20.30	6,414,606.99
荣昌生物制药（烟台）股份有限公司	6,022,602.63	19.06	525,399.79
达石药业（广东）有限公司	5,380,729.36	17.03	469,404.06
信达生物制药（苏州）有限公司	2,449,999.99	7.75	213,733.09
苏州泽璟生物制药股份有限公司	<u>2,090,656.02</u>	<u>6.62</u>	<u>182,384.64</u>
	<u>22,358,594.99</u>	<u>70.76</u>	<u>7,805,528.57</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

期/年末余额前五名的应收账款的期/年末余额及占应收账款期/年末余额合计数的比例，以及相应计提的坏账准备期/年末余额如下：（续）

2021年12月31日

	年末余额	占应收账款 余额的比例 (%)	坏账准备
烟台市和元艾迪斯生物医药科技有限公司	6,161,191.90	13.72	2,100,329.18
上海复星医药产业发展有限公司	6,000,000.00	13.36	514,556.33
江苏奥赛康生物医药有限公司	5,000,000.00	11.13	428,796.94
祐和医药科技（北京）有限公司	4,863,018.87	10.83	417,049.52
开拓药业（广东）有限公司	4,434,103.70	9.87	380,266.02
	<u>26,458,314.47</u>	<u>58.91</u>	<u>3,840,997.99</u>

2020年12月31日

	年末余额	占应收账款 余额的比例 (%)	坏账准备
烟台市和元艾迪斯生物医药科技有限公司	3,569,927.75	25.53	205,652.21
烟台荣昌制药股份有限公司（以下简称“荣昌制药”）	1,897,981.78	13.57	109,336.71
浙江时迈药业有限公司	1,850,158.46	13.23	106,581.76
苏州亲为药业有限公司	1,400,000.00	10.01	80,649.56
祐和医药科技（北京）有限公司	1,040,284.94	7.44	59,927.51
	<u>9,758,352.93</u>	<u>69.78</u>	<u>562,147.75</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

期/年末余额前五名的应收账款的期/年末余额及占应收账款期/年末余额合计数的比例，以及相应计提的坏账准备期/年末余额如下：（续）

2019年12月31日

	年末余额	占应收账款 余额的比例 (%)	坏账准备
祐和医药科技（北京）有限公司	3,271,093.91	50.60	109,907.09
荣昌生物制药（烟台）股份有限公司	1,124,927.00	17.40	37,796.98
浙江医药股份有限公司新昌制药厂	1,008,200.00	15.60	200,914.23
嘉和生物药业有限公司	501,194.97	7.75	216,522.55
启德医药科技（苏州）有限公司	350,000.00	5.41	11,759.82
	<u>6,255,415.88</u>	<u>96.76</u>	<u>576,900.67</u>

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2022年9月30日		2021年12月31日	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1年以内	22,944,128.72	96.31	17,200,081.34	100.00
1年至2年	878,954.54	3.69	-	-
	<u>23,823,083.26</u>	<u>100.00</u>	<u>17,200,081.34</u>	<u>100.00</u>
	2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1年以内	<u>17,432,535.09</u>	<u>100.00</u>	<u>9,148,265.15</u>	<u>100.00</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 预付款项（续）

期/年末余额前五名的预付款项的期/年末余额及占预付款项期/年末余额合计数的比例情况如下：

	2022年9月30日	
	期末余额	占预付款项余额合计数的比例（%）
青岛逸鸿生物科技有限公司	4,627,182.81	19.42
苏州药明检测检验有限责任公司	3,686,892.00	15.48
苏州良辰生物医药科技有限公司	2,045,283.01	8.59
BioReliance Ltd	1,179,941.38	4.95
西氏医药包装（中国）有限公司	1,354,940.21	5.69
	<u>12,894,239.41</u>	<u>54.13</u>
	2021年12月31日	
	年末余额	占预付款项余额合计数的比例（%）
青岛逸鸿生物科技有限公司	5,750,015.25	33.43
BioReliance Ltd	2,787,048.66	16.20
上海大有色谱技术服务有限公司	1,851,219.72	10.76
百优康国际货运代理（上海）有限公司	453,945.04	2.64
Alexandria Real Estate Equities, Inc.	418,881.64	2.44
	<u>11,261,110.31</u>	<u>65.47</u>
	2020年12月31日	
	年末余额	占预付款项余额合计数的比例（%）
青岛逸鸿生物科技有限公司	11,038,220.41	63.32
BioReliance Ltd	1,464,486.04	8.40
武汉珈创生物技术股份有限公司	789,070.00	4.53
中国食品药品检定研究院	466,077.67	2.67
Alexandria Real Estate Equities, Inc.	406,633.53	2.33
	<u>14,164,487.65</u>	<u>81.25</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 预付款项（续）

期/年末余额前五名的预付款项的期/年末余额及占预付款项期/年末余额合计数的比例情况如下：（续）

	2019年12月31日	
	年末余额	占预付款项余额合计数的比例（%）
BioReliance Ltd	3,845,338.93	42.03
西氏医药包装（中国）有限公司	1,213,043.51	13.26
通用电气医疗系统贸易发展(上海)有限公司	875,000.00	9.56
奥星衡迅生命科技(上海)有限公司	423,589.91	4.63
荣昌制药	413,365.86	4.52
	<u>6,770,338.21</u>	<u>74.00</u>

5. 其他应收款

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
其他应收款	<u>1,723,439.33</u>	<u>701,538.57</u>	<u>483,955.99</u>	<u>57,854,050.31</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	1,740,847.81	1,172,702.49	488,844.43	58,438,434.65
1年至2年	<u>464,077.67</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	2,204,925.48	1,172,702.49	488,844.43	58,438,434.65
减：其他应收款 坏账准备	<u>481,486.15</u>	<u>471,163.92</u>	<u>4,888.44</u>	<u>584,384.34</u>
	<u>1,723,439.33</u>	<u>701,538.57</u>	<u>483,955.99</u>	<u>57,854,050.31</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
代收代付款	2,044,925.48	1,172,702.49	488,844.43	1,006,128.65
押金保证金	110,000.00	-	-	-
备用金	50,000.00	-	-	-
资金拆借	-	-	-	57,432,306.00
	<u>2,204,925.48</u>	<u>1,172,702.49</u>	<u>488,844.43</u>	<u>58,438,434.65</u>
减：其他应收款 坏账准备	<u>481,486.15</u>	<u>471,163.92</u>	<u>4,888.44</u>	<u>584,384.34</u>
	<u>1,723,439.33</u>	<u>701,538.57</u>	<u>483,955.99</u>	<u>57,854,050.31</u>

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

截至2022年9月30日止9个月期间

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
期初余额	7,086.25	-	464,077.67	471,163.92
本期计提	11,093.88	-	-	11,093.88
本期转回	<u>771.65</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>771.65</u>
期末余额	<u>17,408.48</u>	<u>-</u>	<u>464,077.67</u>	<u>481,486.15</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

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

2021年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 （整个存续期 预期信用损失）	合计
年初余额	4,888.44	-	-	4,888.44
本年计提	2,209.22	-	464,077.67	466,286.89
本年转回	11.41	-	-	11.41
年末余额	<u>7,086.25</u>	<u>-</u>	<u>464,077.67</u>	<u>471,163.92</u>

2020年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 （整个存续期 预期信用损失）	合计
年初余额	584,384.34	-	-	584,384.34
本年计提	835.16	-	-	835.16
本年转回	<u>580,331.06</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>580,331.06</u>
年末余额	<u>4,888.44</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,888.44</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

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

2019年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	643,583.88	-	-	643,583.88
本年计提	87,090.08	-	-	87,090.08
本年转回	<u>146,289.62</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>146,289.62</u>
年末余额	<u>584,384.34</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>584,384.34</u>

于2020年，影响损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动主要是因为本集团从关联方荣昌制药收回资金拆借款导致账面余额减少约98%，并相应导致未来12个月预期信用损失的减少。

其他应收款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年转回	期/年末余额
截至2022年9月30日 止9个月期间	<u>471,163.92</u>	<u>11,093.88</u>	<u>771.65</u>	<u>481,486.15</u>
2021年	<u>4,888.44</u>	<u>466,286.89</u>	<u>11.41</u>	<u>471,163.92</u>
2020年	<u>584,384.34</u>	<u>835.16</u>	<u>580,331.06</u>	<u>4,888.44</u>
2019年	<u>643,583.88</u>	<u>87,090.08</u>	<u>146,289.62</u>	<u>584,384.34</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

于2022年9月30日，其他应收款金额前五名如下：

	期末余额	占其他应收款余 额合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 期末余额
苏州星曜坤泽生物制 药有限公司	555,370.30	25.19	代收代付款	1年以内	5,553.70
吉林保合安特生物医 药科技有限公司	464,077.67	21.05	代收代付款	1年至2年	464,077.67
华润守正招标有限公 司	70,000.00	3.17	押金保证金	1年以内	700.00
闵令果	50,000.00	2.27	备用金	1年以内	500.00
陕西麦科奥特科技有 限公司	30,000.00	1.36	押金保证金	1年以内	300.00
	<u>1,169,447.97</u>	<u>53.04</u>			<u>471,131.37</u>

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余 额合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
吉林保合安特生物医 药科技有限公司	464,077.67	39.57	代收代付款	1年以内	464,077.67
汤辉	5,987.60	0.51	代收代付款	1年以内	59.88
汪波	3,750.23	0.32	代收代付款	1年以内	37.50
陆田垚	2,948.45	0.25	代收代付款	1年以内	29.48
李振东	2,712.80	0.23	代收代付款	1年以内	27.13
	<u>479,476.75</u>	<u>40.88</u>			<u>464,231.66</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余 额合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
王延兵	2,549.66	0.52	代收代付款	1年以内	25.50
丁丁	2,469.74	0.51	代收代付款	1年以内	24.70
黎明华	2,469.74	0.51	代收代付款	1年以内	24.70
李振东	2,467.66	0.50	代收代付款	1年以内	24.68
陆田垚	2,467.66	0.50	代收代付款	1年以内	24.68
	<u>12,424.46</u>	<u>2.54</u>			<u>124.26</u>

于2019年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余 额合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
荣昌制药	56,666,345.87	96.97	资金拆借	1年以内	566,663.46
荣昌生物制药（烟 台）股份有限公 司	765,960.13	1.31	资金拆借	1年以内	7,659.60
李新芳	600,000.00	1.03	代收代付款	1年以内	6,000.00
刘明力	2,083.64	0.01	代收代付款	1年以内	20.84
王延兵	2,027.64	0.01	代收代付款	1年以内	20.28
	<u>58,036,417.28</u>	<u>99.33</u>			<u>580,364.18</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 存货

	2022年9月30日		
	账面余额	跌价准备 /减值准备	账面价值
原材料	89,901,846.59	864,548.60	89,037,297.99
在产品	71,466.51	-	71,466.51
库存商品	3,684,645.63	40,466.44	3,644,179.19
周转材料	2,178,669.55	-	2,178,669.55
合同履约成本	163,657,556.74	16,762,661.48	146,894,895.26
	<u>259,494,185.02</u>	<u>17,667,676.52</u>	<u>241,826,508.50</u>
	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备 /减值准备	账面价值
原材料	66,758,209.20	1,119,519.51	65,638,689.69
在产品	323,119.73	-	323,119.73
库存商品	1,919,035.50	33,408.03	1,885,627.47
发出商品	561,454.00	242,333.97	319,120.03
周转材料	1,997,118.86	-	1,997,118.86
合同履约成本	90,253,532.74	15,918,338.92	74,335,193.82
	<u>161,812,470.03</u>	<u>17,313,600.43</u>	<u>144,498,869.60</u>
	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备 /减值准备	账面价值
原材料	41,453,606.57	413,930.06	41,039,676.51
发出商品	413,684.37	45,955.60	367,728.77
周转材料	1,951,265.46	-	1,951,265.46
合同履约成本	97,163,999.72	14,288,675.91	82,875,323.81
	<u>140,982,556.12</u>	<u>14,748,561.57</u>	<u>126,233,994.55</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 存货（续）

	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备 /减值准备	账面价值
原材料	37,508,897.88	134,570.85	37,374,327.03
在产品	101,389,403.83	3,873,532.51	97,515,871.32
库存商品	26,318.36	9,341.36	16,977.00
发出商品	678,093.08	6,629.71	671,463.37
周转材料	1,482,438.93	-	1,482,438.93
	<u>141,085,152.08</u>	<u>4,024,074.43</u>	<u>137,061,077.65</u>

存货余额中合同履约成本摊销信息如下：

截至2022年9月30日止9个月期间

	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
CDMO服务	<u>90,253,532.74</u>	<u>220,658,382.22</u>	<u>147,254,358.22</u>	<u>163,657,556.74</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
CDMO服务	<u>97,163,999.72</u>	<u>237,209,609.21</u>	<u>244,120,076.19</u>	<u>90,253,532.74</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
CDMO服务	<u>101,389,403.83</u>	<u>156,578,635.02</u>	<u>160,804,039.13</u>	<u>97,163,999.72</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 存货（续）

存货跌价准备及合同履约成本减值准备变动如下：

截至2022年9月30日止9个月期间

	期初余额	本期计提	本期减少 转销	外币报表 折算差额	期末余额
原材料	1,119,519.51	820,057.57	1,075,028.48	-	864,548.60
库存商品	33,408.03	40,466.44	33,408.03	-	40,466.44
发出商品	242,333.97	-	242,333.97	-	-
合同履约成本	15,918,338.92	3,307,561.95	3,036,893.97	573,654.58	16,762,661.48
	<u>17,313,600.43</u>	<u>4,168,085.96</u>	<u>4,387,664.45</u>	<u>573,654.58</u>	<u>17,667,676.52</u>

2021年

	年初余额	本年计提	本年减少 转销	外币报表 折算差额	年末余额
原材料	413,930.06	705,589.45	-	-	1,119,519.51
库存商品	-	33,408.03	-	-	33,408.03
发出商品	45,955.60	242,333.97	45,955.60	-	242,333.97
合同履约成本	14,288,675.91	3,656,432.37	1,964,812.89	(61,956.47)	15,918,338.92
	<u>14,748,561.57</u>	<u>4,637,763.82</u>	<u>2,010,768.49</u>	<u>(61,956.47)</u>	<u>17,313,600.43</u>

2020年

	年初余额	本年计提	本年减少 转销	外币报表 折算差额	年末余额
原材料	134,570.85	279,359.21	-	-	413,930.06
库存商品	9,341.36	-	9,341.36	-	-
发出商品	6,629.71	45,955.60	6,629.71	-	45,955.60
合同履约成本	3,873,532.51	14,297,253.13	3,756,569.75	(125,539.98)	14,288,675.91
	<u>4,024,074.43</u>	<u>14,622,567.94</u>	<u>3,772,540.82</u>	<u>(125,539.98)</u>	<u>14,748,561.57</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 存货（续）

存货跌价准备及合同履约成本减值准备变动如下：（续）

2019年

	年初余额	本年计提	本年减少 转销	外币报表 折算差额	年末余额
原材料	86,417.82	48,153.03	-	-	134,570.85
在产品	-	3,863,555.22	-	9,977.29	3,873,532.51
库存商品	3,178.91	9,341.36	3,178.91	-	9,341.36
发出商品	36,068.16	6,629.71	36,068.16	-	6,629.71
	<u>125,664.89</u>	<u>3,927,679.32</u>	<u>39,247.07</u>	<u>9,977.29</u>	<u>4,024,074.43</u>

自2020年1月1日起，本集团执行新收入准则，将原计入在产品的CDMO服务成本重分类至合同履约成本。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。报告期内各年度及期间的存货跌价准备的转销系原材料被投入生产或库存商品已实现销售所致。于报告期内各年/期末，本集团存货余额中不存在资本化的借款费用金额。

7. 合同资产

	2022年9月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
CDMO服务	<u>4,165,768.12</u>	<u>363,413.28</u>	<u>3,802,354.84</u>
	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
CDMO服务	<u>2,689,119.46</u>	<u>230,617.24</u>	<u>2,458,502.22</u>
	2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
CDMO服务	<u>3,020,225.40</u>	<u>173,985.61</u>	<u>2,846,239.79</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 合同资产（续）

自2020年1月1日起，本集团执行新收入准则，本集团向客户提供CDMO服务，一般包含多个单项履约义务。对于部分客户，本集团在完成某单项履约义务时确认收入，形成合同资产。该项合同资产在剩余履约义务完成后形成无条件收款权，转入应收款项。

合同资产减值准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年转回	期/年末余额
截至2022年9月30日止9个月期间	<u>230,617.24</u>	<u>277,871.26</u>	<u>145,075.22</u>	<u>363,413.28</u>
2021年	<u>173,985.61</u>	<u>132,916.66</u>	<u>76,285.03</u>	<u>230,617.24</u>
2020年	<u>-</u>	<u>173,985.61</u>	<u>-</u>	<u>173,985.61</u>
		2022年9月30日		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失	
单项计提减值准备	-	-	-	
按信用风险特征组合 计提减值准备	<u>4,165,768.12</u>	<u>8.72</u>	<u>363,413.28</u>	
	<u>4,165,768.12</u>		<u>363,413.28</u>	

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 合同资产（续）

合同资产减值准备的变动如下：（续）

	2021年12月31日		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
单项计提减值准备	-	-	-
按信用风险特征组合 计提减值准备	2,689,119.46	8.58	230,617.24
	<u>2,689,119.46</u>		<u>230,617.24</u>

	2020年12月31日		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
单项计提减值准备	-	-	-
按信用风险特征组合 计提减值准备	3,020,225.40	5.76	173,985.61
	<u>3,020,225.40</u>		<u>173,985.61</u>

8. 其他流动资产

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
上市费用	6,413,423.39	-	-	-
待认证进项税额	2,777,555.94	-	1,519,090.65	1,078,417.04
增值税留抵税额	357,281.94	43,394,113.29	17,500,086.83	8,116,710.08
预缴企业所得税	18,249.73	18,249.73	18,249.73	-
预缴其他税金	3,437.15	141,116.70	138,006.00	344,202.92
	<u>9,569,948.15</u>	<u>43,553,479.72</u>	<u>19,175,433.21</u>	<u>9,539,330.04</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 其他权益工具投资

截至2022年9月30日止9个月期间

	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
浙江时迈药业有限公司	45,507,459.71	70,507,459.71	战略投资
烟台荣昌生物医药产业 技术研究院有限公司	<u>(495,240.00)</u>	<u>404,760.00</u>	战略投资
	<u>45,012,219.71</u>	<u>70,912,219.71</u>	

2021年

	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
浙江时迈药业有限公司	45,507,459.71	70,507,459.71	战略投资
烟台荣昌生物医药产业 技术研究院有限公司	<u>(283,530.00)</u>	<u>616,470.00</u>	战略投资
	<u>45,223,929.71</u>	<u>71,123,929.71</u>	

2020年

	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
浙江时迈药业有限公司	-	25,000,000.00	战略投资
烟台荣昌生物医药产业 技术研究院有限公司	<u>(277,080.00)</u>	<u>622,920.00</u>	战略投资
	<u>(277,080.00)</u>	<u>25,622,920.00</u>	

于2020年，由于战略调整，本集团处置了对烟台市和元艾迪斯生物医药科技有限公司投资成本为人民币15,000,000.00元的其他权益工具投资，累计公允价值变动收益人民币300,000.00元从其他综合收益转入留存收益。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 其他权益工具投资（续）

2019年

	累计计入其他综合收 益的公允价值变动	公允价值	指定为以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益的原因
烟台市和元艾迪斯生物 医药科技有限公司	2,077,237.73	11,827,237.73	战略投资
烟台荣昌生物医药产业 技术研究院有限公司	(67,920.00)	832,080.00	战略投资
	<u>2,009,317.73</u>	<u>12,659,317.73</u>	

10. 固定资产

截至2022年9月30日止9个月期间

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
期初余额	266,671,319.46	503,116,530.92	575,200.96	31,867,071.22	802,230,122.56
购置	-	20,613,686.81	-	2,972,492.75	23,586,179.56
在建工程转入	21,637,934.50	53,342,999.56	49,380.53	2,171,416.49	77,201,731.08
处置或报废	-	(356,943.77)	-	(14,947.82)	(371,891.59)
外币报表折算差异	-	2,650,320.19	-	162,689.02	2,813,009.21
期末余额	<u>288,309,253.96</u>	<u>579,366,593.71</u>	<u>624,581.49</u>	<u>37,158,721.66</u>	<u>905,459,150.82</u>
累计折旧					
期初余额	42,969,272.86	129,495,887.21	498,626.05	16,122,819.68	189,086,605.80
计提	8,181,097.32	41,895,495.33	8,551.67	3,517,492.22	53,602,636.54
转销	-	(302,514.55)	-	(10,603.71)	(313,118.26)
外币报表折算差异	-	1,445,134.70	-	98,283.38	1,543,418.08
期末余额	<u>51,150,370.18</u>	<u>172,534,002.69</u>	<u>507,177.72</u>	<u>19,727,991.57</u>	<u>243,919,542.16</u>
账面价值					
期末	<u>237,158,883.78</u>	<u>406,832,591.02</u>	<u>117,403.77</u>	<u>17,430,730.09</u>	<u>661,539,608.66</u>
期初	<u>223,702,046.60</u>	<u>373,620,643.71</u>	<u>76,574.91</u>	<u>15,744,251.54</u>	<u>613,143,516.76</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产（续）

