

2023 半年度报告

深圳普瑞金生物药业股份有限公司
SHENZHEN PREGENE BIOPHARMA CO., LTD.



重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张继帅、主管会计工作负责人李安民及会计机构负责人（会计主管人员）李安民保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	7
第二节	会计数据和经营情况	9
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动及股东情况	22
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	25
第六节	财务会计报告	27
附件 I	会计信息调整及差异情况	133
附件 II	融资情况	133

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、普瑞金	指	深圳普瑞金生物药业股份有限公司
普瑞金有限	指	深圳普瑞金生物药业有限公司，深圳普瑞金前身
北京普瑞金	指	北京普瑞金科技有限公司，普瑞金有限前身
普瑞金有限合伙	指	深圳普瑞金企业管理服务企业（有限合伙）（前身：北京普瑞金企业管理服务企业（有限合伙）（曾用名：北京普瑞金股权投资管理企业（有限合伙））
中小企业基金	指	深圳国中中小企业发展私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）、（曾用名：中小企业发展基金（深圳有限合伙））
西藏国科	指	西藏国科鼎奕投资中心（有限合伙）
深圳普瑞英才	指	深圳普瑞英才投资企业（有限合伙）
深圳圻盈	指	深圳市圻盈管理咨询企业（有限合伙）
深圳远致	指	深圳市远致创业投资有限公司
北京国科	指	北京国科鼎智股权投资中心（有限合伙）
高创海盈	指	湖南高创海盈医疗健康产业投资合伙企业（有限合伙）
华邦健康	指	华邦生命健康股份有限公司，深圳主板上市公司，股票代码：002004
湖南健康	指	湖南健康养老产业投资基金企业（有限合伙）
上海荟尚	指	上海荟尚企业管理合伙企业（有限合伙）
正旭三号	指	共青城正旭三号股权投资合伙企业（有限合伙）
上海博瑞新	指	上海博瑞新企业管理合伙企业（有限合伙）
深圳华普	指	深圳华普药物研发有限公司
深圳润信	指	深圳润信新观象战略新兴产业私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）
潍坊圣者	指	潍坊圣者股权投资管理合伙企业（有限合伙）
深圳咖荻、咖荻生物	指	深圳咖荻生物科技有限公司
普瑞金生物	指	普瑞金（深圳）生物技术有限公司
下属公司	指	截至报告期末公司合并报表范围内的公司
江苏谱新、谱新生物	指	江苏谱新生物医药有限公司
先博生物、上海先博	指	上海先博生物科技有限公司
大中华区	指	中国大陆、香港特别行政区、澳门特别行政区及中国台湾
RDY、DRL	指	Dr. Reddy's Laboratories Ltd (NYSE: RDY)
GLPG、Galapagos	指	Galapagos NV (NSDAQ: GLPG, Gilead 伙伴公司)
主办券商、申万宏源、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
股东大会	指	深圳普瑞金生物药业股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳普瑞金生物药业股份有限公司董事会

监事会	指	深圳普瑞金生物药业股份有限公司监事会
公司高级管理人员	指	总经理、财务负责人、董事会秘书
公司章程	指	深圳普瑞金生物药业股份有限公司章程
本半年度报告	指	深圳普瑞金生物药业股份有限公司 2023 年半年度报告
报告期	指	2023 年 1-6 月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
不良反应	指	患者或者临床试验受试者使用药物预防、诊断或治疗疾病过程中，发生的非预期有害反应，且被怀疑与药物使用相关。
B 细胞	指	源自骨髓的细胞，在次级淋巴组织中成熟，当其表面免疫球蛋白与抗原结合后在脾/淋巴结中被激活，进而分化为抗体分泌细胞（浆细胞）或记忆 B 细胞。通过在其表面上表达 B 细胞受体而与其他类型的淋巴细胞不同的白细胞，并且负责产生抗体。
BCMA	指	B 细胞成熟抗原，多种血液恶性肿瘤过度表达的蛋白质。
CAR	指	嵌合抗原受体
CAR-T 或 CAR T	指	嵌合抗原受体 T 细胞
CD22	指	一种见于成熟 B 细胞表面及较少见于部分未成熟 B 细胞的蛋白。
CD5	指	簇分化抗原的一种，位于 T 淋巴细胞和部分 B 淋巴细胞上。CD5 抗原阳性的 T 淋巴细胞有信号转达功能，而 CD5 抗原阳性的 B 淋巴细胞除具有免疫功能外，还与疾病发生密切相关。
复发	指	疾病或疾病的体征和症状在一段时间改善后的复发。
细胞治疗	指	利用患者自体（或异体）的成体细胞（或干细胞）对组织、器官进行修复的治疗方法，主要包括干细胞治疗和免疫细胞治疗。
免疫治疗	指	针对机体低下或亢进的免疫状态，人为地增强或抑制机体的免疫功能以达到治疗疾病目的的治疗方法，包括免疫细胞治疗和抗体药物治疗
抗原	指	能够刺激免疫反应，特别是激活淋巴细胞（人体的抗感染白细胞）的物质。
临床前研究	指	在非人类受试对象上测试药物的临床前研究，以收集疗效、毒性、药代动力学和安全性信息，并确定药物是否准备好用于临床试验。
临床试验	指	以人体（患者或健康受试者）为对象，意在发现或验证某种试验药物的临床医学、药理学和（或）其它药效学作用、不良反应，或者试验药物的吸收、分布、代谢和排泄，以确定药物的疗效与安全性的系统性试验。
IIT	指	研究者发起的试验，由独立研究者发起及开展的临床研究

嵌合抗原受体 T 细胞（CAR-T）	指	使用基因转导的方法，将 CAR 基因导入自体或异体 T 细胞，使 T 细胞表达 CAR 分子，获得 CAR-T，能够识别和杀伤肿瘤细胞等靶细胞。CAR-T 结合了免疫治疗、基因治疗和细胞治疗，是免疫细胞治疗，也是广义上的基因治疗。
T 细胞	指	由胸腺产生或加工并且积极参与免疫反应的一种类型的淋巴细胞，其在细胞介导免疫中起着核心作用。T 细胞可以通过细胞表面存在的 T 细胞受体与其他淋巴细胞（如 B 细胞和 NK 细胞）区分开来

注：本半年度报告中，部分合计数与各加数直接相加之和在尾数上可能略有差异，这些差异是由于四舍五入造成的。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳普瑞金生物药业股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Pregene Biopharma Co., Ltd.		
	Pregene		
法定代表人	张继帅	成立时间	2012年11月16日
控股股东	控股股东为深圳普瑞金企业管理服务企业（有限合伙）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为栗红建、张继帅，一致行动人为栗红建、张继帅
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-生物药品制品制造（C276）-生物药品制造（C2761）		
主要产品与服务项目	公司的核心产品是靶向 BCMA 的自体 CAR-T 细胞药物，用于治疗复发、难治多发性骨髓瘤。依据合作伙伴的开发计划，已在全球多中心开展临床研究；同时，该产品正拟扩展适应症至自身免疫疾病领域。公司还拥有 3 个临床前阶段的自体 CAR-T 和同种异体 CAR-NK 在研药物，用于不同肿瘤适应症的治疗。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	普瑞金	证券代码	874090
挂牌时间	2023年7月12日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	王靖	联系地址	广东省深圳市坪山区坑梓街道金沙社区金辉路 14 号深圳市生物医药创新产业园区 10 号楼 16 层
电话	0755-85204032	电子邮箱	wangj@pregene.com
传真	0755-85204032		
公司办公地址	广东省深圳市坪山区坑梓街道金沙社区金辉路 14 号深圳市生物医药创新产业园区 1 号楼 605	邮政编码	518000
公司网址	www.pregene.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			

统一社会信用代码	91110108057346897B		
注册地址	广东省深圳市坪山区坑梓街道金沙社区金辉路 14 号深圳市生物医药创新产业园区 1 号楼 605		
注册资本（元）	10,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司是一家细胞治疗药物的研发和产业化的创新型生物医药企业，自主研发免疫细胞药物，进行产业化和国际化，并通过专利技术授权许可的经营模式向客户授权或转让技术。针对细胞治疗药物的研发和商业化业务，公司已建立独立完整的研发、采购和生产体系。公司的主要经营模式具体如下：