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
年初余额	265,473,875.91	471,345,648.33	525,200.96	30,370,656.30	767,715,381.50
购置	-	36,301,952.99	50,000.00	1,652,466.88	38,004,419.87
在建工程转入	1,197,443.55	13,496,746.98	-	819,992.55	15,514,183.08
处置或报废	-	(17,437,492.94)	-	(934,975.86)	(18,372,468.80)
外币报表折算差异	-	(590,324.44)	-	(41,068.65)	(631,393.09)
年末余额	<u>266,671,319.46</u>	<u>503,116,530.92</u>	<u>575,200.96</u>	<u>31,867,071.22</u>	<u>802,230,122.56</u>
累计折旧					
年初余额	32,355,918.79	84,720,281.46	431,830.98	12,196,684.22	129,704,715.45
计提	10,613,354.07	49,550,859.15	66,795.07	4,349,225.73	64,580,234.02
处置或报废	-	(4,460,974.36)	-	(408,945.72)	(4,869,920.08)
外币报表折算差异	-	(314,279.04)	-	(14,144.55)	(328,423.59)
年末余额	<u>42,969,272.86</u>	<u>129,495,887.21</u>	<u>498,626.05</u>	<u>16,122,819.68</u>	<u>189,086,605.80</u>
账面价值					
年末	<u>223,702,046.60</u>	<u>373,620,643.71</u>	<u>76,574.91</u>	<u>15,744,251.54</u>	<u>613,143,516.76</u>
年初	<u>233,117,957.12</u>	<u>386,625,366.87</u>	<u>93,369.98</u>	<u>18,173,972.08</u>	<u>638,010,666.05</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产（续）

2020年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
年初余额	264,611,819.42	298,364,706.08	965,728.79	24,650,874.28	588,593,128.57
购置	-	114,943,852.43	6,582.52	5,490,987.42	120,441,422.37
在建工程转入	862,056.49	63,130,941.85	-	412,327.42	64,405,325.76
处置或报废	-	(3,437,734.04)	(447,110.35)	(54,481.75)	(3,939,326.14)
外币报表折算差异	-	(1,656,117.99)	-	(129,051.07)	(1,785,169.06)
年末余额	<u>265,473,875.91</u>	<u>471,345,648.33</u>	<u>525,200.96</u>	<u>30,370,656.30</u>	<u>767,715,381.50</u>
累计折旧					
年初余额	22,388,736.00	49,790,864.10	665,789.18	8,012,643.36	80,858,032.64
计提	9,967,182.79	36,561,850.41	106,560.76	4,260,593.83	50,896,187.79
处置或报废	-	(972,201.19)	(340,518.96)	(22,494.00)	(1,335,214.15)
外币报表折算差异	-	(660,231.86)	-	(54,058.97)	(714,290.83)
年末余额	<u>32,355,918.79</u>	<u>84,720,281.46</u>	<u>431,830.98</u>	<u>12,196,684.22</u>	<u>129,704,715.45</u>
账面价值					
年末	<u>233,117,957.12</u>	<u>386,625,366.87</u>	<u>93,369.98</u>	<u>18,173,972.08</u>	<u>638,010,666.05</u>
年初	<u>242,223,083.42</u>	<u>248,573,841.98</u>	<u>299,939.61</u>	<u>16,638,230.92</u>	<u>507,735,095.93</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产（续）

2019年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
年初余额	224,771,396.65	196,551,284.32	965,728.79	16,640,866.14	438,929,275.90
购置	-	69,173,547.61	-	7,040,470.94	76,214,018.55
在建工程转入	39,840,422.77	32,778,351.36	-	940,534.12	73,559,308.25
处置或报废	-	(443,931.60)	-	(256.41)	(444,188.01)
外币报表折算差异	-	305,454.39	-	29,259.49	334,713.88
年末余额	<u>264,611,819.42</u>	<u>298,364,706.08</u>	<u>965,728.79</u>	<u>24,650,874.28</u>	<u>588,593,128.57</u>
累计折旧					
年初余额	13,270,154.08	25,597,160.40	551,108.90	4,668,128.98	44,086,552.36
计提	9,118,581.92	24,159,796.98	114,680.28	3,338,327.36	36,731,386.54
处置或报废	-	(736.00)	-	(142.10)	(878.10)
外币报表折算差异	-	34,642.72	-	6,329.12	40,971.84
年末余额	<u>22,388,736.00</u>	<u>49,790,864.10</u>	<u>665,789.18</u>	<u>8,012,643.36</u>	<u>80,858,032.64</u>
账面价值					
年末	<u>242,223,083.42</u>	<u>248,573,841.98</u>	<u>299,939.61</u>	<u>16,638,230.92</u>	<u>507,735,095.93</u>
年初	<u>211,501,242.57</u>	<u>170,954,123.92</u>	<u>414,619.89</u>	<u>11,972,737.16</u>	<u>394,842,723.54</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产（续）

未启用的固定资产如下：

2022年9月30日

	原价	累计折旧	账面价值
机器设备	2,121,238.89	16,793.14	2,104,445.75
其他设备	<u>3,750.44</u>	<u>78.13</u>	<u>3,672.31</u>
	<u>2,124,989.33</u>	<u>16,871.27</u>	<u>2,108,118.06</u>

2021年12月31日

	原价	累计折旧	账面价值
机器设备	16,933,924.06	2,199,870.25	14,734,053.81
其他设备	<u>331,001.77</u>	<u>45,959.94</u>	<u>285,041.83</u>
	<u>17,264,925.83</u>	<u>2,245,830.19</u>	<u>15,019,095.64</u>

2020 年 12 月 31 日

	原价	累计折旧	账面价值
机器设备	56,720,845.33	2,191,842.61	54,529,002.72
其他设备	<u>263,767.82</u>	<u>10,233.45</u>	<u>253,534.37</u>
	<u>56,984,613.15</u>	<u>2,202,076.06</u>	<u>54,782,537.09</u>

于2019年12月31日，本集团无未启用的固定资产。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产（续）

经营性租出固定资产如下：

房屋及建筑物

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
原价				
期/年初余额	67,458,918.30	67,230,225.87	67,230,225.87	34,410,121.38
在建工程转入	-	228,692.43	-	32,820,104.49
期/年末余额	<u>67,458,918.30</u>	<u>67,458,918.30</u>	<u>67,230,225.87</u>	<u>67,230,225.87</u>
累计折旧				
期/年初余额	8,499,627.39	6,368,966.17	4,253,273.95	3,163,983.11
计提	1,603,384.10	2,130,661.22	2,115,692.22	1,089,290.84
期/年末余额	<u>10,103,011.49</u>	<u>8,499,627.39</u>	<u>6,368,966.17</u>	<u>4,253,273.95</u>
账面价值				
期/年末	<u>57,355,906.81</u>	<u>58,959,290.91</u>	<u>60,861,259.70</u>	<u>62,976,951.92</u>
期/年初	<u>58,959,290.91</u>	<u>60,861,259.70</u>	<u>62,976,951.92</u>	<u>31,246,138.27</u>

于2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团无未办妥产权证书的固定资产。

11. 在建工程

	2022年9月30日 账面余额	2021年12月31日 账面余额	2020年12月31日 账面余额	2019年12月31日 账面余额
建筑安装工程	12,120,270.73	14,590,289.61	6,948,299.26	7,795,136.19
设备安装工程	22,088,411.35	65,370,053.95	29,462,483.13	12,232,033.40
	<u>34,208,682.08</u>	<u>79,960,343.56</u>	<u>36,410,782.39</u>	<u>20,027,169.59</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 在建工程（续）

重要在建工程截至2022年9月30日止9个月期间变动如下：

	预算	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期转入 长期待摊费用	期末余额	资金来源	工程投入占预算 比例（%）
M4制剂大楼	251,450,000.00	-	8,384,379.35	-	-	8,384,379.35	自有资金	3.33
苏州全球创新中心	1,621,200,000.00	-	3,544,792.88	-	-	3,544,792.88	自有资金	0.22
智控中心装修工程	17,348,881.18	6,849,420.94	9,975,453.25	(781,478.53)	(16,043,395.66)	-	自有资金	100.00
架空连廊工程	9,074,108.01	3,689,239.31	5,052,814.83	(8,742,054.14)	-	-	自有资金	100.00
QC实验室改造工程	1,432,124.31	938,147.94	525,896.77	(1,464,044.71)	-	-	自有资金	100.00
研发中心建设工程	144,816,507.60	2,445,920.93	1,535,401.50	(3,981,322.43)	-	-	自有资金	100.00
J座洗衣中心装修工程	6,466,013.18	526,323.64	12,177.13	-	(538,500.77)	-	自有资金	100.00
ADC制剂车间装修工程	17,594,221.51	912,679.26	236,868.72	-	(1,149,547.98)	-	自有资金	100.00

重要在建工程2021年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入长期 待摊费用	年末余额	资金来源	工程投入占预算 比例（%）
智控中心装修工程	17,348,881.18	-	6,849,420.94	-	-	6,849,420.94	自有资金	39.48
架空连廊工程	9,074,108.01	-	3,689,239.31	-	-	3,689,239.31	自有资金	40.66
QC实验室改造工程	1,432,124.31	-	938,147.94	-	-	938,147.94	自有资金	65.51
研发中心建设工程	144,816,507.60	2,715,528.08	699,143.97	(968,751.12)	-	2,445,920.93	自有资金	93.52
J座洗衣中心装修工程	6,466,013.18	4,629,377.50	1,464,280.20	-	(5,567,334.06)	526,323.64	自有资金	94.25
ADC制剂车间装修工程	17,594,221.51	991,502.70	704,076.12	-	(782,899.56)	912,679.26	自有资金	96.21

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 在建工程（续）

重要在建工程2020年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 长期待摊费用	年末余额	资金来源	工程投入占预算 比例（%）
J座洗衣中心装修工程	6,466,013.18	-	4,629,377.50	-	-	4,629,377.50	自有资金	71.60
研发中心建设工程	144,816,507.60	117,775.87	3,600,483.83	(1,002,731.62)	-	2,715,528.08	自有资金	93.03
ADC制剂车间装修工程	17,594,221.51	2,648,475.92	13,524,014.80	(420,221.27)	(14,760,766.75)	991,502.70	自有资金	91.92

重要在建工程2019年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 长期待摊费用	年末余额	资金来源	工程投入占预算 比例（%）
职工宿舍工程	35,571,075.04	5,238,226.38	29,534,970.09	(34,773,196.47)	-	-	自有资金	97.76
研发中心建设工程	144,816,507.60	20,448,363.34	7,745,695.11	(28,076,282.58)	-	117,775.87	自有资金	90.55
ADC制剂车间装修工程	17,594,221.51	-	2,648,475.92	-	-	2,648,475.92	自有资金	15.05

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 使用权资产

截至2022年9月30日止9个月期间

	房屋及建筑物	交通工具	合计
成本			
期初余额	29,586,518.79	431,170.86	30,017,689.65
增加	15,500,135.52	-	15,500,135.52
外币报表折算差异	<u>1,967,391.56</u>	<u>-</u>	<u>1,967,391.56</u>
期末余额	<u>47,054,045.87</u>	<u>431,170.86</u>	<u>47,485,216.73</u>
累计折旧			
期初余额	13,251,618.33	107,792.72	13,359,411.05
计提	3,842,043.27	107,792.72	3,949,835.99
外币报表折算差异	<u>1,310,967.50</u>	<u>-</u>	<u>1,310,967.50</u>
期末余额	<u>18,404,629.10</u>	<u>215,585.44</u>	<u>18,620,214.54</u>
账面价值			
期末	<u>28,649,416.77</u>	<u>215,585.42</u>	<u>28,865,002.19</u>
期初	<u>16,334,900.46</u>	<u>323,378.14</u>	<u>16,658,278.60</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 使用权资产（续）

2021年

	房屋及建筑物	交通工具	合计
成本			
年初余额	27,860,436.50	-	27,860,436.50
增加	2,131,461.14	431,170.86	2,562,632.00
外币报表折算差异	<u>(405,378.85)</u>	<u>-</u>	<u>(405,378.85)</u>
年末余额	<u>29,586,518.79</u>	<u>431,170.86</u>	<u>30,017,689.65</u>
累计折旧			
年初余额	9,145,990.65	-	9,145,990.65
计提	4,338,696.50	107,792.72	4,446,489.22
外币报表折算差异	<u>(233,068.82)</u>	<u>-</u>	<u>(233,068.82)</u>
年末余额	<u>13,251,618.33</u>	<u>107,792.72</u>	<u>13,359,411.05</u>
账面价值			
年末	<u>16,334,900.46</u>	<u>323,378.14</u>	<u>16,658,278.60</u>
年初	<u>18,714,445.85</u>	<u>-</u>	<u>18,714,445.85</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 无形资产

截至2022年9月30日止9个月期间

	土地使用权	软件	非专利技术	合计
原价				
期初余额	12,243,720.18	6,164,055.80	471,698.10	18,879,474.08
购置	12,923,020.00	2,960,634.58	-	15,883,654.58
外币报表折算差异	-	119,928.60	-	119,928.60
期末余额	<u>25,166,740.18</u>	<u>9,244,618.98</u>	<u>471,698.10</u>	<u>34,883,057.26</u>
累计摊销				
期初余额	1,985,369.35	3,212,213.76	243,710.80	5,441,293.91
计提	226,258.43	1,182,700.47	35,377.36	1,444,336.26
外币报表折算差异	-	78,955.69	-	78,955.69
期末余额	<u>2,211,627.78</u>	<u>4,473,869.92</u>	<u>279,088.16</u>	<u>6,964,585.86</u>
账面价值				
期末	<u>22,955,112.40</u>	<u>4,770,749.06</u>	<u>192,609.94</u>	<u>27,918,471.40</u>
期初	<u>10,258,350.83</u>	<u>2,951,842.04</u>	<u>227,987.30</u>	<u>13,438,180.17</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 无形资产（续）

2021年

	土地使用权	软件	非专利技术	合计
原价				
年初余额	12,243,720.18	5,839,701.61	471,698.10	18,555,119.89
购置	-	468,364.43	-	468,364.43
处置或报废	-	(115,445.33)	-	(115,445.33)
外币报表折算差异	-	(28,564.91)	-	(28,564.91)
年末余额	<u>12,243,720.18</u>	<u>6,164,055.80</u>	<u>471,698.10</u>	<u>18,879,474.08</u>
累计摊销				
年初余额	1,731,554.47	2,449,720.58	196,540.96	4,377,816.01
计提	253,814.88	839,798.73	47,169.84	1,140,783.45
处置或报废	-	(61,666.66)	-	(61,666.66)
外币报表折算差异	-	(15,638.89)	-	(15,638.89)
年末余额	<u>1,985,369.35</u>	<u>3,212,213.76</u>	<u>243,710.80</u>	<u>5,441,293.91</u>
账面价值				
年末	<u>10,258,350.83</u>	<u>2,951,842.04</u>	<u>227,987.30</u>	<u>13,438,180.17</u>
年初	<u>10,512,165.71</u>	<u>3,389,981.03</u>	<u>275,157.14</u>	<u>14,177,303.88</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 无形资产（续）

2020 年

	土地使用权	软件	非专利技术	合计
原价				
年初余额	16,492,528.72	5,303,298.75	471,698.10	22,267,525.57
购置	-	697,676.99	-	697,676.99
处置或报废	(4,248,808.54)	(70,791.86)	-	(4,319,600.40)
外币报表折算差异	-	(90,482.27)	-	(90,482.27)
年末余额	<u>12,243,720.18</u>	<u>5,839,701.61</u>	<u>471,698.10</u>	<u>18,555,119.89</u>
累计摊销				
年初余额	2,017,039.44	1,743,896.60	149,371.16	3,910,307.20
计提	268,390.56	765,904.25	47,169.80	1,081,464.61
处置或报废	(553,875.53)	(22,718.07)	-	(576,593.60)
外币报表折算差异	-	(37,362.20)	-	(37,362.20)
年末余额	<u>1,731,554.47</u>	<u>2,449,720.58</u>	<u>196,540.96</u>	<u>4,377,816.01</u>
账面价值				
年末	<u>10,512,165.71</u>	<u>3,389,981.03</u>	<u>275,157.14</u>	<u>14,177,303.88</u>
年初	<u>14,475,489.28</u>	<u>3,559,402.15</u>	<u>322,326.94</u>	<u>18,357,218.37</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 无形资产（续）

2019年

	土地使用权	软件	非专利技术	合计
原价				
年初余额	16,492,528.72	4,215,656.84	471,698.10	21,179,883.66
购置	-	1,064,053.85	-	1,064,053.85
外币报表折算差异	-	23,588.06	-	23,588.06
年末余额	<u>16,492,528.72</u>	<u>5,303,298.75</u>	<u>471,698.10</u>	<u>22,267,525.57</u>
累计摊销				
年初余额	1,675,770.60	1,100,803.66	102,201.32	2,878,775.58
计提	341,268.84	638,661.56	47,169.84	1,027,100.24
外币报表折算差异	-	4,431.38	-	4,431.38
年末余额	<u>2,017,039.44</u>	<u>1,743,896.60</u>	<u>149,371.16</u>	<u>3,910,307.20</u>
账面价值				
年末	<u>14,475,489.28</u>	<u>3,559,402.15</u>	<u>322,326.94</u>	<u>18,357,218.37</u>
年初	<u>14,816,758.12</u>	<u>3,114,853.18</u>	<u>369,496.78</u>	<u>18,301,108.08</u>

于2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团无内部研发形成的无形资产、无未办妥产权证书的土地使用权。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 长期待摊费用

截至2022年9月30日止9个月期间

	期初余额	本期增加	本期摊销	外币报表 折算差异	期末余额
租赁固定资产					
改良支出	<u>21,798,708.21</u>	<u>21,128,765.41</u>	<u>2,303,205.08</u>	<u>55,577.33</u>	<u>40,679,845.87</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年摊销	外币报表 折算差异	年末余额
租赁固定资产					
改良支出	<u>17,122,041.52</u>	<u>6,956,502.10</u>	<u>2,264,712.83</u>	<u>(15,122.58)</u>	<u>21,798,708.21</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年摊销	外币报表 折算差异	年末余额
租赁固定资产					
改良支出	<u>1,237,505.61</u>	<u>16,546,557.55</u>	<u>600,833.00</u>	<u>(61,188.64)</u>	<u>17,122,041.52</u>

2019年

	年初余额	本年增加	本年摊销	外币报表 折算差异	年末余额
租赁固定资产					
改良支出	<u>1,563,946.55</u>	<u>-</u>	<u>326,440.94</u>	<u>-</u>	<u>1,237,505.61</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2022年9月30日		2021年12月31日	
	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
递延所得税资产				
资产减值准备	24,104,168.97	3,669,984.79	20,195,534.19	3,043,129.74
递延收益	7,467,778.23	1,124,618.43	7,748,599.80	1,162,289.97
可弥补亏损	-	-	17,459,683.60	2,644,288.16
固定资产折旧	12,745,293.10	1,914,175.68	10,496,704.05	1,575,449.74
超支的职工教育经费	7,137,384.89	1,085,037.25	5,168,415.02	779,096.65
租赁负债	29,101,116.78	5,737,487.70	16,942,005.99	3,761,519.15
其他权益工具投资公允价值变动	495,240.00	123,810.00	283,530.00	56,706.00
	<u>81,050,981.97</u>	<u>13,655,113.85</u>	<u>78,294,472.65</u>	<u>13,022,479.41</u>
	2020年12月31日		2019年12月31日	
	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
递延所得税资产				
资产减值准备	14,378,254.43	2,160,532.73	-	-
递延收益	5,442,484.20	816,372.63	-	-
可弥补亏损	136,472,434.48	20,497,800.97	-	-
固定资产折旧	6,118,085.50	918,328.00	-	-
超支的职工教育经费	3,505,550.57	527,581.34	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	277,080.00	55,416.00	-	-
	<u>166,193,889.18</u>	<u>24,976,031.67</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 递延所得税资产/负债（续）

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：（续）

	2022年9月30日		2021年12月31日	
	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
递延所得税负债				
其他权益工具投资公允价值变动	45,507,459.71	6,826,118.96	45,507,459.73	6,826,118.96
使用权资产	28,865,002.19	5,696,541.37	16,658,278.60	3,707,005.22
	<u>74,372,461.90</u>	<u>12,522,660.33</u>	<u>62,165,738.33</u>	<u>10,533,124.18</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2022年9月30日		2021年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>12,522,660.33</u>	<u>1,132,453.52</u>	<u>10,533,124.18</u>	<u>2,489,355.23</u>
递延所得税负债	<u>12,522,660.33</u>	<u>-</u>	<u>10,533,124.18</u>	<u>-</u>
	2020年12月31日		2019年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>-</u>	<u>24,976,031.67</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
递延所得税负债	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
可抵扣亏损	127,277,889.15	117,965,366.67	97,645,193.59	232,703,131.74
可抵扣暂时性差异	<u>361,195.54</u>	<u>358,854.79</u>	<u>233,450.47</u>	<u>10,644,145.89</u>
	<u>127,639,084.69</u>	<u>118,324,221.46</u>	<u>97,878,644.06</u>	<u>243,347,277.63</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
2023年	3,939,250.37	3,939,250.37	3,939,250.37	4,887,302.79
2024年	6,986,787.49	6,986,787.49	6,986,787.49	10,843,415.25
2025年	5,080,977.16	5,080,977.16	5,080,977.16	10,506,616.53
2026年	1,606,739.48	1,606,739.48	-	21,967,348.15
2027年	512,459.59	-	-	52,058,428.18
2028年及以后	<u>109,151,675.06</u>	<u>100,351,612.17</u>	<u>81,638,178.57</u>	<u>132,440,020.84</u>
	<u>127,277,889.15</u>	<u>117,965,366.67</u>	<u>97,645,193.59</u>	<u>232,703,131.74</u>