1、研发模式

公司以自身技术平台能力和优势、临床需求和细胞药物未来发展趋势为基础综合考虑产品研发方向，制定研发策略，搭建研发部门，采用以自建药物研发团队为主、合作模式研发为辅的方式进行新药研发。公司已建立起了涵盖细胞药物开发全流程的核心技术平台。

(1) 产品研发方向

公司在确定拟研究的药物靶点和产品时主要考虑如下因素：是否存在未满足的临床需求；市场规模；临床风险和成熟度；公司的研发和生产技术能力；在临床治疗中通过组合可能产生协同作用的靶点和产品；未来技术、新品种和临床治疗应用的发展趋势。

凭借领先的技术研发优势和高效的新药开发执行力，公司实现了涵盖针对血液瘤和实体瘤的CAR-T及CAR-NK细胞药物的布局。

(2) 产品研发策略

始终秉持稳健的产品研发策略：以研发出能解决药物可及性、满足临床用药需求且具有潜在市场竞争力的细胞治疗药物为核心目标，稳步推进产品管线的研发进度；

同时公司充分利用其极具国际化视野和产业化运营经验的运营和顾问团队，通过国际商务拓展，积极开展全球合作。

公司将根据后续产品临床研究的推进情况以及企业自身经营状况（如人员、资金等），安排产品的研发进展。在研发资金充足的前提下，进一步加快现有产品管线的临床研究和商业化进度，适度控制产品管线的广度。

(3) 产品研发流程

公司的研发模式涵盖临床前研究、申请临床试验批件、临床研究及申请新药证书等细胞药物研发的全部流程。

1) 自主研发

公司的研发团队致力于药物发现、工艺开发、临床前研究及临床试验，同时参与药物注册及知识产权管理。多年来，公司已建立综合临床前研发平台并积累了丰富的临床试验经验。发行人的研发团队在设计及执行研究项目方面担当主导角色，并积极参与临床前研究、新药临床申请、临床试验及监管批准过程；同时，生产部门也会参与发行人早期的研发流程，协助发行人选择有市场潜力的项目，并降低在制造阶段可能遇到技术障碍的风险。

2) 合作研发

公司在持续进行自主研发的同时，也积极借助外界研发力量进行产学研合作。公司在不同研发阶段与外部伙伴订立合作计划。

2、采购模式

公司下设采装供应部，按照GMP的要求对公司生产过程中所需的起始物料、辅料、包装材料，以及合同研发服务等进行采购。为了对采购进行统一管理、规范采购程序、对采购环节进行合理有效的控制，采购部门制定了公司《采购业务管理制度》《存货管理制度》《生产研发资产管理制度》和《供应商管理制度》。所有员工在参与采购活动时，必须严格遵守采购制度进行，确保采购活动符合公司内部政策及合规性，保证公司可对采购活动进行适当管理、质量控制以及相关风险管理，确保在整个合同生命周期中进行适当的监督，保证服务质量，确保所采购的物资符合规定要求，在降低公司在采购方面风险的同时对公司的采购费用进行有效控制。

3、生产模式

公司针对处于不同研发阶段产品的生产需求，建立了早期临床阶段生产体系。公司生产部门制定了详尽的工艺、设备操作、洁净区清洁消毒、洁净区人员更衣程序等一系列 SOP 用于指导生产，并通过培训考核提升员工的质量意识，保证生产过程严格按照文件规定执行，确保产品的生产质量。此外，公司建立了多级文件复核机制，对生产过程中的操作、记录以及数据的复核过程进行规范，具体包括：①车间负责人对电子数据进行复核；②质量保证（QA）部门对工艺过程进行现场巡检，对工艺控制点和中间产品进行监督和取样；③中间产品以及成品都须经过质量控制（QC）部门的检验、质量保证（QA）部门的审核后，最终由质量授权人放行。

4、销售模式

公司销售模式主要为对外授权许可模式（License-out）。对外授权许可模式是指企业进行药物早期研发，然后将项目授权给其他药企做后期临床研发和上市销售，按里程碑模式获得各阶段里程碑收入以及商业化后的按比例的销售分成。

由于创新药从研发到产品上市，要经过药物发现、工艺开发、临床前研究及临床试验、新药注册、规模化生产及市场销售等多个环节，周期长、投入大，一般的研发型企业无法承受，因此选择将部分专利技术转让给第三方，或者通过技术授权许可方式给第三方，从而实现在研发端提前变现、收回部分研发成本，即研发创新可以在各个阶段产生效益。

公司的对外授权许可模式采用技术授予/许可+里程碑收入+收益提成的方式，其中许可费是指专利许可协议签订后，被许可方向授权方支付的初始费用；里程碑收入是指被许可方到达完成合同约定的阶段成果时，被许可方需要支付授权方相应的里程碑费用；收益分成是指授权方有权按照合同约定的分成比例分享被许可方未来的专利再授权收益或者产品销售收入。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、根据深圳市工业和信息化局 2022 年 6 月 15 日发布的《深圳市工业和信息化局关于 2021 年度深圳市“专精特新”中小企业名单公示的通知》，深圳普瑞金生物药业股份有限公司被认定为 2021 年度深圳市“专精特新”中小企业，有效期为 2022 年 6 月 28 日至 2025 年 6 月 28 日，认定依据为《深圳市工业和信息化局专精特新中小企业遴选办法》（深工信规〔2020〕12 号）。公司此次通过认定是对公司技术水平、创新能力、发展质量及综合实力的肯定，也是对公司专注于细胞治疗药物创新研发的高度认可；</p> <p>2、根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室 2022 年 12 月 19 日发布的《关于对深圳市认定机构 2022 年认定的第二批高新技术企业进行备案公示的通知》，深圳普瑞金生物药业股份有限公司被认定为 2022 年第二批高新技术企业，有效期为 2022 年 12 月 19 日至 2025 年 12 月 18 日，认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定。公司此次通过认定是公司研发创新和成果转化能力的证明，也是对公司走自主创新、持续创新的发展道路的认可。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	16,726,563.83	14,623,693.95	14.38%
毛利率%	57.81%	93.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-18,739,764.23	2,353,431.08	-896.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-35,051,626.14	-6,452,816.39	-443.20%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-12.88%	1.75%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-24.09%	-4.80%	-
基本每股收益	-1.87	0.24	-896.43%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	207,956,580.05	208,437,587.50	-0.23%
负债总计	58,098,967.08	67,328,651.60	-13.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	149,853,128.03	141,102,923.29	6.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	14.99	14.11	6.20%
资产负债率%（母公司）	27.94%	32.29%	-