本集团之子公司迈百瑞香港有限公司及 MabPlex USA, Inc. 分别于中国香港及美国成立。根据当地的税法，其税务亏损的可抵扣年限为无限期。本集团之子公司迈百瑞生物医药（上海）有限公司以及迈百瑞生物医药（苏州）有限责任公司于中国大陆成立，根据中国税法，其税务亏损的可抵扣年限为5年。

由于产生上述可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损的相关公司预计在未来盈利的可能性较低，不存在可足以抵扣亏损的盈利，本集团并未对上述可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损确认递延所得税资产。

本集团以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 其他非流动资产

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
预付设备采购款	48,376,665.33	8,260,476.98	54,022,609.10	72,005,994.66
合同资产	857,000.01	736,815.10	176,100.00	-
预付建筑工程款	700,523.62	938,389.22	1,003,587.86	2,084,894.54
押金保证金	139,051.61	152,170.60	640,409.62	1,525,308.95
增值税留抵税额	-	-	36,309,685.36	35,781,611.79
	<u>50,073,240.57</u>	<u>10,087,851.90</u>	<u>92,152,391.94</u>	<u>111,397,809.94</u>
减：减值准备/坏账准备	<u>76,153.47</u>	<u>64,710.51</u>	<u>16,548.66</u>	<u>15,253.10</u>
	<u><u>49,997,087.10</u></u>	<u><u>10,023,141.39</u></u>	<u><u>92,135,843.28</u></u>	<u><u>111,382,556.84</u></u>

减值准备/坏账准备的变动如下：

截至2022年9月30日止9个月期间

	期初余额	本期计提	本期转回	期末余额
合同资产	63,188.81	43,031.99	31,457.84	74,762.96
押金保证金	<u>1,521.70</u>	<u>458.81</u>	<u>590.00</u>	<u>1,390.51</u>
	<u>64,710.51</u>	<u>43,490.80</u>	<u>32,047.84</u>	<u>76,153.47</u>

2021年

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
合同资产	10,144.56	53,044.25	-	63,188.81
押金保证金	<u>6,404.10</u>	<u>590.00</u>	<u>5,472.40</u>	<u>1,521.70</u>
	<u>16,548.66</u>	<u>53,634.25</u>	<u>5,472.40</u>	<u>64,710.51</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 其他非流动资产（续）

减值准备/坏账准备的变动如下：（续）

2020年

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
合同资产	-	10,144.56	-	10,144.56
押金保证金	15,253.09	-	8,848.99	6,404.10
	<u>15,253.09</u>	<u>10,144.56</u>	<u>8,848.99</u>	<u>16,548.66</u>

2019年

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
押金保证金	37,386.07	81.20	22,214.17	15,253.10

17. 短期借款

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
保证借款	-	-	-	75,130,683.56
质押借款	-	-	-	45,660,610.00
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>120,791,293.56</u>

于 2019 年 12 月 31 日，上述借款的年利率为 4.3500%至 6.3075%。以上款项已于 2020 年 5 月全额归还。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无逾期借款。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 应付票据

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	<u>1,885,000.00</u>	<u>17,500,464.36</u>	<u>17,951,352.92</u>	-

于2022年9月30日、2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无到期未付的应付票据。

19. 应付账款

应付账款不计息并通常在发票开具之日起1个月内清偿。

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付材料款	30,395,062.19	16,721,041.16	16,073,775.41	31,328,736.38
应付服务款	<u>4,597,608.27</u>	<u>2,415,411.43</u>	<u>1,279,974.70</u>	<u>8,009,043.13</u>
	<u>34,992,670.46</u>	<u>19,136,452.59</u>	<u>17,353,750.11</u>	<u>39,337,779.51</u>

于2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要应付账款。

20. 预收款项

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
预收CDMO服务款	-	-	-	<u>105,996,831.43</u>

于2019年12月31日，本集团无账龄超过一年的重要预收款项。

21. 合同负债

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
CDMO服务	<u>146,669,780.05</u>	<u>108,425,099.35</u>	<u>111,800,922.22</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 应付职工薪酬

截至2022年9月30日止9个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	26,945,429.09	110,527,353.51	103,724,950.97	33,747,831.63
离职后福利（设定提存计划）	18,703.72	8,202,826.73	8,197,878.84	23,651.61
	<u>26,964,132.81</u>	<u>118,730,180.24</u>	<u>111,922,829.81</u>	<u>33,771,483.24</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	19,711,966.78	101,903,856.62	94,670,394.31	26,945,429.09
离职后福利（设定提存计划）	-	8,132,814.56	8,114,110.84	18,703.72
	<u>19,711,966.78</u>	<u>110,036,671.18</u>	<u>102,784,505.15</u>	<u>26,964,132.81</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	14,272,521.51	85,035,633.51	79,596,188.24	19,711,966.78
离职后福利（设定提存计划）	2,512.78	4,365,935.52	4,368,448.30	-
	<u>14,275,034.29</u>	<u>89,401,569.03</u>	<u>83,964,636.54</u>	<u>19,711,966.78</u>

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	10,797,926.25	67,487,435.85	64,012,840.59	14,272,521.51
离职后福利（设定提存计划）	2,828.63	4,907,104.21	4,907,420.06	2,512.78
	<u>10,800,754.88</u>	<u>72,394,540.06</u>	<u>68,920,260.65</u>	<u>14,275,034.29</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

截至2022年9月30日止9个月期间

	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	16,829,693.52	93,661,368.52	90,534,051.35	19,957,010.69
职工福利费	365,932.06	4,041,580.55	3,760,625.78	646,886.83
社会保险费	11,784.11	6,242,634.16	6,243,225.19	11,193.08
其中：医疗保险费	10,929.28	6,003,575.21	6,004,338.23	10,166.26
工伤保险费	256.33	232,472.64	232,452.58	276.39
生育保险费	598.50	6,586.31	6,434.38	750.43
住房公积金	4,189.00	2,938,750.40	2,939,052.40	3,887.00
工会经费和职工教育经费	9,733,830.40	3,643,019.88	247,996.25	13,128,854.03
	<u>26,945,429.09</u>	<u>110,527,353.51</u>	<u>103,724,950.97</u>	<u>33,747,831.63</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	12,869,571.86	86,020,920.07	82,060,798.41	16,829,693.52
职工福利费	154,188.66	4,599,973.84	4,388,230.44	365,932.06
社会保险费	-	6,588,815.25	6,577,031.14	11,784.11
其中：医疗保险费	-	6,349,887.41	6,338,958.13	10,929.28
工伤保险费	-	229,951.56	229,695.23	256.33
生育保险费	-	8,976.28	8,377.78	598.50
住房公积金	-	1,354,107.02	1,349,918.02	4,189.00
工会经费和职工教育经费	6,688,206.26	3,340,040.44	294,416.30	9,733,830.40
	<u>19,711,966.78</u>	<u>101,903,856.62</u>	<u>94,670,394.31</u>	<u>26,945,429.09</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：（续）

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,499,892.67	72,900,783.25	69,531,104.06	12,869,571.86
职工福利费	255,867.60	3,313,996.39	3,415,675.33	154,188.66
社会保险费	1,660.23	5,369,964.60	5,371,624.83	-
其中：医疗保险费	1,495.70	5,251,143.33	5,252,639.03	-
工伤保险费	44.87	105,368.66	105,413.53	-
生育保险费	119.66	13,452.61	13,572.27	-
住房公积金	-	1,161,969.04	1,161,969.04	-
工会经费和职工教育经费	4,515,101.01	2,288,920.23	115,814.98	6,688,206.26
	<u>14,272,521.51</u>	<u>85,035,633.51</u>	<u>79,596,188.24</u>	<u>19,711,966.78</u>

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,653,061.56	56,705,379.13	54,858,548.02	9,499,892.67
职工福利费	170,005.71	2,932,014.96	2,846,153.07	255,867.60
社会保险费	1,585.75	5,140,707.34	5,140,632.86	1,660.23
其中：医疗保险费	1,428.60	4,724,604.74	4,724,537.64	1,495.70
工伤保险费	42.86	133,228.38	133,226.37	44.87
生育保险费	114.29	282,874.22	282,868.85	119.66
住房公积金	-	977,362.00	977,362.00	-
工会经费和职工教育经费	2,973,273.23	1,731,972.42	190,144.64	4,515,101.01
	<u>10,797,926.25</u>	<u>67,487,435.85</u>	<u>64,012,840.59</u>	<u>14,272,521.51</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

截至2022年9月30日止9个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	18,136.86	7,861,669.23	7,856,852.93	22,953.16
失业保险费	566.86	341,157.50	341,025.91	698.45
	<u>18,703.72</u>	<u>8,202,826.73</u>	<u>8,197,878.84</u>	<u>23,651.61</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	7,794,380.36	7,776,243.50	18,136.86
失业保险费	-	338,434.20	337,867.34	566.86
	<u>-</u>	<u>8,132,814.56</u>	<u>8,114,110.84</u>	<u>18,703.72</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	2,393.12	4,183,596.40	4,185,989.52	-
失业保险费	119.66	182,339.12	182,458.78	-
	<u>2,512.78</u>	<u>4,365,935.52</u>	<u>4,368,448.30</u>	<u>-</u>

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	2,714.34	4,710,277.74	4,710,598.96	2,393.12
失业保险费	114.29	196,826.47	196,821.10	119.66
	<u>2,828.63</u>	<u>4,907,104.21</u>	<u>4,907,420.06</u>	<u>2,512.78</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 应交税费

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
企业所得税	8,074,387.79	-	-	-
增值税	361,530.05	58,232.71	-	-
房产税	517,919.05	508,049.22	689,974.41	556,779.14
个人所得税	620,915.89	418,465.43	431,029.47	319,105.52
土地使用税	32,631.38	32,631.36	-	87,886.68
印花税	64,704.71	34,276.40	3,083.80	2,488.20
其他	-	14,408.45	14,745.63	17,363.06
	<u>9,672,088.87</u>	<u>1,066,063.57</u>	<u>1,138,833.31</u>	<u>983,622.60</u>

24. 其他应付款

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付设备工程款	29,090,294.73	16,800,990.25	30,254,049.28	49,400,688.47
代收代付款	10,100,000.00	10,100,000.00	10,100,000.00	10,100,000.00
应付上市服务款	4,626,670.25	-	-	-
应付关联方往来款	55,509.59	370,130.33	172,488.48	3,937,523.42
其他	457,729.56	125,197.26	219,182.88	958,444.68
投资款（注）	-	-	-	50,000,000.00
	<u>44,330,204.13</u>	<u>27,396,317.84</u>	<u>40,745,720.64</u>	<u>114,396,656.57</u>

注：该笔投资款由股东山东华宸财金新动能创业投资合伙企业（有限合伙）于2019年12月13日支付，因截至2019年12月31日，本公司股东会未作出增加注册资本和实收资本的决议以及修改公司章程，本公司将上述已收到的投资款确认为其他应付款。

于2022年9月30日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
同济大学高等研究院烟台生命科学研究院	10,100,000.00	对方银行账户冻结

于2021年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
同济大学高等研究院烟台生命科学研究院	10,100,000.00	对方银行账户冻结

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 其他应付款（续）

于2020年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
同济大学高等研究院烟台生命科学研究院	10,100,000.00	对方银行账户冻结
烟台开发区金桥建筑安装有限责任公司	9,583,945.49	资产验收中
江苏捷顺机电设备有限公司	4,146,545.46	资产验收中

于2019年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
同济大学高等研究院烟台生命科学研究院	10,100,000.00	对方银行账户冻结
烟台开发区金桥建筑安装有限责任公司	9,583,945.49	资产验收中

25. 一年内到期的非流动负债

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
一年内到期的 租赁负债（附注 五、27）	6,364,639.14	5,231,685.66	-	-
一年内到期的 长期应付款（附 注五、28）	-	-	177,580,156.98	-
	<u>6,364,639.14</u>	<u>5,231,685.66</u>	<u>177,580,156.98</u>	<u>-</u>

26. 其他流动负债

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
待转销项税额	-	91,840.21	3,266.21	579,600.19

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 租赁负债

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
租赁负债	29,513,195.13	17,511,736.61	-	-
减：一年内到期的部分（附注五、25）	<u>6,364,639.14</u>	<u>5,231,685.66</u>	-	-
	<u>23,148,555.99</u>	<u>12,280,050.95</u>	-	-

28. 长期应付款

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
长期借款	-	-	177,580,156.98	167,807,212.71
减：一年内到期的部分（附注五、25）	-	-	<u>177,580,156.98</u>	-
	-	-	-	<u>167,807,212.71</u>

长期借款系从关联方取得的借款，详见附注十、6。

29. 预计负债

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
亏损合同	<u>299,569.81</u>	<u>340,097.31</u>	<u>190,783.70</u>	<u>1,584,957.90</u>

亏损合同系本集团为扩大美国 CDMO 市场份额而履行 CDMO 服务合同义务导致不可避免发生的成本超过预期经济利益的合同，本集团于每期/年末对正在执行的亏损合同进行评估，对于满足预计负债确认条件的，确认预计负债。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 递延收益

截至2022年9月30日止9个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	<u>105,542,470.24</u>	<u>4,158,624.00</u>	<u>9,092,413.96</u>	<u>100,608,680.28</u>
2021年				
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>105,442,484.22</u>	<u>5,879,200.00</u>	<u>5,779,213.98</u>	<u>105,542,470.24</u>
2020年				
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>102,216,626.55</u>	<u>3,481,800.00</u>	<u>255,942.33</u>	<u>105,442,484.22</u>
2019年				
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>-</u>	<u>102,411,200.00</u>	<u>194,573.45</u>	<u>102,216,626.55</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 递延收益（续）

于2022年9月30日，涉及政府补助的负债项目如下：

	期初余额	本期新增	本期计入 其他收益	期末余额	与资产/ 收益相关
抗体药物合同研发综 合性服务平台建设	94,593,870.47	-	7,911,592.38	86,682,278.09	资产
山东省抗体药物创新 创业共同体	3,200,000.00	3,258,624.00	-	6,458,624.00	资产
制造业强市奖补资金 “重大新药创制”国 家科技重大专项	5,251,599.77	-	499,930.38	4,751,669.39	资产
海外工程师补助	2,497,000.00	-	192,174.15	2,304,825.85	资产
抗体药物研发和产业 化创新体系构建	-	400,000.00	33,234.00	366,766.00	收益
	-	500,000.00	455,483.05	44,516.95	收益
	<u>105,542,470.24</u>	<u>4,158,624.00</u>	<u>9,092,413.96</u>	<u>100,608,680.28</u>	

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 递延收益（续）

于2021年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/ 收益相关
抗体药物合同研发综 合性服务平台建设 “重大新药创制” 国家科技重大专项	100,000,000.00	-	5,406,129.53	94,593,870.47	资产
山东省抗体药物创新 创业共同体	2,497,000.00	-	-	2,497,000.00	资产
制造业强市奖补资金	-	3,200,000.00	-	3,200,000.00	资产
	<u>2,945,484.22</u>	<u>2,679,200.00</u>	<u>373,084.45</u>	<u>5,251,599.77</u>	资产
	<u>105,442,484.22</u>	<u>5,879,200.00</u>	<u>5,779,213.98</u>	<u>105,542,470.24</u>	

于2020年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/ 收益相关
抗体药物合同研发综 合性服务平台建设 “重大新药创制” 国家科技重大专项	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	资产
制造业强市奖补资金	-	2,497,000.00	-	2,497,000.00	资产
	<u>2,216,626.55</u>	<u>984,800.00</u>	<u>255,942.33</u>	<u>2,945,484.22</u>	资产
	<u>102,216,626.55</u>	<u>3,481,800.00</u>	<u>255,942.33</u>	<u>105,442,484.22</u>	

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 递延收益（续）

于2019年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/ 收益相关
抗体药物合同研发综 合性服务平台建设	-	100,000,000.00	-	100,000,000.00	资产
制造业强市奖补资金	-	2,411,200.00	194,573.45	2,216,626.55	资产
	-	<u>102,411,200.00</u>	<u>194,573.45</u>	<u>102,216,626.55</u>	

31. 其他非流动负债

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
合同负债	<u>24,609,326.89</u>	<u>25,498,202.85</u>	<u>23,505,768.56</u>

32. 股本/实收资本

截至2022年9月30日止9个月期间

	期初余额	本期增减变动			期末余额
		增资	其他	小计	
股本	<u>404,407,116.00</u>	-	-	-	<u>404,407,116.00</u>

2021年

	年初余额	本年增减变动			年末余额
		增资	其他	小计	
股本	<u>404,407,116.00</u>	-	-	-	<u>404,407,116.00</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 股本/实收资本（续）

2020年

	年初余额	本年增减变动		小计	年末余额
		增资 (注1)	净资产折股 (注2)		
股本/实收资本	199,000,000.00	38,886,539.00	166,520,577.00	205,407,116.00	404,407,116.00

2019年

	年初余额	本年增减变动		小计	年末余额
		增资 (注3)			
实收资本	188,700,000.00	10,300,000.00	10,300,000.00	199,000,000.00	

注1：于2020年4月，上海德同合心股权投资基金中心（有限合伙）、烟台信贞添盈股权投资中心（有限合伙）等14位投资者与迈百瑞有限签署增资协议，以人民币458,065,327.00元认购迈百瑞有限新增注册资本人民币35,059,616.00元，溢价部分人民币423,005,711.00元计入资本公积；于2020年6月，WORLDWIDE HEALTHCARE TRUST PLC与迈百瑞有限签署增资协议，以人民币50,000,000.00元的等值美元认购迈百瑞有限新增注册资本人民币3,826,923.00元，溢价部分人民币46,173,077.00元计入资本公积，由于资金实际到账日晚于约定打款日，产生人民币33,618.54元的汇兑损失，冲减资本公积。

注2：根据本公司2020年11月26日的股东大会决议和发起人协议，迈百瑞有限变更为股份有限公司，注册资本人民币404,407,116.00元。全体发起人以其拥有迈百瑞有限2020年10月31日的净资产人民币821,536,462.23元折股，股份总额404,407,116.00股，每股面值人民币1.00元，以人民币404,407,116.00元为股改后注册资本，因此导致股本增加、资本公积减少人民币166,520,577.00元。净资产大于股本部分人民币417,129,346.23元转作资本公积，由全体股东共同享有，其中原有资本公积人民币960,145,169.46元，未弥补亏损人民币376,495,246.23元。经烟台市工商行政管理局核准后，改制为股份有限公司，并更名为烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司。2022年9月9日，经公司董事会决议，对股改基准日的净资产及折股方案进行调整。经审计的净资产金额为人民币852,463,524.52元，与原审定净资产差异人民币30,927,062.29元，调增资本公积。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 股本/实收资本（续）

注3：于2018年7月，烟台颐瑞企业管理中心（有限合伙）与迈百瑞有限签署增资协议，以人民币15,000,000.00元认购迈百瑞有限新增注册资本人民币10,000,000.00元；于2019年11月，烟台颐瑞企业管理中心（有限合伙）以货币出资实缴人民币15,000,000.00元，溢价部分人民币5,000,000.00元计入资本公积；于2018年7月，烟台市兆瑞投资中心（有限合伙）与迈百瑞有限签署增资协议，以人民币3,000,000.00元认购迈百瑞有限新增注册资本人民币300,000.00元。于2019年2月，烟台市兆瑞投资中心（有限合伙）以货币出资实缴人民币3,000,000.00元，溢价部分人民币2,700,000.00元计入资本公积。

33. 资本公积

截至2022年9月30日止9个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	69,604,824.98	-	-	69,604,824.98
股份支付 （附注十一、1）	322,609,718.00	1,779,051.56	-	324,388,769.56
股东资本注入 （注1）	60,245,000.00	-	-	60,245,000.00
其他（注4）	56,653,075.76	-	-	56,653,075.76
	<u>509,112,618.74</u>	<u>1,779,051.56</u>	<u>-</u>	<u>510,891,670.30</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	69,604,824.98	-	-	69,604,824.98
股份支付 （附注十一、1）	321,875,133.72	734,584.28	-	322,609,718.00
股东资本注入 （注1）	-	60,245,000.00	-	60,245,000.00
其他（注4）	56,653,075.76	-	-	56,653,075.76
	<u>448,133,034.46</u>	<u>60,979,584.28</u>	<u>-</u>	<u>509,112,618.74</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 资本公积（续）

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本/资本溢价 （注2）	356,000,000.00	469,145,169.46	755,540,344.48	69,604,824.98
股份支付 （附注十一、1）	321,714,565.46	160,568.26	-	321,875,133.72
其他（注4）	<u>56,653,075.76</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>56,653,075.76</u>
	<u>734,367,641.22</u>	<u>469,305,737.72</u>	<u>755,540,344.48</u>	<u>448,133,034.46</u>

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价（注3）	348,300,000.00	7,700,000.00	-	356,000,000.00
股份支付 （附注十一、1）	128,201,928.10	193,512,637.36	-	321,714,565.46
其他（注4）	<u>56,653,075.76</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>56,653,075.76</u>
	<u>533,155,003.86</u>	<u>201,212,637.36</u>	<u>-</u>	<u>734,367,641.22</u>

注1：为夯实公司的注入资本，于2021年8月，烟台增瑞企业管理中心（有限合伙）（简称“烟台增瑞”）以货币方式向本公司注资人民币7,745,000.00元；于2021年12月，荣昌制药以货币方式向本公司注资人民币52,500,000.00元，导致资本公积增加合计人民币60,245,000.00元。

注2：于2020年4月和6月，本公司因增资导致资本公积增加合计人民币469,145,169.46元，详见附注五、32之注1；于2020年11月，本公司因股份制改制净资产折股导致资本公积减少合计人民币755,540,344.48元，其中增加股本人民币166,520,577.00元，弥补未弥补亏损人民币589,019,767.48元，详见附注五、32之注2。

注3：于2019年2月和11月，本公司因增资导致资本公积增加合计人民币7,700,000.00元，详见附注五、32之注3。

注4：于2013年9月，本公司与烟台业达经济发展集团有限公司签订无息借款合同，借款金额人民币186,889,108.47元，因资金占用确认资本性投入金额合计人民币56,653,075.76元。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东/所有者的其他综合收益累积余额：

截至2022年9月30日止9个月期间

	2021年12月31日	增减变动	2022年9月30日
其他权益工具投资公允			
价值变动	38,565,660.52	(73,749.06)	38,491,911.46
外币报表折算差额	<u>490,464.27</u>	<u>2,589,677.60</u>	<u>3,080,141.87</u>
	<u>39,056,124.79</u>	<u>2,515,928.54</u>	<u>41,572,053.33</u>
2021年			
	2020年12月31日	增减变动	2021年12月31日
其他权益工具投资公允			
价值变动	(113,048.63)	38,678,709.15	38,565,660.52
外币报表折算差额	<u>467,188.68</u>	<u>23,275.59</u>	<u>490,464.27</u>
	<u>354,140.05</u>	<u>38,701,984.74</u>	<u>39,056,124.79</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 其他综合收益（续）

合并资产负债表中归属于母公司股东/所有者的其他综合收益累积余额：（续）

2020年

	2019年12月31日	增减变动	其他综合收益 转留存收益	2020年12月31日
其他权益工具投资公允 价值变动	2,042,598.53	(1,855,647.17)	(300,000.00)	(113,048.64)
外币报表折算差额	<u>1,564,547.64</u>	<u>(1,097,358.95)</u>	<u>-</u>	<u>467,188.69</u>
	<u>3,607,146.17</u>	<u>(2,953,006.12)</u>	<u>(300,000.00)</u>	<u>354,140.05</u>

2019年

	2019年1月1日	增减变动	2019年12月31日
其他权益工具投资公允 价值变动	-	2,042,598.53	2,042,598.53
外币报表折算差额	<u>1,264,142.56</u>	<u>300,405.08</u>	<u>1,564,547.64</u>
	<u>1,264,142.56</u>	<u>2,343,003.61</u>	<u>3,607,146.17</u>

其他综合收益发生额：

截至2022年9月30日止9个月期间

	税前发生额	减：所得税	归属于母公司 股东	归属于少数股东
不能重分类进损益的 其他综合收益				
其他权益工具投资 公允价值变动	(211,710.00)	(67,104.00)	(73,749.06)	(70,856.94)
可重分类进损益的其 他综合收益				
外币报表折算差额	<u>2,589,677.60</u>	<u>-</u>	<u>2,589,677.60</u>	<u>-</u>
	<u>2,377,967.60</u>	<u>(67,104.00)</u>	<u>2,515,928.54</u>	<u>(70,856.94)</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 其他综合收益（续）

其他综合收益发生额：（续）

2021年

	税前发生额	减：所得税	归属于母公司 股东	归属于少数股东
不能重分类进损益				
其他综合收益				
其他权益工具投资				
公允价值变动	45,501,009.71	6,824,828.96	38,678,709.15	(2,528.40)
可重分类进损益的				
其他综合收益				
外币报表折算差额	23,275.59	-	23,275.59	-
	<u>45,524,285.30</u>	<u>6,824,828.96</u>	<u>38,701,984.74</u>	<u>(2,528.40)</u>

2020年

	税前发生额	减：所得税	归属于母公司 股东	归属于少数股东
不能重分类进损益的				
其他综合收益				
其他权益工具投资				
公允价值变动	(2,286,397.73)	(355,416.00)	(1,855,647.17)	(75,334.56)
可重分类进损益的其				
他综合收益				
外币报表折算差额	(1,097,358.95)	-	(1,097,358.95)	-
	<u>(3,383,756.68)</u>	<u>(355,416.00)</u>	<u>(2,953,006.12)</u>	<u>(75,334.56)</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 其他综合收益（续）

其他综合收益发生额：（续）

2019年

	税前发生额	减：所得税	归属于母公司 股东	归属于少数股东
不能重分类进损益的 其他综合收益				
其他权益工具投资 公允价值变动	2,009,317.73	-	2,042,598.53	(33,280.80)
可重分类进损益的其 他综合收益				
外币报表折算差额	300,405.08	-	300,405.08	-
	<u>2,309,722.81</u>	<u>-</u>	<u>2,343,003.61</u>	<u>(33,280.80)</u>

35. 盈余公积

截至2022年9月30日止9个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	<u>7,529,349.41</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,529,349.41</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>-</u>	<u>7,529,349.41</u>	<u>-</u>	<u>7,529,349.41</u>

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 未分配利润/（未弥补亏损）

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
上期/年末未分配利润/ （未弥补亏损）	54,293,399.89	3,046,024.33	(582,178,805.53)	(331,891,603.79)
会计政策变更（注1）	-	(784,707.31)	-	-
期/年初未分配利润/ （未弥补亏损）	54,293,399.89	2,261,317.02	(582,178,805.53)	(331,891,603.79)
归属于母公司股东/ 所有者的净利润/ （亏损）	48,512,394.38	59,561,432.28	(4,094,937.62)	(250,287,201.74)
减：提取盈余公积	-	7,529,349.41	-	-
净资产折股（注2）	-	-	(589,019,767.48)	-
其他综合收益结转 留存收益（注3）	-	-	(300,000.00)	-
期/年末未分配利润/ （未弥补亏损）	<u>102,805,794.27</u>	<u>54,293,399.89</u>	<u>3,046,024.33</u>	<u>(582,178,805.53)</u>

注1：于2021年1月1日，本集团由于执行新租赁准则调整减少年初未分配利润人民币784,707.31元，详见附注三、33。

注2：关于净资产折股，详见附注五、32之注2。

注3：详见附注五、9。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 营业收入及成本

	截至2022年9月30日止9个月期间		2021年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	275,334,822.87	158,707,079.99	379,342,383.50	252,258,476.13
其他业务	1,842,195.67	1,606,936.41	8,322,884.87	7,310,402.48
	<u>277,177,018.54</u>	<u>160,314,016.40</u>	<u>387,665,268.37</u>	<u>259,568,878.61</u>
	2020年		2019年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	214,159,304.83	166,167,673.99	108,166,454.71	96,309,168.46
其他业务	3,306,754.58	2,764,427.69	1,041,504.97	633,902.55
	<u>217,466,059.41</u>	<u>168,932,101.68</u>	<u>109,207,959.68</u>	<u>96,943,071.01</u>

营业收入列示如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
与客户之间的合同 产生的收入	275,543,392.78	384,752,847.01	214,553,638.06	-
销售商品	-	-	-	108,054,156.02
提供劳务	-	-	-	136,863.66
租赁收入	1,633,625.76	2,912,421.36	2,912,421.35	1,016,940.00
	<u>277,177,018.54</u>	<u>387,665,268.37</u>	<u>217,466,059.41</u>	<u>109,207,959.68</u>

营业收入中包含CDMO服务收入，截至2022年9月30日止9个月期间、2021年度、2020年度及2019年度，CDMO服务收入分别为人民币254,100,377.91元、人民币366,061,878.88元、人民币206,183,938.90元以及106,641,569.02元。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年
主要经营地区			
中国	241,146,323.29	341,208,093.56	196,112,215.13
其他国家或地区	34,397,069.49	43,544,753.45	18,441,422.93
	<u>275,543,392.78</u>	<u>384,752,847.01</u>	<u>214,553,638.06</u>
主要产品/服务类型			
CDMO服务	254,100,377.91	366,061,878.88	206,183,938.90
细胞培养基	21,234,444.96	13,280,504.62	7,975,365.93
原材料	208,569.91	5,410,463.51	394,333.23
	<u>275,543,392.78</u>	<u>384,752,847.01</u>	<u>214,553,638.06</u>
收入确认时间			
在某一时点确认收入			
CDMO服务	254,100,377.91	366,061,878.88	206,183,938.90
细胞培养基	21,234,444.96	13,280,504.62	7,975,365.93
原材料	208,569.91	5,410,463.51	394,333.23
	<u>275,543,392.78</u>	<u>384,752,847.01</u>	<u>214,553,638.06</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 营业收入及成本（续）

当期/年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年
CDMO服务	<u>86,941,381.50</u>	<u>111,800,922.22</u>	<u>95,766,276.25</u>

本集团与履约义务相关的信息如下：

细胞培养基和原材料销售

对于国内销售，于商品经客户验收时点时履行履约义务，对于国外销售，于商品装船时点时履行履约义务，合同价款通常在交付商品后30至60天内到期。

CDMO服务

通常在向客户递交履约成果并经客户验收通过时履行履约义务并结算，且在提供服务之前通常预收服务款项。

于2022年9月30日、2021年12月31日及2020年12月31日，分摊至剩余履约义务的交易价格为人民币877,214,477.16元、人民币716,326,454.68元以及人民币558,894,368.56元，本集团预计该金额将随着履约义务的完成，在未来12至36个月内确认为收入。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 税金及附加

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
房产税	1,543,161.45	2,032,196.94	2,136,108.19	1,896,024.76
财产税	188,009.88	201,145.70	178,368.28	85,303.13
土地使用税	97,894.07	130,525.41	141,837.37	351,546.56
印花税	133,779.07	143,702.10	198,716.10	99,681.60
其他	18,478.80	13,570.75	14,397.49	4,361.56
	<u>1,981,323.27</u>	<u>2,521,140.90</u>	<u>2,669,427.43</u>	<u>2,436,917.61</u>

39. 销售费用

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
职工薪酬	7,975,253.31	8,375,658.31	8,757,211.44	6,416,091.62
其中：股份支付	110,621.28	116,560.49	6,541.63	-
广告及业务宣传费	750,750.93	551,930.60	1,143,805.71	2,014,313.25
办公费	219,117.81	446,506.53	459,275.20	191,965.15
差旅费	273,673.00	316,820.96	560,162.08	737,637.36
折旧及摊销	64,938.21	62,740.81	43,491.93	36,535.50
业务招待费	49,701.97	137,445.78	139,753.23	147,343.42
劳务费	-	95,435.47	101,313.78	96,398.50
其他	30,969.51	16,224.67	20,602.97	76,777.57
	<u>9,364,404.74</u>	<u>10,002,763.13</u>	<u>11,225,616.34</u>	<u>9,717,062.37</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 管理费用

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
职工薪酬	27,894,262.65	28,122,935.08	23,269,761.07	212,065,975.48
其中：股份支付	1,148,428.32	157,044.63	120,707.17	193,512,637.36
折旧及摊销	5,823,473.74	7,442,075.65	9,025,402.78	7,883,596.51
咨询服务费	3,328,092.20	2,496,162.44	2,498,774.96	2,238,456.70
办公费	2,263,740.78	2,532,097.00	1,904,593.33	2,005,210.21
维修保养费	1,830,028.82	1,922,619.39	1,790,669.18	2,087,930.10
物业费	1,277,913.61	2,215,167.87	976,063.21	1,194,607.38
业务招待费	1,044,445.20	208,514.52	132,406.40	162,381.44
招聘费	492,735.79	991,844.85	707,751.12	150,427.18
燃料及动力	632,156.86	424,071.95	586,240.59	419,493.58
差旅费	202,145.21	277,328.84	395,737.89	680,009.94
租赁费	-	19,811.45	2,547,980.58	4,683,871.76
其他	706,692.19	1,275,124.90	1,324,985.00	1,416,901.10
	<u>45,495,687.05</u>	<u>47,927,753.94</u>	<u>45,160,366.11</u>	<u>234,988,861.38</u>

41. 研发费用

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
职工薪酬	5,493,607.85	5,374,430.38	5,234,756.05	3,937,410.61
材料费	4,638,230.04	5,397,326.81	2,258,193.70	1,560,772.62
折旧及摊销	1,540,914.28	2,370,012.77	1,721,378.92	1,299,851.45
测试费用	851,863.90	640,178.52	39,350.12	138,752.91
水电燃气费	400,248.50	410,481.55	497,472.35	549,342.79
维修保养费	150,561.96	183,234.45	220,819.94	337,079.60
其他	75,223.30	159,930.87	261,933.63	243,944.58
	<u>13,150,649.83</u>	<u>14,535,595.35</u>	<u>10,233,904.71</u>	<u>8,067,154.56</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 财务费用

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
利息支出	648,923.29	10,022,821.62	11,905,050.75	13,187,915.94
减：利息收入	4,194,913.30	7,132,590.96	4,534,039.80	1,980,717.57
汇兑（收益）/损失	(4,409,018.20)	1,036,286.69	3,470,619.35	(6,713.52)
其它	62,029.35	72,168.74	91,090.59	116,275.65
	<u>(7,892,978.86)</u>	<u>3,998,686.09</u>	<u>10,932,720.89</u>	<u>11,316,760.50</u>

43. 其他收益

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
与日常活动相关的 政府补助	<u>14,301,015.75</u>	<u>34,382,977.29</u>	<u>15,590,627.32</u>	<u>7,956,435.88</u>

与日常活动相关的政府补助如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	与资产/收益相关
抗体药物合同研发综合性服务平台建设	7,911,592.38	资产相关
增值税加计抵减	2,771,313.01	收益相关
中央中小企业发展专项资金	1,800,000.00	收益相关
制造业强市奖补	499,930.38	资产相关
抗体药物研发和产业化创新体系构建	455,483.05	收益相关
烟台市双百计划	280,000.00	收益相关
“重大新药创制”国家科技重大专项	192,174.15	资产相关
研发费用补助	182,900.00	收益相关
海外工程师补助	33,234.00	收益相关
其他	174,388.78	收益相关
	<u>14,301,015.75</u>	

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 其他收益（续）

与日常活动相关的政府补助如下：（续）

	2021年	与资产/收益相关
招商局扶持企业发展资金	17,300,000.00	收益相关
抗体药物合同研发综合性服务平台建设	5,406,129.53	资产相关
烟台市公共技术服务平台建设	3,200,000.00	收益相关
2020年山东省重点研发计划（重大科技创新工程）	3,187,200.00	收益相关
房产税/土地税困难退税	1,999,280.44	收益相关
研发费用补助	796,500.00	收益相关
招商引资补助	720,000.00	收益相关
瞪羚企业补助	500,000.00	收益相关
制造业强市奖补资金	373,084.45	资产相关
其他	900,782.87	收益相关
	<u>34,382,977.29</u>	
	2020年	与资产/收益相关
2019年度“重大新药创制”国家科技重大专项	9,313,200.00	收益相关
烟台开发区高层次人才奖励和配套科研经费	1,500,000.00	收益相关
泰山产业领军人才	900,000.00	收益相关
烟台市创新驱动发展专项资金	668,800.00	收益相关
研发费用补助	613,600.00	收益相关
烟台开发区科技领军人才	850,000.00	收益相关
中小微企业升级高新企业补助	400,000.00	收益相关
稳岗补贴	377,377.01	收益相关
国家科技重大专项省配套	279,300.00	收益相关
制造业强市奖补资金	255,942.33	资产相关
其他	432,407.98	收益相关
	<u>15,590,627.32</u>	

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 其他收益（续）

与日常活动相关的政府补助如下：（续）

	2019年	与资产/收益相关
烟台经济技术开发区财政局科技发展补助资金	3,000,000.00	收益相关
泰山产业领军人才	1,800,000.00	收益相关
烟台开发区财政金融局2019年省级科技创新发 展资金	1,038,200.00	收益相关
2018年重点研发计划	1,000,000.00	收益相关
研发费用补助	668,800.00	收益相关
制造业强市奖补资金	194,573.45	资产相关
稳岗补贴	116,792.43	收益相关
其他	138,070.00	收益相关
	<u>7,956,435.88</u>	

44. 投资收益

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
处置交易性金融资产 取得的投资收益	<u>-</u>	<u>1,159,693.38</u>	<u>2,021,434.87</u>	<u>85,641.87</u>

45. 信用减值损失

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
应收账款坏账损失	3,107,952.94	4,670,921.94	969,754.87	392,457.67
其他应收款坏账损 失/（转回）	10,322.23	466,275.48	(579,495.90)	(59,199.54)
应收长期押金保证 金坏账转回	<u>(131.19)</u>	<u>(4,882.40)</u>	<u>(8,848.99)</u>	<u>(22,132.97)</u>
	<u>3,118,143.98</u>	<u>5,132,315.02</u>	<u>381,409.98</u>	<u>311,125.16</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 资产减值损失

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
存货跌价损失	4,168,085.96	4,637,763.82	14,622,567.94	3,927,679.32
合同资产减值损失	144,370.19	109,675.88	184,130.17	-
	<u>4,312,456.15</u>	<u>4,747,439.70</u>	<u>14,806,698.11</u>	<u>3,927,679.32</u>

47. 资产处置收益

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
固定资产处置收益	-	1,312,372.52	-	-
无形资产处置收益	-	-	922,213.08	-
	<u>-</u>	<u>1,312,372.52</u>	<u>922,213.08</u>	<u>-</u>

48. 营业外收入

	截至2022年9月30日 止9个月期间	计入非经常性损益
违约金	<u>5,894.38</u>	<u>5,894.38</u>
	2021年	计入非经常性损益
会展费收入	377,358.48	377,358.48
违约金	3,500.00	3,500.00
其他	16,035.60	16,035.60
	<u>396,894.08</u>	<u>396,894.08</u>
	2020年	计入非经常性损益
违约金	2,000.00	2,000.00
其他	30,702.74	30,702.74
	<u>32,702.74</u>	<u>32,702.74</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 营业外收入（续）

	2019年	计入非经常性损益
会展费收入	188,679.20	188,679.20
违约金	2,000.00	2,000.00
其他	14,032.68	14,032.68
	<u>204,711.88</u>	<u>204,711.88</u>

49. 营业外支出

	截至2022年9月30日 止9个月期间	计入非经常性损益
非流动资产损毁报废损失	58,773.33	58,773.33
滞纳金	3,577.55	3,577.55
	<u>62,350.88</u>	<u>62,350.88</u>

	2021年	计入非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	<u>266,544.88</u>	<u>266,544.88</u>

	2020年	计入非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	<u>650,032.47</u>	<u>650,032.47</u>

	2019年	计入非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	2,284.29	2,284.29
滞纳金	14,226.42	14,226.42
	<u>16,510.71</u>	<u>16,510.71</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
耗用的原材料	87,215,963.32	107,393,305.51	39,807,938.55	37,021,930.28
在产品及产成品存货变动	(78,925,742.05)	1,134,272.57	8,111,527.13	(39,483,583.55)
职工薪酬	120,509,231.80	110,771,255.46	89,562,137.29	265,907,177.42
其中：股份支付	1,779,051.56	734,584.28	160,568.26	193,512,637.36
折旧及摊销	61,300,013.87	72,432,219.52	52,578,485.40	38,084,927.72
其中：未启用资产	961,668.10	2,629,857.54	2,779,006.98	-
燃料及动力	15,107,198.83	16,540,283.40	18,293,692.94	16,116,273.19
维修保养	6,350,334.34	5,871,054.12	5,193,750.74	5,820,480.03
租赁	-	19,811.32	7,880,543.67	9,326,858.00
其他	16,767,757.91	17,872,789.13	14,123,913.12	16,922,086.23
	<u>228,324,758.02</u>	<u>332,034,991.03</u>	<u>235,551,988.84</u>	<u>349,716,149.32</u>

51. 所得税费用

	截至2022年9月30日止 9个月期间	2021年	2020年	2019年
当期所得税费用	9,263,542.90	-	-	-
递延所得税费用	<u>1,424,005.71</u>	<u>15,689,430.65</u>	<u>(24,920,615.67)</u>	<u>-</u>
	<u>10,687,548.61</u>	<u>15,689,430.65</u>	<u>(24,920,615.67)</u>	<u>-</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 所得税费用（续）