资产负债率% (合并)	27.94%	32.30%	-
流动比率	4.45	2.82	-
利息保障倍数	-26.00	2.54	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,984,238.69	-11,860,297.71	116.73%
应收账款周转率	3.66	2.86	-
存货周转率	0.68	0.12	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.23%	-15.02%	-
营业收入增长率%	14.38%	212.46%	-
净利润增长率%	-901.47%	108.61%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	70,861,435.19	34.08%	99,160,522.09	47.57%	-28.54%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	8,150,402.42	3.92%	997,573.09	0.48%	717.02%
交易性金融资产	88,124,874.41	42.38%	15,081,845.01	7.24%	484.31%
预付款项	1,875,345.85	0.90%	5,083,896.59	2.44%	-63.11%
其他应收款	1,433,464.08	0.69%	41,074,924.79	19.71%	-96.51%
存货	6,475,611.82	3.11%	14,224,979.52	6.82%	-54.48%
合同资产	33,984.03	0.02%	178,313.19	0.09%	-80.94%
其他流动资产	7,253,893.58	3.49%	6,383,502.44	3.06%	13.64%
长期股权投资	2,680,530.37	1.29%	2,903,900.59	1.39%	-7.69%
其他权益工具投资	1,000,000.00	0.48%	1,000,000.00	0.48%	0.00%
固定资产	12,691,436.82	6.10%	14,253,895.66	6.84%	-10.96%
使用权资产	854,038.43	0.41%	1,711,315.44	0.82%	-50.09%
无形资产	13,716.74	0.01%	24,004.34	0.01%	-42.86%
长期待摊费用	1,651,201.31	0.79%	304,735.75	0.15%	441.85%
其他非流动资产	4,856,645.00	2.34%	6,054,179.00	2.90%	-19.78%
短期借款	26,474,850.00	12.73%	20,926,319.78	10.04%	26.51%
应付账款	1,621,376.21	0.78%	11,333,592.27	5.44%	-85.69%
合同负债	6,285,741.90	3.02%	6,293,709.06	3.02%	-0.13%
应付职工薪酬	4,179,475.13	2.01%	3,653,913.03	1.75%	14.38%
应交税费	15,950.00	0.01%	37,967.75	0.02%	-57.99%
其他应付款	511,000.30	0.25%	1,016,623.50	0.49%	-49.74%
一年内到期的非流动负债	2,216,056.49	1.07%	21,348,745.08	10.24%	-89.62%
其他流动负债	54,517.05	0.03%	54,090.24	0.03%	0.79%
长期借款	3,800,000.00	1.83%	-	0.00%	-
租赁负债	0.00	0.00%	63,690.89	0.03%	-100.00%
递延收益	12,940,000.00	6.22%	2,600,000.00	1.25%	397.69%

项目重大变动原因:

1. 交易性金融资产本期末较年初增长484.31%，主要系本期增加浦发银行结构性理财产品5000.00万元。
2. 应收账款本期末较年初增长717.02%，主要系2023年6月确认印度DRL里程碑-对制造工艺全面验证确认完成，确认应收100.00万美元，折合人民币709.65万元。
3. 预付账款本期末较年初减少63.11%，主要系本期广东莱恩医药研究院有限公司预付技术服务费完成冲减预付账款，本期预付账款支付较少。
4. 其他应收款本期末较年初减少96.51%，主要系收到关联方借款本金及利息合计5,195.33万元。
5. 存货本期末较年初减少54.48%，是因为本期上海先博项目完成确认收入，同时将上期末存货中的合同履行成本结转至主营业务成本，本期新增存货较少。
6. 合同资产本期末较年初减少80.94%，主要系本期完成合同交付，确认应收账款。
7. 使用权资产本期末较年初减少50.09%，系正常每月冲减租金折旧费用，本期无新增的厂房租赁。
8. 无形资产本期末较年初减少42.86%，系正常每月计提无形资产累计折旧，本期无新增的无形资产。
9. 长期待摊费用较年初增长441.85%，主要系为本期确认新的实验室装修费用。
10. 应付账款本期末较年初减少85.69%，主要系本期支付了上期末Bone Therapeutics SA、深圳市汇皓医药技术有限公司、中国食品药品检定研究院等几家供应商的大额技术服务费，本期新增应付较少。
11. 应交税费本期末较年初减少57.99%，原因为本期已支付上年期末计提印花税3.80万元，本期计提印花税1.60万元。
12. 其他应付款本期末较年初减少49.74%，主要系2022年12月计提员工报销款、物业水电费、物流费、应支付给与合作单位联合申报的政府补助项目，在收到补助款之后按比例应支付给合作单位的款项等，在本期已支付。
13. 一年内到期的非流动负债本期末较年初减少89.62%，主要系上年重分类一年内到期的长期借款，本期已还清。
14. 长期借款本期末较年初增加380.00万元，主要原因系上年期末长期借款在一年内即将到期，已重分类至一年内到期的非流动负债，本期新增两年期银行贷款。
15. 租赁负债本期末较年初减少100.00%，主要系厂房租赁期在一年以内到期，重分类至一年内到期的非流动负债。
16. 递延收益本期末较年初增长397.69%，主要系本期公司收到深圳市发展和改革委员会对公司的同种异体通用型CAR-NK细胞药物核心技术攻关和产业化项目的专项资助资金1000.00万元，用于该项目的建设、研发和流动资金等。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	16,726,563.83	-	14,623,693.95	-	14.38%
营业成本	7,057,640.14	42.19%	942,798.30	6.45%	648.58%
毛利率	57.81%	-	93.55%	-	-
销售费用	1,642,335.03	9.82%	-11,926,529.78	-81.56%	113.77%
管理费用	30,005,954.29	179.39%	10,425,867.09	71.29%	187.80%
研发费用	25,676,457.54	153.51%	19,404,469.38	132.69%	32.32%
财务费用	-2,069,299.40	-12.37%	-928,366.66	-6.35%	-122.90%
其他收益	14,915,645.74	89.17%	6,191,760.72	42.34%	140.90%
投资收益	82,411.31	0.49%	109,498.85	0.75%	-24.74%
公允价值变动收益	686,502.04	4.10%	492,127.57	3.37%	39.50%
信用减值损失	10,809,352.86	64.62%	-1,785,854.44	-12.21%	705.28%
资产减值损失	62,658.08	0.37%	-379.37	0.00%	16,616.35%

资产处置收益	303,811.84	1.82%	400,017.97	2.74%	-24.05%
营业利润	-18,742,091.90	-112.05%	2,093,646.92	14.32%	-995.19%
营业外收入	800.00	-	445,567.78	3.05%	-99.82%
营业外支出	-	-	200,862.87	1.37%	-100.00%
利润总额	-18,741,291.90	-112.05%	2,338,351.83	15.99%	-901.47%
所得税费用	-	-	-	-	-
净利润	-18,741,291.90	-112.05%	2,338,351.83	15.99%	-901.47%
经营活动产生的现金流量净额	1,984,238.69	-	-11,860,297.71	-	116.73%
投资活动产生的现金流量净额	-21,932,853.68	-	34,947,259.99	-	-162.76%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,196,468.12	-	-8,868,296.43	-	-14.98%

项目重大变动原因：

- 1.营业收入本期较上年同期增加了 14.38%，主要原因为本期公司与先博生物和 DRL 分别完成了一项研发里程碑收入，增加了公司的主营业务收入；公司业务更加明确，未再新增 CDMO 业务，本期 CDMO 业务收入进一步下降。
- 2.本期和上年同期的毛利率分别为 57.81%和 93.55%，毛利率下降较多，下降的原因主要为本期公司客户先博生物完成一项研发里程碑，根据授权许可协议，公司为该项里程碑制备的一期临床细胞成本由本公司承担，导致本期实现的里程碑业务毛利率有所下降。
- 3.营业成本本期较上年同期增长 648.58%，主要原因为根据与上海先博签订的专利授权合同约定，一期临床的细胞制备成本由公司承担，本期营业成本主要为一期临床的细胞制备成本。
- 4.销售费用本期较上年同期增长 113.77%，变动原因为本期计提员工股权激励 63.51 万元，上年同期上海博瑞新未能按约定完成业绩对赌，将上海博瑞新持有的公司 1.4642%股份以原认购价格 34,980.00 元退还给公司用于新的股权激励方案的实施。因此，导致 2021 年度确认 1,567.51 万元股权激励费用，在 2022 年 1-6 月将其冲回。除股权激励以外，销售费用同比减少 72.31%，主要原因为上年同期支付 The Fulford Group 协助公司的抗 BCMA 嵌合抗原受体 T 细胞注射候选产品--PRG180 在北美、欧洲和日本等市场进行开发和商业化费用 211.44 万元，本期无产生相应的费用。
- 5.管理费用本期较上年同期增长 187.80%，主要原因为 2022 年 8 月起对员工实行股权激励，2023 年 1-6 月累计确认职能部门股权激励金额为 1,818.16 万元，上年同期无员工股权激励分摊。
- 6.研发费用本期较上年同期增加 32.32%，主要原因为 2022 年 8 月对员工实行股权激励，2023 年 1-6 月累计确认研发部门股权激励金额为 852.00 万元，上年同期无员工股权激励分摊。
- 7.财务费用本期较上年同期减少 122.90%，主要原因为本期欧元汇率上涨，对汇兑损益造成的影响。
- 8.其他收益本期较上年同期增长 140.90%，主要原因为本期收融合纳米抗体的 CAR-T 细胞药物高技术产业化项目验收后补助款项 1000.00 万元，该项目为公司 2019 年与深圳市发改委签署的项目资助业务，2023 年 1 月该项目取得发改委的考核验收。
- 9.公允价值变动收益本期较上年同期增长 39.50%，主要原因为本期购买较多理财对应计提的投资收益。
- 10.信用减值损失本期较上年同期增长 705.28%，主要原因为 2022 年度 12 月计提关联方借款坏账准备金额合计 1,133.10 万元，本期关联方借款已全部还清，对应冲减已计提坏账造成的影响。
- 11.资产减值损失本期较上年同期增长 16,616.35%，主要原因为本期客户南京北恒的受托研发服务达成交付条件，合同资产确认为应收账款，相应合同资产坏账准备减少。
- 12.营业利润本期较上年同期减少 995.19%，主要原因为 2022 年 1-6 月冲减股份支付 1,567.51 万元，导致销售费用成负值，从而影响 2022 年 6 月营业利润为正数，以及本期计提股份支付 2,748.99 万，导致利润下调。
- 13.营业外收入本期较上年同期减少 99.82%，主要原因为上年同期收马金伟泄露公司商业秘密，给公司带来的经济损失，法院判决被告人向本公司退赔人民币 66.01 万元，2022 年 3 月收深圳市坪山区人民法院执行款 44.48 万元，2022 年已完成退赔，本期无。
- 14.营业外支出本期较上年同期减少 100.00%，主要原因为 2022 年 3 月捐赠（深圳市见义勇为基金）

20.00 万元，本期无。

15. 利润总额/净利润本期较上年同期减少 901.47%，主要原因为 2022 年 1-6 月冲减上海博瑞新未能按约定完成业绩对赌冲减股份支付 1,567.51 万元，导致销售费用成负值，从而影响 2022 年 6 月营业利润为正数，以及本期计提股份支付 2,748.99 万元，导致利润下调。

16. 经营活动产生的现金流量净额较本期上年同期增长 116.73%，主要原因为本期回款金额较上年同期增长 181.00%，本期收政府补助较上年同期增长 174.88%，收到的税费返还较上年同期下降 100.00%。

17. 投资活动产生的现金流量净额本期较上年同期减少 162.76%，主要原因为本期购买理财未到赎回期限。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
普瑞金（深圳）生物技术有限公司	子公司	药物研发企业	5,000,000.00	76,402.19	- 21,134,636.01	-	-193,413.02
深圳咖荻生物科技有限公司	子公司	药物研发企业	5,000,000.00	88,357.14	89,698.77	-	-30,553.52
深圳华普药物研发有限公司	参股公司	药物研发企业	30,000,000.00	5,351,004.19	5,956,734.16	-	-46,030.17
吉林省吉恩致合生物治疗技术有限公司	参股公司	药物研发企业	63,125,000.00	51,181,035.99	51,102,851.73	-	- 1,507,488.41

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
深圳华普药物研发有限公司	无	合作开发项目
吉林省吉恩致合生物治疗技术有限公司	无	合作开发项目

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司以“细胞药物治愈全球患者”为使命，在血液系统肿瘤、实体肿瘤和自身免疫疾病等多个治

疗领域进行研发投入，紧紧围绕未被满足的临床需求，潜心开展创新药的研究与开发，旨在为患者提供安全有效、质量可控的差异化产品，惠及全球患者。

企业履行社会责任是提升发展质量的重要标志，也是实现企业可持续发展的根本所在。报告期内，公司重视和积极履行社会责任，在经营管理过程中不断追求企业与员工、社会、自然环境的良性发展，以实际行动为生物医药行业和人类健康承担企业的社会责任。主要措施如下：

1、建立健全安全生产管理制度，全面开展员工安全生产教育。为进一步加强公司安全生产管理，提高全体员工安全意识和安全技能，认真贯彻落实“安全第一，预防为主；全员参与，持续改进”的安全生产方针，预防和减少生产安全事故，促进企业健康有序发展，公司制定了《全员安全生产责任制和监督检查制度》、《安全教育培训管理制度》、《P2实验室安全手册》、《安全风险管控管理制度》等制度，并成立安全生产风险辨识领导小组，对公司、部门、员工等不同管控等级进行安全风险管控。

2、重视生态保护，实现企业可持续发展。近年来，公司不断加大环保工作力度，定期开展自我监督检查，改进工艺流程，加强节能减排，降低能耗和污染物排放。报告期内，公司严格按照国家和园区排污许可相关要求，研发和生产环节产生的废水统一收集，由专业的环保公司进行处理。

3、重视人才培养，保障员工权益。公司注重人才培养及员工权益保护，不断提高员工素质，保障企业职工的健康和收入待遇，这既是社会和谐稳定的需要，也是企业持续健康发展的需要。报告期内，公司已建立完善的员工培训制度，按照通用培训和专业培训体系，对不同层次人员进行相应的培训，采取内部培训学习加外部系统培训相结合的培训模式，为员工提供多渠道多方面的在职培训机会。公司根据每个部门的培训需求，制作培训计划，并按照计划进行培训，不断提升员工整体素质、能力和工作效率，以保障公司经营的可持续发展，实现企业与员工共赢。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
产品研发失败的风险	<p>报告期内，公司发生的研发费用合计为 2,608.98 万元，其中，靶向 BCMA 的嵌合抗原受体 T 细胞注射液(代码: PRG1801)为 2,017.78 万元，靶向 CD22 的嵌合抗原受体 T 细胞注射液(代码: PRG2102)为 22.45 万元，靶向 CD5 的嵌合抗原受体 T 细胞注射液(代码: PRG1820)为 111.31 万元，嵌合抗原受体 NK 细胞注射液(代码: PRG2101)为 300.15 万元，分别占比 77.34%、0.86%、4.27%、11.50%。创新药的整体研发周期长、投资规模大、研发过程中存在较多不确定性，一个创新药研发项目可能花费十余年才能完成，且创新药研发的各个阶段均具有不确定性。在研发过程中因行业监管政策、研发人员、资金以及有效性和安全性达不到预期可能产生研究失败的风险。</p> <p>应对措施： 公司采取科学立项，明确研发项目的临床价值和商业价值，严控执行过程，组织高效项目团队和制定详细的项目计划和验收评估节点，动态评估项目价值，做好风险管控、资源配置和有效激励等，保证和提高项目开发的成功率，最终实现商业价值，持续获得收入。</p>
公司控股股东、实际控制人履行回购义务的风险	<p>公司控股股东、实际控制人与深圳润信新观象战略新兴产业私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)的回购条款已触发，如果深圳润信要求公司控股股东、实际控制人履行回购义务，则湖南高创海盈医疗健康产业投资合伙企业(有限合伙)也可以要求回购。上述两家机构回购总金额包括 6000 万投资本金及根据投资期限享有的相应收益金额。虽然深圳润信已承诺 2023 年 9 月 30 日前不实施回购，但是 9 月 30 日之后公司控股股东、实际控制人仍存在履行回购义务的风险。此外，公司实际控制人负责公司战略及研发事项，即使发生回购事宜，可</p>