所得税费用与利润/（亏损）总额的关系列示如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
利润/（亏损）总额	61,577,875.23	76,216,088.02	(28,959,240.30)	(250,270,393.31)
按适用税率计算的所得税 费用（注1）	9,236,681.29	11,432,413.20	(4,343,886.05)	(37,540,559.00)
某些子公司适用不同税率 的影响	(828,444.24)	(3,594,322.72)	(6,999,722.77)	(8,760,197.06)
无须纳税的收益	(1,186,738.86)	(810,919.43)	-	-
不可抵扣的费用	1,727,884.41	3,597,300.85	2,201,864.73	30,548,350.54
研发支出加计扣除	(1,693,444.40)	(1,665,093.13)	(961,339.37)	(742,049.66)
税率变动对期初递延所得 余额的影响	(37,974.57)	-	-	-
确认以前年度未确认的可 抵扣暂时性差异和可抵 扣亏损（注2）	-	-	(25,598,555.72)	-
未确认的可抵扣暂时性差 异和可抵扣亏损	<u>3,469,584.98</u>	<u>6,730,051.88</u>	<u>10,781,023.51</u>	<u>16,494,455.18</u>
按本集团实际税率计算的 所得税费用	<u>10,687,548.61</u>	<u>15,689,430.65</u>	<u>(24,920,615.67)</u>	<u>-</u>

注1：本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率（15%）计提。

注2：于2020年起，本集团部分公司确认以前年度未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损对应的递延所得税资产。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 每股收益

	截至2022年9月30日 止9个月期间 元/股	2021年 元/股	2020年 元/股	2019年 元/股
基本每股收益/ (亏损)				
持续经营	<u>0.12</u>	<u>0.15</u>	<u>(0.01)</u>	<u>不适用</u>
稀释每股收益/ (亏损)				
持续经营	<u>0.12</u>	<u>0.15</u>	<u>(0.01)</u>	<u>不适用</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期/年净利润/（亏损），除以发行在外普通股的加权平均数计算。本公司于2020年11月完成股份制改制的工商变更登记，因此，2019年不适用每股收益计算。

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
收益				
归属于本公司普通股 股东的当期/年 净利润/（亏损）				
持续经营	<u>48,512,394.38</u>	<u>59,561,432.28</u>	<u>(4,094,937.62)</u>	<u>(250,287,201.74)</u>
股份				
本公司发行在外 普通股的加权 平均数	<u>404,407,116.00</u>	<u>404,407,116.00</u>	<u>375,832,404.50</u>	<u>不适用</u>

由于本公司无稀释性潜在普通股，因此稀释每股收益与基本每股收益金额相同。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 现金流量表项目注释

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
收到其他与经营活动有关的现金				
收到政府补助	6,595,912.78	34,482,963.31	18,816,484.99	110,173,062.43
利息收入	3,929,496.62	3,961,969.78	1,518,202.31	430,119.09
其他	744,903.55	1,571,556.10	5,044,781.52	204,711.88
	<u>11,270,312.95</u>	<u>40,016,489.19</u>	<u>25,379,468.82</u>	<u>110,807,893.40</u>
支付其他与经营活动有关的现金				
支付销售费用	1,324,213.22	1,564,364.01	2,424,912.97	3,264,435.25
支付管理费用	11,777,950.66	11,719,243.21	11,850,702.26	13,947,469.41
支付研发费用	6,116,127.70	7,434,652.20	4,292,269.74	3,921,712.48
支付保证金及押金	565,480.22	195,619.04	5,504,355.90	5,958,862.34
其他	1,026,057.90	1,977,621.74	2,465,691.21	1,930,597.68
	<u>20,809,829.70</u>	<u>22,891,500.20</u>	<u>26,537,932.08</u>	<u>29,023,077.16</u>
收到其他与投资活动有关的现金				
收回资金拆借款	-	-	167,040,232.61	413,253,312.25
支付其他与投资活动有关的现金				
支付资金拆借款	-	-	157,063,952.36	498,875,095.63
收到其他与筹资活动有关的现金				
收回借款保证金	-	-	48,000,000.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金				
偿还租赁负债本金及利息	4,147,600.29	5,068,122.15	-	-
支付可予资本化上市费用	2,507,850.75	-	-	-
支付借款保证金	-	-	-	48,000,000.00
	<u>6,655,451.04</u>	<u>5,068,122.15</u>	<u>-</u>	<u>48,000,000.00</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

将净利润/（亏损）调节为经营活动现金流量：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
净利润/（亏损）	50,890,326.62	60,526,657.37	(4,038,624.63)	(250,270,393.31)
加：信用减值损失	3,118,143.98	5,132,315.02	381,409.98	311,125.16
资产减值损失	4,312,456.15	4,747,439.70	14,806,698.11	3,927,679.32
固定资产折旧	53,602,636.54	64,580,234.02	50,896,187.79	36,731,386.54
使用权资产折旧	3,949,835.99	4,446,489.22	-	-
无形资产摊销	1,444,336.26	1,140,783.45	1,081,464.61	1,027,100.24
长期待摊费用摊销	2,303,205.08	2,264,712.83	600,833.00	326,440.94
处置长期资产的 损失/（收益）	58,773.33	(1,312,372.52)	(922,213.08)	-
财务（收益）/费用	(4,222,185.49)	7,888,487.13	11,988,782.05	11,584,148.82
投资收益	-	(1,159,693.38)	(2,021,434.87)	(85,641.87)
递延所得税资产减少/ （增加）	1,424,005.71	15,661,847.48	(24,865,199.67)	-
存货的（增加）/减少	(102,069,379.44)	(20,829,913.91)	102,595.96	(59,693,107.93)
经营性应收项目的减少/ （增加）	5,022,571.93	(5,431,129.68)	7,864,807.06	28,717,503.33
经营性应付项目的增加	104,586,464.92	9,514,296.61	44,198,407.15	141,985,072.12
股份支付费用	1,779,051.56	734,584.28	160,568.26	193,512,637.36
经营活动产生的现金流量净额	<u>126,200,243.14</u>	<u>147,904,737.62</u>	<u>100,234,281.72</u>	<u>108,073,950.72</u>

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
以承担租赁负债方式取得使用权 资产	15,500,135.52	2,562,632.00	-	-
以票据背书方式取得固定资产	-	-	25,675,419.86	65,548,136.55

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 现金流量表补充资料（续）

（1）现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
现金的期/年末余额	270,594,433.35	275,826,861.75	168,341,492.63	57,475,828.36
减：现金的期/年初余额	<u>275,826,861.75</u>	<u>168,341,492.63</u>	<u>57,475,828.36</u>	<u>54,863,493.29</u>
现金及现金等价物净（减少）/ 增加额	<u>(5,232,428.40)</u>	<u>107,485,369.12</u>	<u>110,865,664.27</u>	<u>2,612,335.07</u>

（2）现金及现金等价物

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
现金	283,367,271.24	293,891,841.94	348,821,690.39	109,167,225.78
其中：可随时用 于支付的银行 存款	<u>281,143,738.92</u>	<u>286,110,750.64</u>	<u>339,865,937.07</u>	<u>57,715,828.36</u>
减：受到限制的 货币资金及 存期三个月 以上的定期 存款	<u>12,772,837.89</u>	<u>18,064,980.19</u>	<u>180,480,197.76</u>	<u>51,691,397.42</u>
期/年末现金及现金 等价物余额	<u>270,594,433.35</u>	<u>275,826,861.75</u>	<u>168,341,492.63</u>	<u>57,475,828.36</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 所有权或使用权受到限制的资产

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日	
货币资金	2,223,532.32	7,781,091.30	8,955,753.32	51,451,397.42	注1
应收票据	-	-	285,295.00	27,536,935.95	注2
	<u>2,223,532.32</u>	<u>7,781,091.30</u>	<u>9,241,048.32</u>	<u>78,988,333.37</u>	

注1：于资产负债表日，用途受限的货币资金明细如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票保证金	1,354,000.00	7,000,187.72	7,669,183.00	-
房租押金	868,992.80	780,365.28	1,286,033.65	2,310,410.70
银行借款质押金	-	-	-	48,000,000.00
信用证保证金	-	-	-	943,704.28
农民工保证金	539.52	538.30	536.67	197,282.44
	<u>2,223,532.32</u>	<u>7,781,091.30</u>	<u>8,955,753.32</u>	<u>51,451,397.42</u>

注2：于2020年12月31日及2019年12月31日，人民币285,295.00元及人民币27,536,935.95元的应收票据已背书给供应商，用于结算供应商货款。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 外币货币性项目

	2022年9月30日		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	<u>6,275,651.68</u>	<u>7.0998</u>	<u>44,555,871.80</u>
	2021年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	<u>7,025,864.70</u>	<u>6.3757</u>	<u>44,794,805.57</u>
	2020年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	<u>7,167,337.42</u>	<u>6.5249</u>	<u>46,766,159.93</u>
	2019年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	<u>162.46</u>	<u>6.9762</u>	<u>1,133.35</u>

MabPlex USA, INC的主要经营地在美国，通常以美元进行商品和劳务的计价和结算，以及以美元进行商品和劳务的所需人工、材料和其他费用的计价和结算，保存从经营活动中收取款项所使用的货币也是美元，因此选择美元作为记账本位币。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

六、 合并范围的变动

1. 其他原因的合并范围变动

于2019年9月26日，本公司在香港设立全资子公司迈百瑞香港有限公司。

于2022年3月28日，本公司在江苏设立全资子公司迈百瑞生物医药（苏州）有限责任公司。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
烟台赛普生物技术有限公司	山东烟台	山东烟台	生产、制造	人民币1,000万元	51.00	-
迈百瑞生物医药（上海）有限公司	上海	上海	技术研发服务	人民币1,000万元	100.00	-
MabPlex USA, Inc.	美国加利福尼亚	美国加利福尼亚	技术研发服务	2000股普通股	100.00	-
迈百瑞香港有限公司	中国香港	中国香港	技术研发服务	400万美元	100.00	-
迈百瑞生物医药（苏州）有限责任公司	江苏苏州	江苏苏州	技术研发服务	人民币35,000万元	100.00	-

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

存在重要少数股东权益的子公司如下：

截至2022年9月30日止9个月期间

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	期末累计 少数股东权益
烟台赛普生物技术有限公司	<u>49.00%</u>	<u>2,377,932.24</u>	<u>-</u>	<u>8,071,351.43</u>

2021年

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
烟台赛普生物技术有限公司	<u>49.00%</u>	<u>965,225.09</u>	<u>-</u>	<u>5,764,276.13</u>

2020年

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
烟台赛普生物技术有限公司	<u>49.00%</u>	<u>56,312.99</u>	<u>-</u>	<u>4,801,579.44</u>

2019年

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
烟台赛普生物技术有限公司	<u>49.00%</u>	<u>16,808.43</u>	<u>-</u>	<u>4,820,601.01</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

下表列示了烟台赛普生物技术有限公司的主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产	15,972,179.69	13,813,648.22	5,505,768.10	6,716,339.32
非流动资产	<u>32,286,183.97</u>	<u>23,577,958.63</u>	<u>16,693,340.11</u>	<u>12,148,958.90</u>
资产合计	<u>48,258,363.66</u>	<u>37,391,606.85</u>	<u>22,199,108.21</u>	<u>18,865,298.22</u>
流动负债	24,749,785.45	19,568,479.36	12,399,966.51	9,027,336.98
非流动负债	<u>7,036,432.44</u>	<u>6,059,298.66</u>	-	-
负债合计	<u>31,786,217.89</u>	<u>25,627,778.02</u>	<u>12,399,966.51</u>	<u>9,027,336.98</u>
	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
营业收入	22,139,732.12	14,601,011.71	9,651,834.96	3,311,322.21
净利润	4,852,922.94	1,969,847.13	114,924.46	34,302.92
综合收益/ (亏损) 总额	<u>4,708,316.94</u>	<u>1,964,687.13</u>	<u>(38,819.54)</u>	<u>(33,617.08)</u>
经营活动产生 / (使用) 的现金流量 净额	<u>5,459,164.44</u>	<u>(2,889,864.46)</u>	<u>51,029.43</u>	<u>(580,579.79)</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

八、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

截至2022年9月30日止9个月期间

金融资产

	以摊余成本计量的金融 资产	以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益的 金融资产 指定	合计
货币资金	283,367,271.24	-	283,367,271.24
应收账款	22,263,357.75	-	22,263,357.75
其他应收款	1,723,439.33	-	1,723,439.33
其他权益工具投资	-	70,912,219.71	70,912,219.71
其他非流动资产	137,661.10	-	137,661.10
	<u>307,491,729.42</u>	<u>70,912,219.71</u>	<u>378,403,949.13</u>

金融负债

	以摊余成本计量的 金融负债
应付票据	1,885,000.00
应付账款	34,992,670.46
其他应付款	<u>44,330,204.13</u>
	<u>81,207,874.59</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

八、 与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2021年

金融资产	以摊余成本计量的金融 资产	以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益的 金融资产 指定	合计
货币资金	293,891,841.94	-	293,891,841.94
应收账款	38,695,995.68	-	38,695,995.68
其他应收款	701,538.57	-	701,538.57
其他权益工具投资	-	71,123,929.71	71,123,929.71
其他非流动资产	150,648.90	-	150,648.90
	<u>333,440,025.09</u>	<u>71,123,929.71</u>	<u>404,563,954.80</u>
金融负债			以摊余成本计量的 金融负债
应付票据			17,500,464.36
应付账款			19,136,452.59
其他应付款			<u>27,396,317.84</u>
			<u>64,033,234.79</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

八、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2020年

金融资产

	以摊余成本计量的金融 资产	以公允价值计量且其 变动计入其他综合收 益的金融资产 指定	合计
货币资金	348,821,690.39	-	348,821,690.39
应收票据	285,295.00	-	285,295.00
应收账款	12,432,167.12	-	12,432,167.12
其他应收款	483,955.99	-	483,955.99
其他权益工具投资	-	25,622,920.00	25,622,920.00
其他非流动资产	634,005.52	-	634,005.52
	<u>362,657,114.02</u>	<u>25,622,920.00</u>	<u>388,280,034.02</u>

金融负债

	以摊余成本计量的 金融负债
应付票据	17,951,352.92
应付账款	17,353,750.11
其他应付款	40,745,720.64
一年内到期的非流动负债	<u>177,580,156.98</u>
	<u>253,630,980.65</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

八、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2019年

金融资产

	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益的 金融资产 指定	合计
货币资金	109,167,225.78	-	109,167,225.78
应收票据	27,536,935.95	-	27,536,935.95
应收账款	5,880,449.23	-	5,880,449.23
其他应收款	57,854,050.31	-	57,854,050.31
其他权益工具投资	-	12,659,317.73	12,659,317.73
其他非流动资产	1,510,055.85	-	1,510,055.85
	<u>201,948,717.12</u>	<u>12,659,317.73</u>	<u>214,608,034.85</u>

金融负债

	以摊余成本计量的金 融负债
短期借款	120,791,293.56
应付账款	39,337,779.51
其他应付款	114,396,656.57
长期应付款	<u>167,807,212.71</u>
	<u>442,332,942.35</u>

八、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2020年12月31日及2019年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款及其他应付款的银行承兑汇票的账面价值分别为人民币285,295.00元及人民币27,536,935.95元。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款及其他应付款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2020年12月31日及2019年12月31日，本集团以其结算的应付账款及其他应付款账面价值总计分别为人民币285,295.00元及人民币27,536,935.95元。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2020年12月31日及2019年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款及其他应付款的银行承兑汇票的账面价值分别为人民币77,290.65元及人民币21,305,293.97元。于2020年12月31日及2019年12月31日，其到期日为3至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以不再按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款及其他应付款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2020年度及2019年度，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在各年度大致均衡发生。

3. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。本集团的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收票据及应收账款、应付票据及应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

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

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

信用风险

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

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

本集团其他金融资产包括应收账款、其他应收款等，这些金融资产以及合同资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团在每一资产负债表日面临的信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方或关联方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。于2022年9月30日，本集团具有特定信用风险集中，本集团应收账款及合同资产的17.52%和63.63%分别源于应收账款及合同资产余额合计最大和前五大客户；于2021年12月31日，本集团应收账款及合同资产的12.94%和58.88%分别源于应收账款及合同资产余额合计最大和前五大客户；于2020年12月31日，本集团应收账款及合同资产的20.99%和57.95%分别源于应收账款及合同资产余额合计最大和前五大客户；于2019年12月31日，本集团应收账款的50.60%和96.76%分别源于应收账款余额合计最大和前五大客户。本集团对应收账款及合同资产余额未持有任何担保物或其他信用增级。

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

信用风险显著增加判断标准

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

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

- （1） 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- （2） 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；
- （3） 上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）逾期超过30天。

已发生信用减值资产的定义

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

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

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

应收账款与合同资产具有相似的信用风险变动，与其他应收款的信用风险变动有所不同。应收账款的账面余额以及计提的整个存续期信用损失的具体情况，参见附注五、3。其他应收款的账面余额以及计提的将于未来12个月到期的信用损失及整个存续期信用损失的具体情况，参见附注五、5。合同资产的账面余额以及计提的整个存续期信用损失的具体情况，参见附注五、7。

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

流动性风险

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

本集团的目标是运用银行借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团的政策是，根据财务报表中反映的借款的账面价值，除长期应付款外，借款应于12个月内到期。于2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团76.91%、58.89%、74.95%及59.34%的债务在不足1年内到期。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2022年9月30日

	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
应付票据	1,885,000.00	-	-	-	1,885,000.00
应付账款	34,992,670.46	-	-	-	34,992,670.46
其他应付款	44,330,204.13	-	-	-	44,330,204.13
一年内到期的非流动					
负债	8,180,329.56	-	-	-	8,180,329.56
租赁负债	-	3,922,951.59	3,776,983.51	19,136,990.90	26,836,926.00
	<u>89,388,204.15</u>	<u>3,922,951.59</u>	<u>3,776,983.51</u>	<u>19,136,990.90</u>	<u>116,225,130.15</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：（续）

2021年12月31日

	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
应付票据	17,500,464.36	-	-	-	17,500,464.36
应付账款	19,136,452.59	-	-	-	19,136,452.59
其他应付款	27,396,317.84	-	-	-	27,396,317.84
一年内到期 的非流动 负债	5,231,685.66	-	-	-	5,231,685.66
租赁负债	-	3,650,302.51	1,606,566.97	8,922,684.40	14,179,553.88
	<u>69,264,920.45</u>	<u>3,650,302.51</u>	<u>1,606,566.97</u>	<u>8,922,684.40</u>	<u>83,444,474.33</u>

2020年12月31日

	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
应付票据	17,951,352.92	-	-	-	17,951,352.92
应付账款	17,353,750.11	-	-	-	17,353,750.11
其他应付款	40,745,720.64	-	-	-	40,745,720.64
一年内到期 的非流动 负债	186,889,108.47	-	-	-	186,889,108.47
	<u>262,939,932.14</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>262,939,932.14</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：（续）

2019年12月31日

	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
短期借款	124,340,569.64	-	-	-	124,340,569.64
应付账款	39,337,779.51	-	-	-	39,337,779.51
其他应付款	114,396,656.57	-	-	-	114,396,656.57
长期应付款	-	186,889,108.47	-	-	186,889,108.47
	<u>278,075,005.72</u>	<u>186,889,108.47</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>464,964,114.19</u>

市场风险

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售和采购所致。于截至2022年9月30日止9个月期间、2021年、2020年及2019年，本集团销售额分别约12.29%、11.09%、8.39%及6.79%是以发生销售的经营单位的记账本位币以外的货币计价的，而约8.61%、12.63%、7.75%及14.53%的成本以经营单位的记账本位币以外的货币计价。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险（续）

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，美元汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益产生的影响。

截至2022年9月30日止9个月期间

	汇率增加/ (减少) %	净损益增加/ (减少)	股东权益合计增加/ (减少)
人民币对美元贬值	5	2,227,793.59	2,227,793.59
人民币对美元升值	(5)	<u>(2,227,793.59)</u>	<u>(2,227,793.59)</u>

2021年

	汇率增加/ (减少) %	净损益增加/ (减少)	股东权益合计增加/ (减少)
人民币对美元贬值	5	2,239,740.28	2,239,740.28
人民币对美元升值	(5)	<u>(2,239,740.28)</u>	<u>(2,239,740.28)</u>

2020年

	汇率增加/ (减少) %	净损益增加/ (减少)	股东权益合计增加/ (减少)
人民币对美元贬值	5	2,338,308.00	2,338,308.00
人民币对美元升值	(5)	<u>(2,338,308.00)</u>	<u>(2,338,308.00)</u>

2019年

	汇率增加/ (减少) %	净损益增加/ (减少)	股东权益合计增加/ (减少)
人民币对美元贬值	5	56.67	56.67
人民币对美元升值	(5)	<u>(56.67)</u>	<u>(56.67)</u>

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团暴露于因分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。

下表说明了，在所有其他变量保持不变的假设下，本集团的其他综合收益的税后净额对权益工具投资的公允价值的每5%的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。

2022年9月30日

	权益工具投资 账面价值	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益 合计 增加/（减少）
以公允价值计量的未上市权益工具投资 —以公允价值计量且其变动计入其他 综合收益的权益工具投资	<u>70,912,219.71</u>	<u>3,011,745.54/ (3,011,745.54)</u>	<u>3,011,745.54/ (3,011,745.54)</u>

2021年12月31日

	权益工具投资 账面价值	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益 合计 增加/（减少）
以公允价值计量的未上市权益工具投资 —以公允价值计量且其变动计入其 他综合收益的权益工具投资	<u>71,123,929.71</u>	<u>3,022,767.01/ (3,022,767.01)</u>	<u>3,022,767.01/ (3,022,767.01)</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

权益工具投资价格风险（续）

下表说明了，在所有其他变量保持不变的假设下，本集团的其他综合收益的税后净额对权益工具投资的公允价值的每5%的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。（续）