	<p>能降低实际控制人股权比例，但对公司的日常经营及研发活动等不会产生重大影响，但若触发回购，在实际控制人不具备履约能力时，存在实际控制人被纳入失信被执行人的风险，对相关义务主体任职资格以及其他公司治理、经营事项会产生一定的不利影响。</p> <p>应对措施： 公司将通过加快研发进度，加强商业化能力，从而提升公司市值，并增加登陆北交所的确定性，进而减小深圳润信发起回购的意愿，降低回购带来的风险。</p>
行业监管政策变化风险	<p>医药行业是关系国计民生的特殊行业，国家政策对医药企业具有强制性约束力，随着医疗体制改革的持续深入以及行业供给侧结构性改革的推进，多项行业政策和法规深刻地影响着国内医药企业的未来发展。目前，政策对医药行业的影响仍处于适配调整阶段，尤其是随着药品医保谈判覆盖面不断扩大以及支付方式改革的进一步推进，医药行业的流通模式、经营模式等都可能面临进一步的调整。长期来看，医保政策对于创新型细胞治疗行业产生深远影响，对药企成本管控提出了更高的要求，研发技术实力和效率、生产设备、原料、试剂的质量和成本在整个产业链中的重要性进一步凸显。若公司不能密切关注政策变化，及时调整自身经营策略来应对相关产业政策和行业法规的变化，将可能会对公司的经营产生潜在的不利影响。</p> <p>应对措施： 公司将坚持研发临床亟需的创新型细胞药物发展战略，以临床与患者需求为导向，以成熟的免疫细胞药物研发为特色，并持续丰富研发管线，加速项目在全球不同区域的开发和产业化，不断提升产品和市场竞争力。不同国家的药品监管政策和医保政策有利于公司参与市场竞争，公司将密切关注监管政策变化，加强对政策的解读与分析，推动业务结构不断优化，降低行业政策变化带来的风险。</p>
业务模式风险	<p>公司是一家细胞治疗药物的研发和产业化的创新型生物医药企业，公司主要采用对外授权许可模式（License-out）实现收入，由于创新药从研发到产品上市，要经过药物发现、工艺开发、临床前研究及临床试验、新药注册、规模化生产及市场销售等多个环节，周期长、投入大，一般的研发型企业无法承受，因此选择将部分专利技术转让给第三方，或者通过技术授权许可方式给第三方，从而实现在研发端提前变现、收回部分研发成本，即研发创新可以在各个阶段产生效益。由于被授权药物的开发进度、审批情况以及上市销售是由被授权对象主导，因此公司获得的里程碑收款存在不确定性。公司通过商业推广进行国际化，以中国市场为基础，逐步实现国际化经营，采用对外授权许可模式将项目授权给其他药企做后期临床研发和上市销售，报告期内公司对海外客户的主营业务收入为9,011,225.02元，报告期内的主营业务收入大部分为海外客户的收入。预计公司未来的海外业务收入占比仍然较大，公司属于技术知识产权出口型企业，若未来境外国家实施对公司知识产权授权销售明显不利的财政、货币、贸易等政策，或境外政治环境、经济形势、法律法规和管制措施等对公司产生不利变化，对公司未来在境外推进商业化可能受到不利影响，进而可能对公司经营情况和业绩带来不利影响；另外，若中美之间贸易摩擦继续加剧，贸易政策发生重大不利的变化，公司的主营业务开展也将受到不利影响。</p>

	<p>应对措施： 公司重视研发团队对外合作团队组建，将进一步完善建设更为全面综合的对外合作商业化团队，以及商业化策略、市场服务支持等市场开拓活动和符合市场需求的项目立项策略和临床开发策略等商业化策略。公司商业化团队将紧跟公司产品领域市场变化，搭建稳健的交易架构，关注各领域药物开发及商业化的竞争情况，并结合临床医生和患者的实际需求制定相应的商业化策略，挖掘潜在市场机遇和与合作伙伴建立深入的合作关系。</p>
<p>公司未来若无法获得额外融资，存在可能无法完成在研药物的开发及商业化的风险</p>	<p>公司候选药物需完成药物早期发现、临床前研究、临床开发、监管审查、生产、商业化推广等多个环节，且各项环节均需资金投入，才能产生药品销售收入。公司未来的资金需求将取决于诸多因素，若公司无法在有需要时获得资金，将可能会被延迟、减少或取消研发计划或未来的商业化进程，进而影响公司的业务发展。</p> <p>应对措施： 公司已经通过对外授权许可模式在药品上市前获得收入，在 2022 年实现了盈利，行成了商业闭环，对融资的依赖程度大为减轻。另外，公司通过在各银行取得综合授信额度，以及通过知识产权质押等方式建立了多个融资渠道，也减少了对直接融资的需求。</p>
<p>核心技术人才流失的风险</p>	<p>核心技术人员是企业进行持续技术创新的基础，随着生物医药产业的快速发展，企业对核心技术人才的竞争不断加剧。保持技术团队的稳定、吸引更多优秀技术人才加盟是公司保持技术创新优势和提升未来发展潜力的重要基础。如未来公司不能提供持续有效的激励措施，随着行业竞争的日趋激烈，公司可能会受到核心技术人才流失的风险。</p> <p>应对措施： 公司于 2022 年实施了员工股权激励计划，并将通过进一步完善、执行《薪酬管理制度》、《绩效管理制度》等与公司发展相适应的奖励制度，稳定核心技术人员队伍，为防范和应对人才流失风险提供保障。</p>
<p>公司持续经营能力的风险</p>	<p>虽然公司当前在研产品管线具有较好的市场前景，且公司未来的在研产品管线投入计划较多，但研发项目依然存在失败的风险，未来是否能够研发出疗效显著、安全性好的药物，能否实现项目的顺利授权合作和实现收入，存在较大不确定性，进而可能对公司的持续经营能力造成不利影响。</p> <p>应对措施： (1) 获取持续经营收入： 报告期内，公司靶向 BCMA 的嵌合抗原受体 T 细胞注射液（代码：PRG1801）授权合作伙伴，先博生物、Dr. Reddy's Laboratories Ltd 和 Galapagos NV 公司各方进展顺利，其中从先博生物获得 7,547,169.84 元合作收入，从 Dr. Reddy's Laboratories . Ltd 获得 7,393,314.18 元收入，从 Galapagos NV 获得 1,617,910.84 元收入，后续该项目的投入较少，并能持续获得收入。报告期末，公司账面资金有 70,861,435.19 元，有充足的资金进行后续研发投入； (2) 加快在研产品研发进展，尽早获取收入： 在研管线即将进入 IIT 临床研究阶段，获得安全有效的临床数据后，公司即开展对外商务授权合作，授权合作伙伴，较早获得授权收入或同合作伙伴共同开发，分担全球开发费用和</p>

	降低开发风险，保证持续获得收入； (3) 健全公司管理体系及流程： 公司将健全管理体系和项目流程，保证和提高项目成功率和实现项目价值。公司商业模式和管理体系能够最大程度保证公司项目成功和实现收入，保证持续经营。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10.00%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

1. 江苏谱新截止 2023 年 3 月已归还本金 4570 万，归还截止报告期内剩余借款利息 3,748,080.82 元，报告期内已全部还清。
2. 普瑞金有限合伙截止 2023 年 2 月已归还本金 200 万元，归还截止报告期内剩余借款利息 505,222.33 元，报告期内已全部还清。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

适用 不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否履行审议
------	------	------	------	------	------	----------	--------

							程序
江苏谱新生物医药有限公司	借款	45,700,000.00	0	45,700,000.00	0	45,700,000.00	已事前及时履行
深圳普瑞金企业管理服务企业(有限合伙)	借款	2,000,000.00	0	2,000,000.00	0	2,000,000.00	已事前及时履行
合计	-	47,700,000.00	0	47,700,000.00	0	47,700,000.00	-

发生原因、整改情况及对公司的影响:

1. 江苏谱新因建设厂房及日常经营需要, 向公司借款, 截止 2023 年 3 月已归还本金 4570 万, 归还截止报告期内剩余借款利息 3,748,080.82 元, 报告期内已全部还清。
2. 普瑞金有限合伙因日常经营需要, 向公司借款, 截止 2023 年 2 月已归还本金 200 万元, 归还截止报告期内剩余借款利息 505,222.33 元, 报告期内已全部还清。
截至本半年度报告披露之日, 未再发生关联方占用资金的情形。

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位: 元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	-	4,697.35
销售产品、商品, 提供劳务	-	24,926.45
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	0.00
其他	-	1,110,150.44
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
关联方资金拆借利息	-	299,330.38
接受担保	-	72,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

1、公司 2023 年 1-6 月期间向上海帛龙生物科技有限公司采购原材料试剂 4,697.35 元, 采购研发设备一台 1,110,150.44 元。公司向关联方上海帛龙采购的商品主要是研发过程所需要的试剂和研发设备, 试剂占总采购比例较小, 价格与其他供应商购买的材料价格一致; 设备为进口产品, 上海帛龙是国内市场的主要代理商, 公司购买的价格基本上与其他客户从上海帛龙购买同类产品的价格一致。因此, 报告期内, 公司向上海帛龙购买产品的价格公允。
综上, 2023 年 1-6 月, 公司向关联方上海帛龙采购试剂和设备存在合理性和必要性;
2、根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第九十四条“挂牌公司单方面获得利益

的交易，包括获赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等，可免于按照第八十二条的规定履行股东大会审议程序。”第一百零五条“挂牌公司与关联方进行下列关联交易时，可以免于按照关联交易的方式进行审议：（五）公司单方面获得利益的交易，包括获赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等。”；根据公司经第一届董事会第一次会议及创立大会暨 2022 年第一次股东大会审议通过的《关联交易管理制度》第十六条（五）“公司单方面获得利益的交易，包括获赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等，可以免于按照关联交易的方式进行审议。”

实际控制人栗红建、张继帅为公司提供担保，不收取任何费用，金融机构亦无特殊要求。根据以上《治理规则》和《关联交易管理制度》的规定，本次关联交易无需提交公司董事会和股东大会审议，已经管理层审批。

3、日常性关联交易因发生金额未达董事会审议标准，所以未经董事会审议，但相关交易均经公司总经理审核批准，符合日常性关联交易审批程序。

4、2023 年 1-3 月份，因关联方资金拆借产生利息：（1）江苏谱新产生 289,053.85 元利息收入；（2）普瑞金有限合伙产生 10,276.53 元利息收入；以上关联方资金拆借均已履行事前审批程序。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2023年2月23日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2023年2月23日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2023年2月23日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2023年2月23日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2023年2月23日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2023年2月23日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	申请挂牌承诺	2023年2月23日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	申请挂牌承诺	2023年2月23日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
一种抗 B 细胞生长刺激因子的纳米抗体及用途、Lycojaponicum A 在制备治疗子宫内膜癌药物中的应用	专利	质押	7,000,000	4%	普瑞金向深圳市高新投小额贷款有限公司借款，借款期限为 1 年，借款利率 4.98%
CD123 单域抗		质押	5,000,000	3%	普瑞金向深圳市高

体、核苷酸序列、表达载体及试剂盒	专利				新投小额贷款有限公司借款，借款期限1年，借款利率4.98%
总计	-	-	12,000,000	7%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

因公司当前在研管线并不涉及上述两项专利的技术应用，故该两项专利用于质押贷款对公司并未造成不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	6,200,598	62.01%	0	6,200,598	62.01%
	其中：控股股东、实际控制人	1,317,323	13.17%	0	1,317,323	13.17%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,799,402	37.99%	0	3,799,402	37.99%
	其中：控股股东、实际控制人	2,634,647	26.35%	0	2,634,647	26.35%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数						17

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	深圳普瑞金企业管理服务有限公司(有限合伙)	3,951,970	0	3,951,970	39.52%	2,634,647	1,317,323	0	0

	伙)								
2	深圳中小企业发展私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	1,249,300	0	1,249,300	12.49%	0	1,249,300	0	0
3	华邦生命健康股份有限公司	1,240,980	0	1,240,980	12.41%	0	1,240,980	0	0
4	深圳圳坊管咨企业(有限合伙)	842,480	0	842,480	8.42%	561,654	280,826	0	0
5	深圳普英才资业有合(限伙)	758,230	0	758,230	7.58%	505,487	252,743	0	0
6	西藏科奕资心有合(限伙)	579,220	0	579,220	5.79%	0	579,220	0	0
7	湖南创盈疗康	286,120	0	286,120	2.86%	0	286,120	0	0

	产 业 投 资 合 伙 企 业 （ 有 限 合 伙）								
8	青 正 三 股 投 资 合 伙 企 业 （ 有 限 合 伙）	164,520	0	164,520	1.65%	0	164,520	0	0
9	圳 远 创 投 有 限 公 司	158,700	0	158,700	1.59%	0	158,700	0	0
10	上 海 博 瑞 新 业 理 伙 企 业 （ 有 限 合 伙）	146,420	0	146,420	1.46%	97,614	48,806	0	0
合计		9,377,940	-	9,377,940	93.77%	3,799,402	5,578,538	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普瑞金有限合伙、深圳普瑞英才、深圳折盈、上海博瑞新的执行事务合伙人均为栗红建；湖南医药发展私募基金管理有限公司作为有限合伙人持有湖南高创海盈医疗健康产业投资合伙企业（有限合伙）0.1414%的份额；同时其也是湖南健康养老产业投资基金企业（有限合伙）的执行事务合伙人；除此之外，前十名股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
栗红建	董事长	男	1979年11月	2022年3月8日	2025年3月7日
张继帅	副董事长	男	1977年1月	2022年3月8日	2025年3月7日
李艳阳	董事	男	1987年7月	2022年10月15日	2025年3月7日
侯晓希	董事	女	1985年7月	2022年3月8日	2025年3月7日
张海安	董事	男	1981年2月	2022年3月8日	2025年3月7日
王靖	董事	男	1975年6月	2022年10月15日	2025年3月7日
陈洪武	董事	男	1970年4月	2022年3月8日	2025年3月7日
谢斌	董事	男	1985年2月	2022年3月8日	2025年3月7日
李安民	董事	男	1979年5月	2022年3月8日	2025年3月7日
何嵘	监事会主席	女	1968年7月	2022年3月8日	2025年3月7日
方欢	监事	女	1982年2月	2022年3月8日	2025年3月7日
李美荣	职工监事	女	1986年12月	2022年5月31日	2025年3月7日
张继帅	总经理	男	1977年1月	2022年9月25日	2025年3月7日
李安民	财务总监	男	1979年5月	2022年9月25日	2025年3月7日
王靖	董事会秘书	男	1975年6月	2022年3月8日	2025年3月7日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司监事会主席何嵘为副董事长/总经理张继帅配偶的姐姐,除此之外,公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	37	33
研发人员	61	50
销售人员	4	3
采购人员	3	3
员工总计	105	89

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	5.1	70,861,435.19	99,160,522.09
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	5.2	88,124,874.41	15,081,845.01
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	5.3	8,150,402.42	997,573.09
应收款项融资		-	-
预付款项	5.4	1,875,345.85	5,083,896.59
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	5.5	1,433,464.08	41,074,924.79
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	5.6	6,475,611.82	14,224,979.52
合同资产	5.7	33,984.03	178,313.19
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	5.8	7,253,893.58	6,383,502.44
流动资产合计		184,209,011.38	182,185,556.72
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	5.9	2,680,530.37	2,903,900.59
其他权益工具投资	5.10	1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	5.11	12,691,436.82	14,253,895.66
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	5.12	854,038.43	1,711,315.44
无形资产	5.13	13,716.74	24,004.34

开发支出		-	-
商誉	5.14	-	-
长期待摊费用	5.15	1,651,201.31	304,735.75
递延所得税资产	5.16	-	-
其他非流动资产	5.17	4,856,645.00	6,054,179.00
非流动资产合计		23,747,568.67	26,252,030.78
资产总计		207,956,580.05	208,437,587.50
流动负债：			
短期借款	5.18	26,474,850.00	20,926,319.78
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	5.19	1,621,376.21	11,333,592.27
预收款项		-	-
合同负债	5.20	6,285,741.90	6,293,709.06
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	5.21	4,179,475.13	3,653,913.03
应交税费	5.22	15,950.00	37,967.75
其他应付款	5.23	511,000.30	1,016,623.50
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	5.24	2,216,056.49	21,348,745.08
其他流动负债	5.25	54,517.05	54,090.24
流动负债合计		41,358,967.08	64,664,960.71
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款	5.26	3,800,000.00	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	5.27	-	63,690.89
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	5.28	12,940,000.00	2,600,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		16,740,000.00	2,663,690.89
负债合计		58,098,967.08	67,328,651.60
所有者权益：			
股本	5.29	10,000,000.00	10,000,000.00