2020年12月31日

	权益工具投资 账面价值	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益 合计 增加/（减少）
以公允价值计量的未上市权益工具投资 —以公允价值计量且其变动计入其 他综合收益的权益工具投资	25,622,920.00	1,088,974.10 / (1,088,974.10)	1,088,974.10 / (1,088,974.10)

2019年12月31日

	权益工具投资 账面价值	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益 合计 增加/（减少）
以公允价值计量的未上市权益工具投资 —以公允价值计量且其变动计入其 他综合收益的权益工具投资	12,659,317.73	538,021.00 / (538,021.00)	538,021.00 / (538,021.00)

八、与金融工具相关的风险（续）

4. 资本管理

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

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。截至2022年9月30日止9个月期间、2021年、2020年及2019年，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团通过资产负债率监控其资本，该比率按照总负债除以总资产计算确定。于2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团的资产负债率如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
负债合计	<u>426,351,998.86</u>	<u>349,472,877.74</u>	<u>515,425,005.65</u>	<u>667,969,615.31</u>
资产合计	<u>1,501,629,333.60</u>	<u>1,369,635,762.70</u>	<u>1,376,166,899.93</u>	<u>1,027,586,198.18</u>
资产负债率	<u>28.39%</u>	<u>25.52%</u>	<u>37.45%</u>	<u>65.00%</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2022年9月30日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量 其他权益工具投资	-	70,507,459.71	404,760.00	70,912,219.71

2021年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量 其他权益工具投资	-	70,507,459.71	616,470.00	71,123,929.71

2020年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量 其他权益工具投资	-	25,000,000.00	622,920.00	25,622,920.00

2019年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量 其他权益工具投资	-	-	12,659,317.73	12,659,317.73

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

九、公允价值的披露（续）

2. 以公允价值披露的资产和负债

2019年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
长期应付款	-	167,807,212.71	-	167,807,212.71

3. 公允价值估值

金融工具公允价值

以下是本集团除账面价值与公允价值差异很小的金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值的比较：

	账面价值		公允价值	
	2020年12月31日	2019年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
金融负债				
长期应付款	-	167,807,212.71	-	170,748,139.95

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

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

九、公允价值的披露（续）

3. 公允价值估值（续）

金融工具公允价值（续）

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

非上市的权益工具投资，利用初始确认日后可获得的可投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值，若不能，则通过参考最近融资价格等估值技术估计公允价值。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

长期应付款，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2019年12月31日，针对长期应付款自身不履约风险评估为不重大。

4. 不可观察输入值

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	期/年末公允价值	估值技术不可观察输入值		范围区间
非上市股权投资				
烟台荣昌生物医药产业技术研究院有限公司	2022年9月30日： 404,760.00	资产基础法	成新率	39%-97%
	2021年12月31日： 616,470.00	资产基础法	成新率	48%-100%
	2020年12月31日： 622,920.00	资产基础法	成新率	54%-80%
	2019年12月31日： 832,080.00	资产基础法	成新率	54%-80%
烟台市和元艾迪斯生物医药科技有限公司	2019年12月31日： 11,827,237.73	收益法	收益率 流动性折价	14.38% 26.94%

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

九、公允价值的披露（续）

5. 公允价值计量的调节

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

截至2022年9月30日止9个月期间

	期初余额	当期利得或损失总额 计入其他综合收益	期末余额
其他权益工具投资	<u>616,470.00</u>	<u>(211,710.00)</u>	<u>404,760.00</u>

2021年

	年初余额	当年利得或损失总额 计入其他综合收益	年末余额
其他权益工具投资	<u>622,920.00</u>	<u>(6,450.00)</u>	<u>616,470.00</u>

2020年

	年初余额	转出第三层次	当年利得或损失总额 计入其他综合收益	年末余额
其他权益工具投资	<u>12,659,317.73</u>	<u>11,759,317.73</u>	<u>(277,080.00)</u>	<u>622,920.00</u>

2019年

	年初余额	转入第三层次	当年利得或损失总额 计入其他综合收益	年末余额
其他权益工具投资	<u>-</u>	<u>10,650,000.00</u>	<u>2,009,317.73</u>	<u>12,659,317.73</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十、 关联方关系及其交易

1. 本公司实际控制人

截至报告期末，自然人王威东、房健民、林健、王荔强、王旭东、邓勇、熊晓滨、温庆凯、杨敏华、魏建良直接或通过烟台荣昌企业管理中心（有限合伙）、烟台增瑞企业管理中心（有限合伙）、MabPlex Holding Ltd.、烟台恒荣企业管理中心（有限合伙）、烟台健顺企业管理中心（有限合伙）、烟台颐瑞企业管理中心（有限合伙）、烟台颐达企业管理中心（有限合伙）与烟台济昌企业管理中心（有限合伙）合计控制本公司32.95%的股权，为本公司的共同实际控制人。

2. 子公司

子公司详见财务报表附注七、1。

3. 其他关联方

	关联方关系
荣昌生物制药（烟台）股份有限公司	实际控制人控制的企业
荣昌制药	实际控制人控制的企业
烟台荣昌生物医药产业技术研究院有限公司	实际控制人控制的企业
北京荣昌药物研究院有限公司	实际控制人控制的企业
烟台立达医药有限公司	实际控制人控制的企业
烟台业达国际生物医药创新孵化中心有限公司	实际控制人控制的企业
荣昌制药（淄博）有限公司	实际控制人控制的企业
RemeGen Biosciences, Inc.	实际控制人控制的企业
烟台业达融资租赁有限公司	关联自然人担任董事的企业
烟台业达经济发展集团有限公司	关联自然人担任董事的企业
贝达药业股份有限公司	关联自然人担任董事的企业
宜明昂科生物医药技术（上海）有限公司	关联自然人担任董事的企业
上海诗健生物科技有限公司	关联自然人担任董事的企业
安济盛生物医药技术（广州）有限公司	关联自然人担任董事的企业
百力司康生物医药（杭州）有限公司	关联自然人担任董事的企业
杭州翰思生物医药有限公司	关联自然人担任董事的企业
吉林保合安特生物医药科技有限公司	关联自然人担任董事的企业
浙江时迈药业有限公司	关联自然人担任董事的企业及参股企业
烟台市和元艾迪斯生物医药科技有限公司	2020年与2019年参股企业
王威东	实际控制人之一、董事
房健民	实际控制人之一、董事长
邓勇	实际控制人之一
王延兵	前监事，已于2022年1月辞任
李新芳	董事、总经理
黄长江	首席科学官，已于2022年4月辞任
李振东	监事长
汤辉	首席财务官、董事会秘书
盛旭光	财务负责人，已于2022年1月辞任

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易

（1） 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	注释	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
荣昌制药	(a)	14,664,727.76	15,539,913.94	18,996,129.23	19,623,946.55
荣昌生物制药（烟台） 股份有限公司	(b)	-	-	440,837.16	2,139,367.20
		<u>14,664,727.76</u>	<u>15,539,913.94</u>	<u>19,436,966.39</u>	<u>21,763,313.75</u>

向关联方销售商品和提供劳务

	注释	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
荣昌生物制药（烟台） 股份有限公司	(c)	38,725,105.56	58,348,371.17	11,328,667.88	11,062,429.27
宜明昂科生物医药技术 （上海）有限公司	(d)	27,402,661.40	1,140,216.53	-	-
上海诗健生物科技有限 公司	(e)	10,424,454.33	3,943,396.23	-	-
浙江时迈药业有限公司	(f)	9,430,648.45	13,838,976.21	20,061,423.99	5,973,592.47
安济盛生物医药技术 （广州）有限公司	(g)	7,217,526.42	-	-	-
贝达药业股份有限公 司	(h)	4,405,660.38	-	-	-
烟台市和元艾迪斯生物 医药科技有限公司	(i)	240,566.04	2,504,717.00	24,736,421.74	3,164,395.43
杭州翰思生物医药有限 公司	(j)	390,566.03	2,999,994.34	3,671,318.26	9,654,436.91
RemeGen Biosciences, Inc.	(k)	21,487.05	-	-	-
百力司康生物医药（杭 州）有限公司	(l)	-	2,722,760.15	4,528.30	13,962.26
吉林保合安特生物医药 科技有限公司	(m)	-	-	4,632,558.49	286,792.46
		<u>98,258,675.66</u>	<u>85,498,431.63</u>	<u>64,434,918.66</u>	<u>30,155,608.80</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 关联方商品和劳务交易（续）

- (a) 截至2022年9月30日止9个月期间、2021年度、2020年度及2019年度，本集团自/通过荣昌制药采购园区综合服务费（含水电气费等）人民币14,664,727.76元、人民币15,539,913.94元、人民币18,316,794.63元及人民币19,037,784.10元；2020年度及2019年度，自荣昌制药采购材料等业务发生人民币679,334.60元及人民币586,162.45元，截至2022年9月30日止9个月期间及2021年度未发生该等交易；
- (b) 2020年度及2019年度自荣昌生物制药（烟台）股份有限公司采购材料发生人民币211,926.78元及人民币1,450,767.82元，截至2022年9月30日止9个月期间及2021年度未发生该等交易；2020年度及2019年度自荣昌生物制药（烟台）股份有限公司采购技术服务费人民币228,910.38元及人民币688,599.38元，截至2022年9月30日止9个月期间及2021年度未发生该等交易；
- (c) 截至2022年9月30日止9个月期间、2021年度、2020年度及2019年度，本集团向荣昌生物制药（烟台）股份有限公司提供CDMO服务发生人民币17,508,359.72元、人民币40,063,157.90元、人民币3,290,659.44元及人民币10,086,387.67元；截至2022年9月30日止9个月期间、2021年度、2020年度及2019年度，本集团向荣昌生物制药（烟台）股份有限公司出售培养基及材料发生人民币21,216,745.84元、人民币18,285,213.27元、人民币8,038,008.44元及人民币976,041.60元；
- (d) 截至2022年9月30日止9个月期间及2021年度，本集团向宜明昂科生物医药技术（上海）有限公司提供CDMO服务发生人民币27,402,661.40元及人民币1,140,216.53元，2020年度及2019年度未发生该等交易；
- (e) 截至2022年9月30日止9个月期间及2021年度，本集团向上海诗健生物科技有限公司提供CDMO服务发生人民币10,424,454.33元及人民币3,943,396.23元，2020年度及2019年度未发生该等交易；
- (f) 截至2022年9月30日止9个月期间、2021年度、2020年度及2019年度，本集团向浙江时迈药业有限公司提供CDMO服务发生人民币9,430,648.45元、人民币13,838,976.21元、人民币20,061,423.99元及人民币5,973,592.47元；
- (g) 截至2022年9月30日止9个月期间，本集团向安济盛生物医药技术（广州）有限公司提供CDMO服务发生人民币7,217,526.42元，2021年度、2020年度及2019年度未发生该等交易；
- (h) 截至2022年9月30日止9个月期间，本集团向贝达药业股份有限公司提供CDMO服务发生人民币4,405,660.38元，2021年度、2020年度及2019年度未发生该等交易；

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 关联方商品和劳务交易（续）

- (i) 截至2022年9月30日止9个月期间、2021年度、2020年度及2019年度，本集团向烟台市和元艾迪斯生物医药科技有限公司提供CDMO服务发生人民币240,566.04元、人民币2,504,717.00元、人民币24,736,421.74元及人民币3,164,395.43元；
- (j) 截至2022年9月30日止9个月期间、2021年度、2020年度及2019年度，本集团向杭州翰思生物医药有限公司提供CDMO服务发生人民币390,566.03元、人民币2,999,994.34元、人民币3,671,318.26元及人民币9,654,436.91元；
- (k) 截至2022年9月30日止9个月期间，本集团向RemeGen Biosciences, Inc.提供检测服务发生人民币21,487.05元，2021年度、2020年度及2019年度未发生该等交易；
- (l) 2021年度、2020年度及2019年度，本集团向百力司康生物医药（杭州）有限公司提供CDMO服务发生人民币2,722,760.15元、人民币4,528.30元及人民币13,962.26元，截至2022年9月30日止9个月期间未发生该等交易；
- (m) 2020年度及2019年度，本集团向吉林保合安特生物医药科技有限公司提供CDMO服务发生人民币4,632,558.49元及人民币286,792.46元，截至2022年9月30日止9个月期间及2021年度未发生该等交易。

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

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 关联方租赁

作为出租人

	注释	租赁资产种类	截至2022年9月30日止9个月期间	2021年	2020年	2019年
荣昌生物制药（烟台）股份有限公司	(a)	房屋	1,042,944.24	2,089,521.24	348,253.53	512,070.00
荣昌制药	(b)	房屋	590,681.52	822,900.12	2,564,167.82	498,480.00
烟台立达医药有限公司	(c)	房屋	-	-	-	6,390.00
			<u>1,633,625.76</u>	<u>2,912,421.36</u>	<u>2,912,421.35</u>	<u>1,016,940.00</u>

作为承租人

	注释	租赁资产种类	截至2022年9月30日止9个月期间	2021年	2020年	2019年
荣昌生物制药（烟台）股份有限公司	(d)	房屋	783,859.82	1,793,568.61	2,567,236.62	2,449,160.31
烟台业达国际生物医药创新孵化中心有限公司	(e)	房屋	-	-	448,565.15	-
			<u>783,859.82</u>	<u>1,793,568.61</u>	<u>3,015,801.77</u>	<u>2,449,160.31</u>

- (a) 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2021 年度、2020 年度及 2019 年度，本公司向荣昌生物制药（烟台）股份有限公司出租房屋，根据租赁协议实现的租赁收入分别为人民币 1,042,944.24 元、人民币 2,089,521.24 元、人民币 348,253.53 元及人民币 512,070.00 元；
- (b) 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2021 年度、2020 年度及 2019 年度，本公司向荣昌制药出租房屋，根据租赁协议实现的租赁收入分别为人民币 590,681.52 元、人民币 822,900.12 元、人民币 2,564,167.82 元及人民币 498,480.00 元；
- (c) 2019 年度，本公司向烟台立达医药有限公司出租房屋，根据租赁协议实现的租赁收入为人民币 6,390.00 元。截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2021 年度及 2020 年度未发生该等关联交易；

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

（2） 关联方租赁（续）

作为承租人（续）

（d） 截至2022年9月30日止9个月期间、2021年度、2020年度及2019年度，本公司自荣昌生物制药（烟台）股份有限公司租入房屋，根据租赁协议发生的租赁费用为人民币783,859.82元、人民币1,793,568.61元、人民币2,567,236.62元及人民币2,449,160.31元；

（e） 2020年度，本集团自烟台业达国际生物医药创新孵化中心有限公司租入房屋，根据租赁协议发生的租赁费用为人民币448,565.15元。截至2022年9月30日止9个月期间、2021年度、2019年度未发生该等关联交易。

截至2022年9月30日止9个月期间及2021年度，未豁免确认使用权资产及租赁负债的租赁信息如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年
使用权资产折旧	1,217,025.97	1,176,960.90
租赁负债利息	465,190.59	514,894.20
支付的租赁费用	<u>1,507,195.72</u>	<u>1,560,223.68</u>

截至2022年9月30日止9个月期间及2021年度，本集团自烟台业达国际生物医药创新孵化中心有限公司租入房屋用于研发，确认的使用权资产计提的折旧分别为人民币678,484.51元及人民币676,679.43元，确认的租赁负债的利息分别为人民币290,067.77元及人民币318,312.76元，支付的租赁费用分别为人民币857,074.31元及人民币851,211.01元；

截至2022年9月30日止9个月期间及2021年度，本集团自荣昌生物制药（烟台）股份有限公司租入房屋用于制剂生产，确认的使用权资产计提的折旧分别为人民币283,150.35元及人民币377,533.74元，确认的租赁负债的利息分别为人民币125,773.72元及人民币178,487.89元，支付的租赁费用分别为人民币364,128.48元及人民币540,221.57元；

截至2022年9月30日止9个月期间及2021年度，本集团自荣昌制药（淄博）有限公司租入房屋用于储存细胞库，确认的使用权资产计提的折旧分别为人民币10,678.05元及人民币14,935.01元，确认的租赁负债的利息分别为人民币4,814.28元及人民币7,318.16元，支付的租赁费用分别为人民币18,348.62元及人民币18,348.62元；

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

（2） 关联方租赁（续）

作为承租人（续）

截至2022年9月30日止9个月期间及2021年度，本集团自烟台业达融资租赁有限公司租入汽车用于日常经营，确认的使用权资产计提的折旧分别为人民币107,792.72元及人民币107,792.72元，确认的租赁负债的利息分别为人民币7,287.38元及人民币10,775.39元，支付的租赁费用分别为人民币150,442.48元及人民币150,442.48元；

截至2022年9月30日止9个月期间，本集团自荣昌制药租入房屋用于办公，确认的使用权资产计提的折旧为人民币136,920.34元，确认的租赁负债的利息为人民币37,247.44元，截至2022年9月30日止9个月期间支付的租赁费用为人民币117,201.83元，2021年度未发生该等关联交易。

（3） 关联方担保

接受关联方担保

	注释	担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
荣昌制药、王威东	(a)	23,000,000.00	2018/10/23	2021/10/23	是
荣昌制药、王威东	(b)	33,000,000.00	2019/5/17	2020/5/16	是
荣昌制药、王威东	(b)	33,000,000.00	2019/7/23	2020/1/22	是
荣昌制药、王威东	(c)	25,000,000.00	2018/12/14	2019/12/13	是

(a) 烟台银行股份有限公司与荣昌制药及王威东签订最高额保证合同，约定荣昌制药及王威东于2018年10月23日至2021年10月23日为债务人烟台迈百瑞国际生物医药有限公司提供最高额担保人民币23,000,000.00元；

(b) 上海浦东发展银行股份有限公司烟台分行与荣昌制药及王威东签订最高额保证合同，约定荣昌制药及王威东于2019年5月17日至2020年5月16日以及于2019年7月23日至2020年1月22日为债务人烟台迈百瑞国际生物医药有限公司提供最高额担保人民币33,000,000.00元；

(c) 中国光大银行股份有限公司烟台分行与荣昌制药及王威东签订最高额保证合同，约定荣昌制药及王威东于2018年12月14日至2019年12月13日为债务人烟台迈百瑞国际生物医药有限公司提供最高额担保人民币25,000,000.00元。

上述担保已于担保到期日解除。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

（4） 关联方资金拆借

2021年

	注释	本年拆入	本年偿还	利息支出
烟台业达经济发展集团有限公司	(a)	-	186,889,108.47	-

2020年

	注释	本年拆出及偿还	本年收回及拆入	净利息收入
荣昌制药	(b)	157,063,952.36	206,420,174.83	970,587.91

2019年

	注释	本年拆出及偿还	本年收回及拆入	净利息收入
荣昌制药	(c)	503,875,095.63	516,788,799.95	1,396,854.55

截至2020年末，本集团与荣昌制药之间的关联拆借资金已全部偿还完毕，资金拆借的借款利率根据同期银行贷款利率厘定，2019年度及2020年度借款年利率分别为5.96%和5.71%。

- (a) 于2021年，本集团从烟台业达经济发展集团有限公司借入的无息借款偿还完毕。
- (b) 于2020年，本集团与荣昌制药之间拆出及偿还人民币157,063,952.36元；收回及拆入人民币206,420,174.83元，其中，收到票据人民币39,379,942.22元，收到银行存款人民币167,040,232.61元；净利息收入人民币970,587.91元。
- (c) 于2019年，本集团与荣昌制药之间拆出及偿还人民币503,875,095.63元；收回及拆入人民币516,788,799.95元，其中，收到票据人民币103,535,487.70元，收到银行存款人民币413,253,312.25元；净利息收入人民币1,396,854.55元。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(5) 关联方资产转让

	注释	交易内容	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
荣昌生物制药（烟台）股份有限公司	(a)	出售 固定资产	- 14,594,183.07	-	-	-
荣昌生物制药（烟台）股份有限公司	(b)	出售土地 出售	-	- 4,588,761.90	-	-
荣昌制药	(a)	固定资产	-	- 138,916.14	-	-
烟台荣昌生物医药产业技术研究院有限公司	(a)	出售 固定资产	-	- 132,776.03	-	-
荣昌生物制药（烟台）股份有限公司	(a)	购买 固定资产	-	- 52,454.95	194,230.83	-
荣昌制药	(a)	固定资产	-	- 160,878.08	-	-

(a) 本集团向关联方出售或购买固定资产的价格系转让日固定资产账面净值。

(b) 本集团向关联方出售土地使用权的价格由双方参考第三方评估价值协商决定。

(6) 其他关联交易

(a) 关键管理人员薪酬

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
关键管理人员薪酬	9,293,533.58	7,325,184.18	5,692,087.23	193,376,181.46
其中：股份支付 费用	<u>987,769.69</u>	<u>314,729.91</u>	<u>17,663.33</u>	<u>193,060,000.00</u>

(b) 截至2022年9月30日止9个月期间、2021年度、2020年度及2019年度，本集团实际控制人中不属于关键管理人员的薪酬（包括采用货币、实物形式和其他形式）总额为人民币518,518.30元、人民币431,990.00元、人民币470,557.00元及人民币415,548.00元。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