其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	5.30	169,148,012.26	141,658,043.29
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
一般风险准备		-	-
未分配利润	5.31	-29,294,884.23	-10,555,120.00
归属于母公司所有者权益合计		149,853,128.03	141,102,923.29
少数股东权益		4,484.94	6,012.61
所有者权益合计		149,857,612.97	141,108,935.90
负债和所有者权益总计		207,956,580.05	208,437,587.50

法定代表人：张继帅

主管会计工作负责人：李安民

会计机构负责人：李安民

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		70,712,624.50	99,031,229.68
交易性金融资产		88,124,874.41	15,081,845.01
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	15.1	8,150,402.42	997,573.09
应收款项融资		-	-
预付款项		1,875,345.85	5,083,896.59
其他应收款	15.2	1,432,751.25	41,074,622.98
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		6,475,611.82	14,331,480.33
合同资产		33,984.03	178,313.19
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		7,246,598.06	6,378,047.79
流动资产合计		184,052,192.34	182,157,008.66
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	15.3	2,680,530.37	2,903,900.59
其他权益工具投资		1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		12,676,201.01	14,238,659.85
在建工程		-	-

生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		854,038.43	1,711,315.44
无形资产		13,716.74	24,004.34
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		1,651,201.31	304,735.75
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		4,856,645.00	6,054,179.00
非流动资产合计		23,732,332.86	26,236,794.97
资产总计		207,784,525.20	208,393,803.63
流动负债：			
短期借款		26,474,850.00	20,926,319.78
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		1,621,376.21	11,333,592.27
预收款项		-	-
合同负债		6,285,741.90	6,293,709.06
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		4,141,912.41	3,618,216.63
应交税费		15,950.00	37,962.50
其他应付款		509,874.68	1,015,383.32
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		2,216,056.49	21,348,745.08
其他流动负债		54,517.05	54,090.24
流动负债合计		41,320,278.74	64,628,018.88
非流动负债：			
长期借款		3,800,000.00	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	63,690.89
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		12,940,000.00	2,600,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		16,740,000.00	2,663,690.89
负债合计		58,060,278.74	67,291,709.77
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		172,109,129.85	144,619,160.88

减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
一般风险准备		-	-
未分配利润		-32,384,883.39	-13,517,067.02
所有者权益合计		149,724,246.46	141,102,093.86
负债和所有者权益合计		207,784,525.20	208,393,803.63

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		16,726,563.83	14,623,693.95
其中：营业收入	5.32	16,726,563.83	14,623,693.95
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		62,329,037.60	17,937,218.33
其中：营业成本	5.32	7,057,640.14	942,798.30
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	5.33	15,950.00	18,980.00
销售费用	5.34	1,642,335.03	-11,926,529.78
管理费用	5.35	30,005,954.29	10,425,867.09
研发费用	5.36	25,676,457.54	19,404,469.38
财务费用	5.37	-2,069,299.40	-928,366.66
其中：利息费用		694,237.69	1,517,265.47
利息收入		865,203.68	1,733,594.21
加：其他收益	5.38	14,915,645.74	6,191,760.72
投资收益（损失以“-”号填列）	5.39	82,411.31	109,498.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-23,370.22	-46,212.26
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	5.40	686,502.04	492,127.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.41	10,809,352.86	-1,785,854.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.42	62,658.08	-379.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.43	303,811.84	400,017.97
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-18,742,091.90	2,093,646.92
加：营业外收入	5.44	800.00	445,567.78
减：营业外支出	5.45	-	200,862.87

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,741,291.90	2,338,351.83
减：所得税费用	5.46	-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,741,291.90	2,338,351.83
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,741,291.90	2,338,351.83
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,527.67	-15,079.25
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,739,764.23	2,353,431.08
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-18,741,291.90	2,338,351.83
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-18,739,764.23	2,353,431.08
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,527.67	-15,079.25
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.87	0.24
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.87	0.24

法定代表人：张继帅

主管会计工作负责人：李安民

会计机构负责人：李安民

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	15.4	16,726,563.83	14,623,693.95
减：营业成本	15.4	7,057,640.14	942,798.30
税金及附加		15,950.00	18,980.00
销售费用		1,642,335.03	-11,926,529.78
管理费用		29,931,831.29	10,384,505.39

研发费用		25,634,969.01	18,775,389.54
财务费用		-2,071,848.96	-928,759.79
其中：利息费用		694,237.69	1,517,265.47
利息收入		864,992.92	1,731,635.52
加：其他收益		14,914,928.75	6,188,412.26
投资收益（损失以“-”号填列）	15.5	82,411.31	109,498.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-23,370.22	-46,212.26
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		686,502.04	492,127.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）		10,565,384.29	-1,785,854.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）		62,658.08	-379.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）		303,811.84	400,017.97
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-18,868,616.37	2,761,133.13
加：营业外收入		800.00	445,567.78
减：营业外支出		-	200,062.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,867,816.37	3,006,638.04
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,867,816.37	3,006,638.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,867,816.37	3,006,638.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		-18,867,816.37	3,006,638.04
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.89	0.30
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.89	0.30

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		10,120,158.99	3,597,508.83
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		-	9,722,008.40
收到其他与经营活动有关的现金	5.47	26,803,361.06	10,306,969.62
经营活动现金流入小计		36,923,520.05	23,626,486.85
购买商品、接受劳务支付的现金		365,435.98	1,566,301.33
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		13,338,600.15	11,192,851.82
支付的各项税费		37,967.75	57,616.10
支付其他与经营活动有关的现金	5.47	21,197,277.48	22,670,015.31
经营活动现金流出小计		34,939,281.36	35,486,784.56
经营活动产生的现金流量净额		1,984,238.69	-11,860,297.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		130,200,000.00	45,000,000.00
取得投资收益收到的现金		749,254.17	523,915.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		282,000.00	57,567.27
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	5.47	51,953,303.15	3,000,000.00
投资活动现金流入小计		183,184,557.32	48,581,482.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,117,411.00	3,299,222.72
投资支付的现金		203,000,000.00	10,000,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	335,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	5.47	-	-
投资活动现金流出小计		205,117,411.00	13,634,222.72
投资活动产生的现金流量净额		-21,932,853.68	34,947,259.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		20,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		28,937,000.00	2,115,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		682,135.93	1,330,320.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		577,332.19	15,422,976.20
筹资活动现金流出小计		30,196,468.12	18,868,296.43
筹资活动产生的现金流量净额		-10,196,468.12	-8,868,296.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,845,996.21	300,888.61
五、现金及现金等价物净增加额		-28,299,086.90	14,519,554.46
加：期初现金及现金等价物余额		99,160,522.09	38,016,962.40
六、期末现金及现金等价物余额		70,861,435.19	52,536,516.86

法定代表人：张继帅

主管会计工作负责人：李安民

会计机构负责人：李安民

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		10,120,158.99	3,597,508.83
收到的税费返还		-	7,983,121.18
收到其他与经营活动有关的现金		26,802,390.29	10,299,962.47
经营活动现金流入小计		36,922,549.28	21,880,592.48
购买商品、接受劳务支付的现金		365,435.98	1,566,301.33
支付给职工以及为职工支付的现金		13,159,652.19	10,756,761.63
支付的各项税费		37,962.50	57,554.20
支付其他与经营活动有关的现金		21,144,778.20	22,527,730.35
经营活动现金流出小计		34,707,828.87	34,908,347.51
经营活动产生的现金流量净额		2,214,720.41	-13,027,755.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		130,200,000.00	45,000,000.00
取得投资收益收到的现金		749,254.17	523,915.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		282,000.00	57,567.27
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		51,953,303.15	12,000,000.00
投资活动现金流入小计		183,184,557.32	57,581,482.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,117,411.00	3,299,222.72
投资支付的现金		203,000,000.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	335,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		250,000.00	10,000,000.00
投资活动现金流出小计		205,367,411.00	23,634,222.72
投资活动产生的现金流量净额		-22,182,853.68	33,947,259.99