（6） 其他关联交易（续）

（c） 其他关联交易

2019年度及2020年度，本公司分别与上海浦东发展银行股份有限公司烟台分行、烟台银行股份有限公司开发支行及中国光大银行股份有限公司烟台分行签署《流动资金借款合同》，获得银行贷款总计人民币120,600,000.00元。根据合同约定，贷款应用于向关联方荣昌制药及荣昌生物制药（烟台）股份有限公司（“关联供应商”）付款，关联供应商在收到上述资金后又转给本公司，本公司将贷款用于不同用途。截至2020年5月末，本公司已全部归还上述借款的本金和利息。

2019年度及2020年度，荣昌生物分别与青岛银行股份有限公司烟台分行及烟台银行股份有限公司开发支行签署《流动资金借款合同》，获得银行贷款总计人民币206,000,000.00元。根据合同约定，贷款应用于向本公司及子公司烟台赛普生物技术有限公司付款，本公司及子公司在收到上述资金后又转给荣昌生物，荣昌生物将贷款用于不同用途。于2020年3月13日，荣昌生物已向上述银行偿还完毕上述借款本金。

2018年7月，烟台颐瑞企业管理中心（有限合伙）与迈百瑞有限签署增资协议，以人民币15,000,000.00元认购迈百瑞有限新增注册资本人民币10,000,000.00元；于2019年11月，烟台颐瑞企业管理中心（有限合伙）以货币出资实缴人民币15,000,000.00元，溢价部分人民币5,000,000.00元计入资本公积。

于2021年8月20日，本公司股东大会作出决议，同意由烟台增瑞以人民币7,745,000.00元货币资金出资置换烟台同济生物科技有限公司向迈百瑞有限出资的“高通量基因定点突变技术修饰靶细胞的新药研发平台”；同日，烟台增瑞与本公司签署《出资置换协议》。于2021年8月27日，烟台增瑞出资款到账，置换完成。

于2021年12月1日，本公司股东大会作出决议，同意由荣昌制药以人民币52,500,000.00元货币资金出资置换荣昌生物向迈百瑞有限出资的“蛋白质药物大规模表达、纯化和质量控制技术”使用权；于2021年12月23日，荣昌制药、荣昌生物与本公司签署《出资置换协议》。于2021年12月24日，荣昌制药出资款到账，置换完成。

于2021年10月24日，本公司股东大会作出决议，同意本公司吸收合并烟台荣瑞咨询服务有限公司烟台（以下简称“烟台荣瑞”）。吸收合并完成后，本公司为本次合并的合并方暨存续方，烟台荣瑞为本次合并的被合并方暨非存续方予以注销；烟台荣瑞现有股东成为本公司的直接股东，直接持有其原来间接持有的相应比例的发行人的股份。于2021年12月9日，本公司完成股东名册变更，本次吸收合并完成。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(6) 其他关联交易（续）

(c) 其他关联交易（续）

于2019年，本公司认缴烟台市和元艾迪斯生物医药科技有限公司（以下简称“和元艾迪斯”）人民币3,990,000.00元份额，荣昌生物认缴人民币2,660,000.00元份额，烟台业达国际生物医药创新孵化中心有限公司认缴人民币2,660,000.00元份额，因此本公司投资和元艾迪斯构成关联方共同投资。于2020年，本公司签订《股权转让协议》，将其持有的和元艾迪斯全部出资额以人民币15,300,000.00元的价格转让给上海和迪企业管理资讯中心（有限合伙）。转让完毕后，本公司不存在与关联方的共同投资的情形。

因集团员工原在集团的关联方公司任职，工作关系调动至本集团，关联方公司存在为本集团异地员工代缴社保、公积金情况，各年缴纳情况如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
代缴社保、公积金	<u>182,160.05</u>	<u>146,567.07</u>	<u>61,105.10</u>	<u>119,311.55</u>

因集团员工原在本集团任职，工作关系调动至本集团的关联方公司，本集团存在为关联方公司异地员工代缴社保、公积金情况，各年缴纳情况如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
代缴社保、公积金	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,038.12</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收款项余额

（1） 应收账款

	2022年9月30日		2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
烟台市和元艾迪斯生物医药科技有限公司	6,414,606.99	6,414,606.99	6,161,191.90	2,100,329.18	3,569,927.75	205,652.21	-	-
荣昌生物制药（烟台）股份有限公司	6,022,602.63	525,399.79	266,000.00	22,812.00	517,374.00	29,804.27	1,124,927.00	37,796.98
吉林保合安特生物医药科技有限公司	790,104.43	790,104.43	790,104.43	790,104.43	790,104.43	790,104.43	-	-
荣昌制药	71,538.09	6,240.84	-	-	1,897,981.78	109,336.71	-	-
浙江时迈药业有限公司	-	-	-	-	1,850,158.46	106,581.76	-	-
上海诗健生物科技有限公司	2,027,378.32	176,864.43	60,000.00	5,145.56	-	-	-	-
烟台立达医药有限公司	-	-	-	-	7,844.46	3,858.57	6,965.10	234.02
百力司康生物医药（杭州）有限公司	-	-	244,612.00	20,977.78	-	-	-	-
	<u>15,326,230.46</u>	<u>7,913,216.48</u>	<u>7,521,908.33</u>	<u>2,939,368.95</u>	<u>8,633,390.88</u>	<u>1,245,337.95</u>	<u>1,131,892.10</u>	<u>38,031.00</u>

（2） 预付款项

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
荣昌制药	-	-	-	413,365.86

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收款项余额（续）

（3）其他应收款

	2022年9月30日		2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
荣昌制药	-	-	-	-	-	-	56,666,345.87	566,663.46
荣昌生物制药（烟台）股份有限公司	-	-	-	-	-	-	765,960.13	7,659.60
吉林保合安特生物医药科技有限公司	464,077.67	464,077.67	464,077.67	464,077.67	-	-	-	-
汤辉	-	-	5,987.60	59.88	-	-	-	-
李振东	3,498.12	34.98	2,712.80	27.13	2,467.66	24.68	-	-
王延兵	3,498.12	34.98	-	-	2,549.66	25.50	2,027.64	20.28
李新芳	-	-	-	-	-	-	600,000.00	6,000.00
	<u>471,073.91</u>	<u>464,147.63</u>	<u>472,778.07</u>	<u>464,164.68</u>	<u>5,017.32</u>	<u>50.18</u>	<u>58,034,333.64</u>	<u>580,343.34</u>

（4）合同资产（含其他非流动资产）

	2022年9月30日		2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
浙江时迈药业有限公司	402,124.13	35,080.50	462,124.14	39,631.48	-	-	-	-
杭州翰思生物医药有限公司	141,000.00	12,300.56	339,132.09	29,083.76	86,867.92	5,004.19	-	-
荣昌生物制药（烟台）股份有限公司	-	-	100,000.00	8,575.94	316,000.00	18,203.76	-	-
	<u>543,124.13</u>	<u>47,381.06</u>	<u>901,256.23</u>	<u>77,291.18</u>	<u>402,867.92</u>	<u>23,207.95</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

除其他应收荣昌制药的资金拆借款外，应收关联方款项均不计息，无抵押，且无固定还款期。其他应收荣昌制药资金拆借款的借款利率为根据同期银行贷款利率厘定，于2020年度结清资金拆借款。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应付款项余额

（1） 应付账款

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
荣昌制药	2,210,669.24	473.30	-	5,152,493.51
荣昌生物制药（烟台）股份有限公司	128,691.58	-	-	1,498,264.40
	<u>2,339,360.82</u>	<u>473.30</u>	<u>-</u>	<u>6,650,757.91</u>

（2） 合同负债（含其他非流动负债）

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
贝达药业股份有限公司	9,318,991.08	1,047,169.82	-	-
安济盛生物医药技术（广州）有限公司	7,690,846.64	7,139,622.65	-	-
浙江时迈药业有限公司	4,395,049.35	4,232,557.54	8,176,133.90	-
杭州翰思生物医药有限公司	1,320,754.72	-	1,433,962.26	-
荣昌生物制药（烟台）股份有限公司	1,424,622.66	3,271,597.21	15,519,072.54	-
吉林保合安特生物医药科技有限公司	66,037.74	66,037.74	66,037.74	-
宜明昂科生物医药技术（上海）有限公司	-	8,018,867.95	-	-
上海诗健生物科技有限公司	-	8,022,641.55	613,207.55	-
百力司康生物医药（杭州）有限公司	-	-	75,471.70	-
	<u>24,216,302.19</u>	<u>31,798,494.46</u>	<u>25,883,885.69</u>	<u>-</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应付款项余额（续）

（3） 预收款项

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
烟台市和元艾迪斯生物医药科技有限公司	-	-	-	14,890,943.42
吉林保合安特生物医药科技有限公司	-	-	-	1,603,773.54
浙江时迈药业有限公司	-	-	-	7,565,054.32
杭州翰思生物医药有限公司	-	-	-	858,603.80
	-	-	-	24,918,375.08

（4） 其他应付款

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
北京荣昌药物研究院有限公司	31,315.92	-	-	-
荣昌制药	24,193.67	30,433.40	32,488.48	3,930,333.39
荣昌生物制药（烟台）股份有限公司	-	337,614.68	-	-
李新芳	-	-	100,000.00	-
房健民	-	-	40,000.00	-
邓勇	-	1,792.25	-	7,060.03
王延兵	-	290.00	-	130.00
	55,509.59	370,130.33	172,488.48	3,937,523.42

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应付款项余额（续）

（5） 一年内到期的非流动负债

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
烟台业达经济发展集团有限公司	-	-	177,580,156.98	-

（6） 长期应付款

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
烟台业达经济发展集团有限公司	-	-	-	167,807,212.71

（7） 租赁负债（含一年内到期的部分）

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
烟台荣昌制药股份有限公司	13,612,079.47	-	-	-
烟台业达国际生物医药创新孵化中心有限公司	7,810,070.07	7,268,106.00	-	-
荣昌生物制药（烟台）股份有限公司	3,289,275.51	3,470,404.39	-	-
荣昌制药（淄博）有限公司	135,815.74	138,319.64	-	-
烟台业达融资租赁有限公司	146,463.05	291,503.77	-	-
	<u>24,993,703.84</u>	<u>11,168,333.80</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

除长期应付款、一年内到期的非流动负债及租赁负债外，应付关联方款项均不计息、无抵押、且无固定还款期。

长期应付款及一年内到期的非流动负债不计息，还款期为2021年11月26日。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十一、股份支付

1. 概况

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
授予的各项权益工具总额	55,366,964.65	-	17,749,099.39	217,560,000.00
授予的各项权益工具总数	7,620,000.00	-	2,584,500.00	21,000,000.00
期/年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围	6.30	-	5.48-7.27	1.00-1.50
期/年末发行在外的其他权益工具的合同剩余期限	1-5年	-	1-5年	-
	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
以股份支付换取的职工服务总额	<u>1,779,051.56</u>	<u>734,584.28</u>	<u>160,568.26</u>	<u>193,512,637.36</u>

其中，以权益结算的股份支付如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	324,388,769.56	322,609,718.00	321,875,133.72	321,714,565.46
以权益结算的股份支付确认的费用总额	<u>1,779,051.56</u>	<u>734,584.28</u>	<u>160,568.26</u>	<u>193,512,637.36</u>

十一、股份支付（续）

2. 股份支付计划

本公司实施股份支付计划，目的是激励和奖励为本集团运营作出贡献的职工。

2.1 荣昌制药授予本集团员工股权激励

由于历史期间本公司为荣昌制药子公司，在荣昌制药层面曾对本集团员工授予股权激励，分别于2015年1月1日和2016年1月1日以人民币1.00元/股向本集团一名员工授予荣昌制药股份期权，被授予人在被授予股份期权后继续任职满五年即可行权。对于授予日的股权激励的公允价值，本集团采用布莱克—斯科尔斯期权定价模型，结合股权激励的条款和条件作出估计。于资产负债表日分摊确认股份支付费用。

于2018年1月1日，荣昌制药以人民币28.70元/股向荣昌制药另外一名员工授予荣昌制药股份期权，股权激励的条款和条件与上述对本集团员工的股权激励相关条款和条件相同，因该员工于2022年4月由荣昌制药转入本集团工作，本集团自2022年4月起分摊确认剩余期间的股份支付费用。

于2019年12月6日，荣昌生物制药（烟台）股份有限公司完成重组，荣昌制药由荣昌生物制药（烟台）股份有限公司母公司变为与荣昌生物制药（烟台）股份有限公司同受同一实际控制人控制的公司，相应荣昌制药股份期权被替换为两部分，其中一部分为不含荣昌生物制药（烟台）股份有限公司的荣昌制药股份期权（以下简称“新荣昌制药股份期权”），另一部分为按照荣昌制药与荣昌生物制药（烟台）股份有限公司实收资本的比例进行折算的荣昌生物制药（烟台）股份有限公司限制性股票（以下简称“荣昌生物限制性股票”）。以原授予价格的20.00%作为新荣昌制药股份期权的授予价格，以原授予价格的80.00%作为荣昌生物限制性股票的授予价格。本集团采用亚式期权估值模型对荣昌生物限制性股票于替换日的公允价值作出估计，采用布莱克—斯科尔斯期权定价模型对荣昌制药股份期权和新荣昌制药股份期权于替换日的公允价值作出估计。通过比较替换日前后权益工具的公允价值，判断是否产生增量；以剩余期间未摊销股份支付费用加上公允价值增量作为总体在剩余期间进行摊销。

于2020年10月22日，本公司董事会作出决议，同意荣昌制药将所持本公司的股权划转至其分立新设企业烟台荣瑞。由此，本公司的股东之一由荣昌制药变为烟台荣瑞。于2021年10月24日，本公司股东大会作出决议，同意本公司吸收合并烟台荣瑞，烟台荣瑞现有股东成为本公司的直接股东，直接持有其原来间接持有的相应比例的本公司的股份。相应新荣昌制药股份期权被替换为两部分，其中一部分为不含荣昌生物制药（烟台）股份有限公司且不含本公司的荣昌制药股份期权（以下简称“新新荣昌制药股份期权”），另一部分为按照荣昌制药持有本公司股权比例进行折算的本公司股份期权。以新荣昌制药股份期权的授予价格的45%作为新新荣昌制药股份期权的授予价格，以新荣昌制药股份期权的授予价格的55%作为本公司股份期权的授予价格。本集团采用布莱克—斯科尔斯期权定价模型对新荣昌制药股份期权、新新荣昌制药股份期权及本公司股份期权于替换日的公允价值作出估计。通过比较替换日前后权益工具的公允价值，判断是否产生增量；以剩余期间未摊销股份支付费用加上公允价值增量作为总体在剩余期间进行摊销。

十一、股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

2.2 本集团实际控制人授予董事及员工股权激励

于2018年6月13日、2019年8月6日及2019年11月8日，本集团实际控制人先后以人民币1.00-1.50元/股的价格通过本集团员工持股平台授予本集团董事立即可行权的股权激励合计37,000,000.00股，其中，2019年授予21,000,000.00股。本集团采用收益法对三次授予日股权的公允价值进行估计，并一次性确认为股份支付费用。

于2020年12月10日及2022年1月21日，本集团实际控制人先后两次通过本集团员工持股平台授予本集团员工本集团限制性股票合计4,699,500股，2022年4月30日，本集团员工通过增资持股平台的形式，获得本集团限制性股票合计5,505,000股，根据被授予人职位不同及协商结果，授予价格从人民币5.48元/股至人民币7.28元/股不等。根据授予协议，自获授权益日起每满12个月解锁该员工在员工持股平台所持有且已足额缴纳出资款的合伙份额/股份的20.00%。本集团采用市场法对第一次授予日股权的公允价值进行估计并采用收益法对后两次授予日股权的公允价值进行估计，并于资产负债表日通过考虑预期离职率的方式预计可行权人数并分摊确定股份支付费用。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
已签约但未拨备				
资本承诺	<u>112,670,284.48</u>	<u>25,202,286.49</u>	<u>66,981,993.21</u>	<u>53,249,108.35</u>

于2022年，本集团开始投资建设苏州全球创新中心项目，项目总预算金额为人民币1,621,200,000.00元，于2022年9月30日，已签约但未拨备的承诺金额为人民币8,943,794.21元，实际投入情况参见附注五、11。

作为承租人的租赁承诺，参见附注十四、2。

2. 或有事项

于报告期内各资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本集团未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十四、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

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

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
CDMO服务	254,100,377.91	366,061,878.88	206,183,938.90	106,641,569.02
细胞培养基	21,234,444.96	13,280,504.62	7,975,365.93	1,524,885.69
租赁	1,633,625.76	2,912,421.36	2,912,421.35	1,016,940.00
原材料	208,569.91	5,410,463.51	394,333.23	24,564.97
	<u>277,177,018.54</u>	<u>387,665,268.37</u>	<u>217,466,059.41</u>	<u>109,207,959.68</u>

地理信息

对外交易收入

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
中国	242,779,949.05	344,120,514.92	199,024,636.48	101,242,061.49
其他国家和地区	34,397,069.49	43,544,753.45	18,441,422.93	7,965,898.19
	<u>277,177,018.54</u>	<u>387,665,268.37</u>	<u>217,466,059.41</u>	<u>109,207,959.68</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十四、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

其他信息（续）

地理信息（续）

非流动资产总额

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
中国	828,711,685.21	735,840,869.49	779,985,800.47	641,719,466.88
美国	<u>13,714,775.04</u>	<u>18,507,672.91</u>	<u>17,704,881.21</u>	<u>17,020,079.46</u>
	<u>842,426,460.25</u>	<u>754,348,542.40</u>	<u>797,690,681.68</u>	<u>658,739,546.34</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

截至2022年9月30日止9个月期间、2021年度、2020年度及2019年度，营业收入人民币39,768,049.80元、人民币60,437,892.41元、人民币31,714,425.55元及人民币34,341,804.66元来自于对某一单一客户的收入。

2. 租赁

(1) 作为出租人

经营租赁

本集团将部分房屋及建筑物用于出租，租赁期为半年至1年，形成经营租赁。根据租赁合同，每年需根据市场租金状况对租金进行调整。截至2022年9月30日止9个月期间、2021年度、2020年度及2019年度，本集团由于房屋及建筑物租赁产生的收入为人民币1,633,625.76元、人民币2,912,421.36元、人民币2,912,421.35元及人民币1,016,940.00元，参见附注五、37。租出房屋及建筑物列示于固定资产，参见附注五、10。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十四、其他重要事项（续）

2. 租赁（续）

（1）作为出租人（续）

与经营租赁有关的损益列示如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
租赁收入	<u>1,633,625.76</u>	<u>2,912,421.36</u>	<u>2,912,421.35</u>	<u>1,016,940.00</u>

根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内（含1年）	3,036,038.81	1,475,930.31	1,897,981.78	2,794,942.93
1年以上	<u>7,802,752.29</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>10,838,791.10</u>	<u>1,475,930.31</u>	<u>1,897,981.78</u>	<u>2,794,942.93</u>

经营租出固定资产，参见附注五、10。

（2）作为承租人

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年
租赁负债利息费用	648,923.29	668,901.73
计入当期损益的采用简化处 理的短期租赁费用	-	19,811.32
与租赁相关的总现金流出	<u>4,147,600.29</u>	<u>5,087,933.47</u>

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋建筑物及运输工具，房屋及建筑物的租赁期通常为5至11年，运输工具的租赁期为3年。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十四、其他重要事项（续）

2. 租赁（续）

（2）作为承租人（续）

重大经营租赁（仅适用于2020年度与2019年度）

根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内（含1年）	4,826,496.61	3,894,809.03
1年至2年（含2年）	4,816,598.57	3,838,292.47
2年至3年（含3年）	3,174,311.12	3,848,891.41
3年以上	8,476,880.73	2,093,013.83
	<u>21,294,287.03</u>	<u>13,675,006.74</u>

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、12；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、28；租赁负债，参见附注五、25和27。

十五、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款信用期通常为自发票开具之日起1至3个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	67,909,113.70	60,924,223.62	14,476,098.87	7,905,484.74
1年至2年	5,608,927.77	6,904,134.98	1,576,610.10	2,374,591.11
2年至3年	<u>5,814,282.72</u>	<u>1,569,645.00</u>	<u>5,193.73</u>	-
	79,332,324.19	69,398,003.60	16,057,902.70	10,280,075.85
减：应收账款坏账准备	<u>16,454,948.21</u>	<u>10,801,105.01</u>	<u>2,445,564.37</u>	<u>1,462,414.18</u>
	<u>62,877,375.98</u>	<u>58,596,898.59</u>	<u>13,612,338.33</u>	<u>8,817,661.67</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

应收账款坏账准备分析如下：

	2022年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值 金额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	7,204,711.42	9.08	7,204,711.42	100.00	-
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>72,127,612.77</u>	<u>90.92</u>	<u>9,250,236.79</u>	<u>12.82</u>	<u>62,877,375.98</u>
	<u>79,332,324.19</u>	<u>100.00</u>	<u>16,454,948.21</u>		<u>62,877,375.98</u>
	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值 金额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	790,104.43	1.14	790,104.43	100.00	-
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>68,607,899.17</u>	<u>98.86</u>	<u>10,011,000.58</u>	<u>14.59</u>	<u>58,596,898.59</u>
	<u>69,398,003.60</u>	<u>100.00</u>	<u>10,801,105.01</u>		<u>58,596,898.59</u>
	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值 金额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	790,104.43	4.92	790,104.43	100.00	-
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>15,267,798.27</u>	<u>95.08</u>	<u>1,655,459.94</u>	<u>10.84</u>	<u>13,612,338.33</u>
	<u>16,057,902.70</u>	<u>100.00</u>	<u>2,445,564.37</u>		<u>13,612,338.33</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

应收账款坏账准备分析如下：（续）

	2019年12月31日				账面价值 金额
	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>10,280,075.85</u>	<u>100.00</u>	<u>1,462,414.18</u>	<u>14.23</u>	<u>8,817,661.67</u>
	<u>10,280,075.85</u>	<u>100.00</u>	<u>1,462,414.18</u>		<u>8,817,661.67</u>

于2022年9月30日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
烟台市和元艾迪斯生物医 药科技有限公司	6,414,606.99	6,414,606.99	100.00%	预计无法收回
吉林保合安特生物医药科 技有限公司	<u>790,104.43</u>	<u>790,104.43</u>	100.00%	预计无法收回
	<u>7,204,711.42</u>	<u>7,204,711.42</u>		

于2021年12月31日及2020年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
吉林保合安特生物医药科 技有限公司	<u>790,104.43</u>	<u>790,104.43</u>	100.00%	预计无法收回

于2019年12月31日，本公司无单项计提坏账准备的应收账款。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

		2022年9月30日	
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信用损失
1年以内	67,655,698.61	8.72	5,902,147.68
1年至2年	2,417,663.62	53.52	1,293,838.57
2年至3年	2,054,250.54	100.00	2,054,250.54
	<u>72,127,612.77</u>		<u>9,250,236.79</u>
		2021年12月31日	
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信用损失
1年以内	60,924,223.62	8.58	5,224,824.10
1年至2年	6,114,030.55	52.61	3,216,531.48
2年至3年	1,569,645.00	100.00	1,569,645.00
	<u>68,607,899.17</u>		<u>10,011,000.58</u>
		2020年12月31日	
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信用损失
1年以内	13,685,994.44	5.76	788,313.28
1年至2年	1,576,610.10	54.67	861,952.93
2年至3年	5,193.73	100.00	5,193.73
	<u>15,267,798.27</u>		<u>1,655,459.94</u>
		2019年12月31日	
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信用损失
1年以内	7,905,484.74	3.36	265,620.26
1年至2年	2,374,591.11	50.40	1,196,793.92
	<u>10,280,075.85</u>		<u>1,462,414.18</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年转回	期/年末余额
截至2022年9月30日止 9个月期间	<u>10,801,105.01</u>	<u>8,377,795.47</u>	<u>2,723,952.27</u>	<u>16,454,948.21</u>
2021年	<u>2,445,564.37</u>	<u>8,901,204.86</u>	<u>545,664.22</u>	<u>10,801,105.01</u>
2020年	<u>1,462,414.18</u>	<u>2,324,699.10</u>	<u>1,341,548.91</u>	<u>2,445,564.37</u>
2019年	<u>177,068.33</u>	<u>1,343,271.05</u>	<u>57,925.20</u>	<u>1,462,414.18</u>

期/年末余额前五名的应收账款的期/年末余额及占应收账款期/年末余额合计数的比例，以及相应计提的坏账准备期/年末余额如下：

2022年9月30日

	期末余额	占应收账款 余额的比例 (%)	坏账准备
MabPlex USA, Inc.	53,194,239.21	67.05	7,598,527.19
烟台市和元艾迪斯生物医药科技有限公司	6,414,606.99	8.09	6,414,606.99
达石药业（广东）有限公司	5,380,729.36	6.78	469,404.06
信达生物制药（苏州）有限公司	2,449,999.99	3.09	213,733.09
苏州泽璟生物制药股份有限公司	<u>2,090,656.02</u>	<u>2.64</u>	<u>182,384.64</u>
	<u>69,530,231.57</u>	<u>87.65</u>	<u>14,878,655.97</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

期/年末余额前五名的应收账款的期/年末余额及占应收账款期/年末余额合计数的比例，以及相应计提的坏账准备期/年末余额如下：（续）

2021年12月31日

	年末余额	占应收账款 余额的比例 (%)	坏账准备
MabPlex USA, Inc.	27,656,128.70	39.85	4,849,664.32
烟台市和元艾迪斯生物医药科技有限公司	6,161,191.90	8.88	2,100,329.18
上海复星医药产业发展有限公司	6,000,000.00	8.65	514,556.33
江苏奥赛康生物医药有限公司	5,000,000.00	7.20	428,796.94
祐和医药科技（北京）有限公司	4,863,018.87	7.01	417,049.52
	<u>49,680,339.47</u>	<u>71.59</u>	<u>8,310,396.29</u>

2020年12月31日

	年末余额	占应收账款 余额的比例 (%)	坏账准备
MabPlex USA, Inc.	3,931,560.49	24.48	994,578.28
烟台市和元艾迪斯生物医药科技有限公司	3,569,927.75	22.23	205,652.21
烟台荣昌制药股份有限公司	1,897,981.78	11.82	109,336.71
浙江时迈药业有限公司	1,850,158.46	11.52	106,581.76
苏州亲为药业有限公司	1,400,000.00	8.72	80,649.56
	<u>12,649,628.48</u>	<u>78.77</u>	<u>1,496,798.52</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

期/年末余额前五名的应收账款的期/年末余额及占应收账款期/年末余额合计数的比例，以及相应计提的坏账准备期/年末余额如下：（续）

2019年12月31日

	年末余额	占应收账款 余额的比例 (%)	坏账准备
烟台赛普生物技术有限公司	3,440,334.51	33.47	865,880.49
祐和医药科技（北京）有限公司	3,271,093.91	31.82	109,907.09
MabPlex USA, Inc.	1,569,645.00	15.27	52,739.27
浙江医药股份有限公司新昌制药厂	1,008,200.00	9.81	200,914.23
嘉和生物药业有限公司	501,194.97	4.88	216,522.55
	<u>9,790,468.39</u>	<u>95.25</u>	<u>1,445,963.63</u>

2. 其他应收款

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
其他应收款	<u>21,292,760.35</u>	<u>18,262,644.83</u>	<u>26,542,199.22</u>	<u>71,355,198.51</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	21,225,523.20	18,911,193.66	20,485,412.25	72,075,958.09
1年至2年	1,047,670.01	-	13,644,270.86	-
2年至3年	-	7,319,380.87	-	-
3年以上	<u>7,319,380.87</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	29,592,574.08	26,230,574.53	34,129,683.11	72,075,958.09
减：其他应收款 坏账准备	<u>8,299,813.73</u>	<u>7,967,929.70</u>	<u>7,587,483.89</u>	<u>720,759.58</u>
	<u>21,292,760.35</u>	<u>18,262,644.83</u>	<u>26,542,199.22</u>	<u>71,355,198.51</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
关联方往来款	26,903,117.58	24,385,160.92	33,654,415.53	71,076,576.87
代收代付款	2,579,456.50	1,845,413.61	475,267.58	999,381.22
押金保证金	110,000.00	-	-	-
	29,592,574.08	26,230,574.53	34,129,683.11	72,075,958.09
减：其他应收款 坏账准备	8,299,813.73	7,967,929.70	7,587,483.89	720,759.58
	<u>21,292,760.35</u>	<u>18,262,644.83</u>	<u>26,542,199.22</u>	<u>71,355,198.51</u>

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

截至2022年9月30日止9个月期间

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
期初余额	167,289.02	-	7,800,640.68	7,967,929.70
本期计提	48,558.62	-	284,094.66	332,653.28
本期转回	769.25	-	-	769.25
期末余额	<u>215,078.39</u>	<u>-</u>	<u>8,084,735.34</u>	<u>8,299,813.73</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

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

2021年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	250,920.88	-	7,336,563.01	7,587,483.89
本年计提	70,000.09	-	464,077.67	534,077.76
本年转回	<u>153,631.95</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>153,631.95</u>
年末余额	<u>167,289.02</u>	<u>-</u>	<u>7,800,640.68</u>	<u>7,967,929.70</u>

2020年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	720,759.58	-	-	720,759.58
本年计提	766.87	-	7,336,563.01	7,337,329.88
本年转回	<u>470,605.57</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>470,605.57</u>
年末余额	<u>250,920.88</u>	<u>-</u>	<u>7,336,563.01</u>	<u>7,587,483.89</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

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

2019年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	570,577.19	-	-	570,577.19
本年计提	223,513.75	-	-	223,513.75
本年转回	<u>73,331.36</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>73,331.36</u>
年末余额	<u>720,759.58</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>720,759.58</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年转回	期/年末余额
截至2022年9月30日 止9个月期间	<u>7,967,929.70</u>	<u>332,653.28</u>	<u>769.25</u>	<u>8,299,813.73</u>
2021年	<u>7,587,483.89</u>	<u>534,077.76</u>	<u>153,631.95</u>	<u>7,967,929.70</u>
2020年	<u>720,759.58</u>	<u>7,337,329.88</u>	<u>470,605.57</u>	<u>7,587,483.89</u>
2019年	<u>570,577.19</u>	<u>223,513.75</u>	<u>73,331.36</u>	<u>720,759.58</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

于2022年9月30日，其他应收款金额前五名如下：

	期末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 期末余额
烟台赛普生物技术有限公司	18,080,969.36	61.10	关联方往来款	1年以内 及1年至2年	180,809.69
迈百瑞生物医药（上海）有限公司	7,620,657.67	25.75	关联方往来款	1年以内 及3年至4年	7,620,657.67
迈百瑞生物医药（苏州）有限责任公司	1,201,490.55	4.06	关联方往来款	1年以内	12,014.91
苏州星曜坤泽生物制药有限公司	555,370.30	1.88	代收代付款	1年以内	5,553.70
吉林保合安特生物医药科技有限公司	464,077.67	1.57	代收代付款	1年至2年	464,077.67
	<u>27,922,565.55</u>	<u>94.36</u>			<u>8,283,113.64</u>

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
烟台赛普生物技术有限公司	17,065,780.05	65.06	关联方往来款	1年以内	170,657.80
迈百瑞生物医药（上海）有限公司	7,319,380.87	27.90	关联方往来款	2至3年	7,319,380.87
MabPlex USA, Inc.	744,224.21	2.84	关联方往来款	1年以内	7,442.24
吉林保合安特生物医药科技有限公司	464,077.67	1.77	代收代付款	1年以内	464,077.67
汤辉	5,987.60	0.02	代收代付款	1年以内	59.88
	<u>25,599,450.40</u>	<u>97.59</u>			<u>7,961,618.46</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
迈百瑞生物医药（上海）有限公司	22,681,866.17	66.46	关联方往来款	1年以内 及1至2年	7,473,005.72
烟台赛普生物技术有限公司	10,972,549.36	32.15	关联方往来款	1年以内	109,725.49
王延兵	2,549.66	0.01	代收代付款	1年以内	25.50
李振东	2,467.66	0.01	代收代付款	1年以内	24.68
陆田焱	2,467.66	0.01	代收代付款	1年以内	24.68
	<u>33,661,900.51</u>	<u>98.64</u>			<u>7,582,806.07</u>

于2019年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
荣昌制药	56,666,345.87	78.62	关联方往来款	1年以内	566,663.46
迈百瑞生物医药（上海）有限公司	13,644,270.86	18.93	关联方往来款	1年以内	136,442.71
荣昌生物制药（烟台）股份有限公司	765,960.13	1.06	关联方往来款	1年以内	7,659.60
李新芳	600,000.00	0.83	代收代付款	1年以内	6,000.00
刘明力	2,083.64	0.01	代收代付款	1年以内	20.84
	<u>71,678,660.50</u>	<u>99.45</u>			<u>716,786.61</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

截至2022年9月30日止9个月期间

	期初余额	本期变动 追加投资	期末余额	期末减值准备
成本法				
子公司				
烟台赛普生物技术有 限公司	5,100,000.00	-	5,100,000.00	-
迈百瑞生物医药（上 海）有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00
MabPlex USA, Inc	95,955,644.50	-	95,955,644.50	78,925,800.27
MabPlex Hong Kong Limited	35,396.79	40,219.00	75,615.79	-
迈百瑞生物（苏州） 有限责任公司	-	15,000,000.00	15,000,000.00	-
	<u>111,091,041.29</u>	<u>15,040,219.00</u>	<u>126,131,260.29</u>	<u>88,925,800.27</u>

2021年

	年初余额	本年变动 追加投资	年末余额	年末减值准备
成本法				
子公司				
烟台赛普生物技术有 限公司	5,100,000.00	-	5,100,000.00	-
迈百瑞生物医药（上 海）有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00
MabPlex USA, Inc	95,955,644.50	-	95,955,644.50	78,925,800.27
MabPex Hong Kong Limited	1,311.14	34,085.65	35,396.79	-
	<u>111,056,955.64</u>	<u>34,085.65</u>	<u>111,091,041.29</u>	<u>88,925,800.27</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

2020年

	年初余额	本年变动 追加投资	年末余额	年末减值准备
成本法				
子公司				
烟台赛普生物技术有 限公司	5,100,000.00	-	5,100,000.00	-
迈百瑞生物医药（上 海）有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00
MabPlex USA, Inc	81,895,044.50	14,060,600.00	95,955,644.50	78,925,800.27
MabPlex Hong Kong Limited	-	1,311.14	1,311.14	-
	<u>96,995,044.50</u>	<u>14,061,911.14</u>	<u>111,056,955.64</u>	<u>88,925,800.27</u>

2019年

	年初余额	本年变动 追加投资	年末余额	年末减值准备
成本法				
子公司				
烟台赛普生物技术有 限公司	5,100,000.00	-	5,100,000.00	-
迈百瑞生物医药（上 海）有限公司	5,650,000.00	4,350,000.00	10,000,000.00	-
MabPlex USA, Inc	<u>58,429,109.50</u>	<u>23,465,935.00</u>	<u>81,895,044.50</u>	<u>71,956,044.50</u>
	<u>69,179,109.50</u>	<u>27,815,935.00</u>	<u>96,995,044.50</u>	<u>71,956,044.50</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本

	截至2022年9月30日止9个月期间		2021年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	239,821,690.08	137,401,863.92	348,322,114.80	225,983,379.00
其他业务	2,767,403.72	2,568,422.51	9,671,953.35	8,306,357.09
	<u>242,589,093.80</u>	<u>139,970,286.43</u>	<u>357,994,068.15</u>	<u>234,289,736.09</u>
	2020年		2019年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	191,784,499.40	145,106,284.38	100,819,404.92	80,261,782.84
其他业务	5,878,519.33	3,987,824.90	2,707,513.30	2,039,362.91
	<u>197,663,018.73</u>	<u>149,094,109.28</u>	<u>103,526,918.22</u>	<u>82,301,145.75</u>

营业收入列示如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
与客户之间的合同 产生的收入	240,325,968.26	354,241,814.55	193,082,601.37	-
销售商品	-	-	-	101,405,475.99
提供劳务	-	-	-	136,863.66
租赁收入	2,263,125.54	3,752,253.60	4,580,417.36	1,984,578.57
	<u>242,589,093.80</u>	<u>357,994,068.15</u>	<u>197,663,018.73</u>	<u>103,526,918.22</u>

营业收入中包含CDMO服务收入，截至2022年9月30日止9个月期间、2021年度、2020年度及2019年度，CDMO服务收入分别为人民币240,117,398.35元、人民币348,978,591.32元、人民币192,688,268.14元以及101,517,774.68元。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年
主要经营地区			
中国	<u>240,325,968.26</u>	<u>354,241,814.55</u>	<u>193,082,601.37</u>
主要产品/服务类型			
CDMO服务	240,117,398.35	348,978,591.32	192,688,268.14
原材料	<u>208,569.91</u>	<u>5,263,223.23</u>	<u>394,333.23</u>
	<u>240,325,968.26</u>	<u>354,241,814.55</u>	<u>193,082,601.37</u>
收入确认时间			
在某一时点确认收入			
CDMO服务	240,117,398.35	348,978,591.32	192,688,268.14
原材料	<u>208,569.91</u>	<u>5,263,223.23</u>	<u>394,333.23</u>
	<u>240,325,968.26</u>	<u>354,241,814.55</u>	<u>193,082,601.37</u>

当期/年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年
CDMO服务	<u>75,481,993.11</u>	<u>105,481,822.74</u>	<u>92,803,713.46</u>

本公司与履约义务相关的信息如下：

CDMO服务

通常在向客户递交履约成果并经客户验收通过时履行履约义务并结算，且在提供服务之前通常预收服务款项。

于2022年9月30日、2021年12月31日及2020年12月31日，分摊至剩余履约义务的交易价格为人民币854,197,458.05元、人民币683,097,313.44元以及人民币536,515,802.31元，本公司预计该金额将随着履约义务的完成，在未来12至36个月内确认为收入。

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 投资收益

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
处置交易性金融资产取得 的投资收益	-	<u>1,159,693.38</u>	<u>2,021,434.87</u>	<u>85,641.87</u>

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

补充资料

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

1. 非经常性损益明细表

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
非流动资产处置及报废损益	(58,773.33)	1,045,827.64	272,180.61	(2,284.29)
疫情社保减免	-	-	1,807,499.17	-
计入当期/年损益的政府补助	14,301,015.75	34,382,977.29	15,590,627.32	7,956,435.88
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	1,159,693.38	2,021,434.87	85,641.87
授予日一次性计入损益的股份支付费用	-	-	-	(193,060,000.00)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,316.83	396,894.08	32,702.74	190,485.46
	14,244,559.25	36,985,392.39	19,724,444.71	(184,829,721.08)
所得税影响数	(972,862.55)	(5,529,438.32)	(2,685,648.60)	-
少数股东权益影响数（税后）	(85,041.52)	(7,086.75)	(85,070.19)	-
	13,186,655.18	31,448,867.32	16,953,725.92	(184,829,721.08)

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

烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司

补充资料（续）

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年9月30日止9个月期间

2. 净资产收益率和每股收益

截至2022年9月30日止9个月期间

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	4.66	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.39	0.09	0.09

2021年

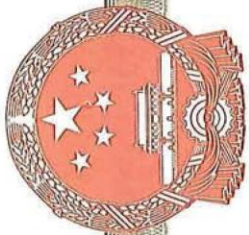
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	6.58	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.11	0.07	0.07

2020年

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	(0.64)	(0.01)	(0.01)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(3.29)	(0.06)	(0.06)

2019年

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	(68.06)	不适用	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(17.80)	不适用	不适用



统一社会信用代码

91110000051421390A

营业执照

(副本) (8-1)



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 10000万元

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

成立日期 2012年08月01日

负责人 毛敦宁

主要经营场所 北京市东城区东长安街1号东方广场永安大楼17层01-12室

经营范围
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；提供代理记账、税务咨询、资产评估等会计相关服务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关
2022年 10月 21日

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

信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0004095

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 毛鞍宁
 主任会计师:
 经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业
 执业证书编号: 11000243
 批准执业文号: 财会函(2012)35号
 批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日



从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息
(截至2020年11月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911101000051421396	110000000000000000	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	911101088040077906	010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020655463270	110000000000000000	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	911100005996493826	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085906760590	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	91310000558757093	31000012	2020-11-02
8	公正天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101M9A9N3Y781	44010157	2020-11-02
11	利信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611898323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100064343026U	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764U	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	91201160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	9144030007703291606	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	91310000609134343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949823XD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳凯众会计师事务所(普通合伙)	914403000770332722K	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	915105000833914727	51010003	2020-11-02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020-11-02
25	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020-11-02
26	天圆会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005795421213	33000001	2020-11-02

27	天圆会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	110000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085924255688	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785632412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105085458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰振源会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200MA37G49579	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105592343655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	91300000087374063A	330000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	91420102098969790Q	11000162	2020-11-02
37	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91020156688350414	12010011	2020-11-02
38	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	910601301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	060819786088	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010209861664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102092881146K	11000167	2020-11-02
44	中汇天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000287	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

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

会计师事务所名称首字母排序, 排名不分先后。

本表会计师事务所基本信息、注册会计师基本信息、近三年行政处罚信息详见附件。

附件:

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

发布日期: 2020年11月09日



【大中小】 【打印此口】 【关闭窗口】



联系我们

地址: 中华人民共和国财政部

主办单位: 中华人民共和国财政部

京ICP备05002860号

京公网安备1101020200060号

技术支持: 财政部信息中心

中华人民共和国财政部 版权所有, 如有转载, 请注明来源





姓名 Full name: 张明强
 性别 Sex: 男
 出生日期 Date of birth: 1985-03-30
 工作单位 Working unit: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
 身份证号码 Identity card No.: 432502197808300016



专业业务报告专用章

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



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



431200030002

证书编号:
 No. of Certificate

山东省注册会计师协会

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

1999 08 01

发证日期:
 Date of Issuance

年 月 日
 / /

年 月 日
 / /





姓名 杨丽
 Full name 杨丽
 Sex 女
 出生日期 1988-08-11
 Date of birth 1988-08-11
 工作单位 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 370125198808110008
 Identity card No. 370125198808110008



年度会期 2018年
 Annual Period 2018年
 注册会计师 注册会计师
 Certified Public Accountant 注册会计师
 执业合格专用章 执业合格专用章

本证书经审核合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 the renewal.



证书编号: 110002430508
 No. of Certificate 110002430508
 批准注册协会: 山东注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 山东注册会计师协会
 发证日期: 2016年12月12日
 Date of Issuance 2016年12月12日

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

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2016年12月14日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2016年12月14日

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

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2016年12月14日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2016年12月14日