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		20,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		28,937,000.00	2,115,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		682,135.93	1,330,320.23
支付其他与筹资活动有关的现金		577,332.19	15,422,976.20
筹资活动现金流出小计		30,196,468.12	18,868,296.43
筹资活动产生的现金流量净额		-10,196,468.12	-8,868,296.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,845,996.21	300,888.61
五、现金及现金等价物净增加额		-28,318,605.18	12,352,097.14
加：期初现金及现金等价物余额		99,031,229.68	37,372,500.49
六、期末现金及现金等价物余额		70,712,624.50	49,724,597.63

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

无

(二) 财务报表项目附注

深圳普瑞金生物药业股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度财务报表附注

1. 公司基本情况

1.1 公司概况

深圳普瑞金生物药业股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系深圳普瑞金生物药业有限公司(以下简称普瑞金有限),普瑞金有限以2021年11月30日为基准日,采用整体变更方式设立本公司。本公司于2022年3月10日在深圳市市场监督管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为91110108057346897B的营业执照,注册资本为人民币1,000万元,总股本为1,000万股(每股面值人民币1元)。公司注册地:深圳市坪山区坑梓街道金沙社区金辉路14号深圳市生物医药创新产业园区1号楼605。法定代表人:张继帅。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构。公司下设新药研发部、临床医学部、项目管理部、注册申报部、质量控制部、质量管理部、工艺部、采装供应部、总裁办、战略发展部、项目运营部、财务计划部、人事行政部等主要职能部门。

本公司属生物药品制造行业,主要从事细胞与基因治疗药物的研发和商业化。经营范围为:一般经营项目是:生物医药的技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务;工程和技术研究与试验发展;免疫细胞、干细胞的技术开发、技术咨询;经济贸易咨询;企业管理咨询;软件开发;应用软件开发;销售医疗器械I类、化工产品(不含危险化学品及一类易制毒化学品)、化妆品、机械设备;机械设备租赁(不含洗车租赁及金融租赁);货物进出口、技术进出口、代理进出口。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。),许可经营项目是:互联网信息服务。

1.2 合并范围

本公司2023年度纳入合并范围的子公司共两家,详见本附注7“在其他主体中的权益”。与上年度相比,本公司本半年度合并范围未发生变更。

2. 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称

“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

2.2 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

3. 主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注3.12“应收款项减值”、附注3.19“固定资产”、附注3.20“无形资产”和附注3.30“收入”等相关说明。

3.1 遵循企业会计准则的声明

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

3.2 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

本公司及子公司采用人民币为记账本位币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。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。

(1) 同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 非同一控制下企业合并的会计处理

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，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先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合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；2) 这些交

易整体才能达成一项完整的商业结果；3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

3.6 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。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、结构化主体等)。

(2) 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并

利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

(3) 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

(4) 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注 3.18 “长期股权投资”或本附注 3.10 “金融工具”。

(5) 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）

适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注 3.18(3)2 “权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指公司持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务折算

- (1) 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间

价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

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，由此产生的汇兑差额，除：1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及3)以公允价值计量且变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

3.10 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注 3.30 的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

a)以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司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；②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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

b) 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其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

c) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 a)、b) 情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

a) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

b) 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

该类金融负债按照本附注 3.10(2) 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

c) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 a) 或 b) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注 3.10(5) 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注 3.30 的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

d) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 a)、b)、c) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

(2) 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；2) 该金融资产已转移，且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；3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值；2) 终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

(3) 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项

新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(4) 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注3.11。

(5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注 3.10(1)3)c)所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款,本公司运用简化计量方法,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。

除上述计量方法以外的金融工具,本公司按照一般方法计量损失准备,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已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具,本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公

司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

3.11 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司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。

3.12 应收款项减值

(1) 应收账款减值

本公司按照本附注3.10(5)所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	无显著收回风险的合并范围内关联方应收账款

(2) 其他应收款减值

本公司按照本附注 3.10(5)所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	无显著收回风险的合并范围内关联方其他应收款

3.13 存货

(1) 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

(2) 公司取得存货按实际成本计量。1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其

入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

(3) 公司发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物按照一次转销法进行摊销。

(5) 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(6) 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.14 合同资产

(1) 合同资产是指公司已向客户转让商品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。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司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。

(2) 合同资产的减值

本公司按照本附注3.10(5)所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将

合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的合同资产
关联方组合	无显著收回风险的合并范围内关联方合同资产

3.15 合同成本

(1) 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围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) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；3) 该成本预期能够收回。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.16 持有待售资产

(1) 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,在满足下列条件时,将其划分为持有待售类别:

1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

2) 出售极可能发生,即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,公司已经获得批准。确定的购买承诺,是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的,当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的,公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的,处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的,公司将新组成的处置组划分为持有待售类别,否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组,不调整可比会计期间的资产负债表。

(2) 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组,公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时,先抵减处置组商誉的账面价值,再根据处置组

中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称第 42 号准则)计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时,首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值,再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益;划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值,同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(3) 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;2)可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3.17 债权投资减值

本公司按照本附注 3.10(5)所述的一般方法确定债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按单项债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量债权投资的信用损失。

3.18 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性

权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

(2) 长期股权投资的投资成本的确定

1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，

按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

(3) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，

在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

(4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当

期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

3.19 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

(2) 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

(3) 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
生产实验设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	平均年限法	5	5	19.00
办公设备及其他	平均年限法	3	5	31.67

说明：

1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

(4) 其他说明

1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

3.20 在建工程

(1) 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

(2) 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3.21 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

(2) 借款费用资本化期间

1) 当同时满足下列条件时，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可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(3) 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.22 无形资产

(1) 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具

有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；3) 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；5) 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；7) 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件使用权	预计受益期限	3
专利权	预计受益期限	3

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

(3) 内部研究开发项目支出的确认和计量

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。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.23 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。公允价值的确定方法详见本附注

3.11；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

3.24 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

3.25 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司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。

3.26 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

3.27 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：(1) 该义务是承担的现时义务；(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出；(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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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。

3.28 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(4) 股份支付的会计处理

1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公

允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

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(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者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权益工具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，对被授予的替代权益工具进行处理。

(5) 涉及本公司合并范围内各企业之间、本公司与本公司实际控制人或其他股东之间或者本公司与本公司所在集团内其他企业之间的股份支付交易，按照《企业会计准则解释第4号》第七条集团内股份支付相关规定处理。

3.29 股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

3.30 收入

(1) 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，

在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(2) 本公司收入的具体确认原则

1) 授予知识产权许可

本公司授予客户的知识产权许可同时满足下列三项条件的，应当作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入：a) 合同要求或客户能够合理预期本公司将从事对该项知识产权有重大影响的活动；b) 该活动对客户将产生有利或不利影响；c) 该活动不会导致向客户转让某项商品。否则应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入，在客户取得或使用相关知识产权或授权时确认收入。

2) 受托研发服务

本公司向客户提供的药物研发服务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益且客户能控制履约过程的服务，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

公司提供研发服务成果后，在此基础上增加相关产品的定制化研发业务，属于在某一时点履行的履约义务，在相关产品交付并经客户签收确认时确认收入。

3) 商品销售

本公司商品销售属于在某一时点履行的履约义务，根据合同约定交付商品并经客户签收确认时确认收入。

3.31 政府补助

(1) 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

(2) 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

(3) 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

3.32 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、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，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：1) 企业合并；2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项；3) 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

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，公司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，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

1) 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；

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，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递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获

得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

(2) 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.33 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 承租人

1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余

值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

(2) 出租人

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

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注 3.10 “金融工具” 进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.34 终止经营

(1) 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(2) 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

3.35 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而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。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 修订)》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

(2) 金融资产的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金

融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

(5) 折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，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。

(7) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(8) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注3.11 “公允价值”披露。

4. 税项

4.1 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按6%、13%等税率计缴
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

[注]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

4.2 税收优惠及批文

本公司于 2022 年 12 月 19 日被深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局重新联合认定为国家级高新技术企业。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，本公司自 2022 年 1 月 1 日起三个年度享受减按 15%税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。因此，本公司报告期实际适用 15%的企业所得税税率。

5. 合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 06 月 30 日；本期系指 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 06 月 30 日，上年同期系指 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 06 月 30 日。金额单位为人民币元。

5.1 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	41,300.00	1,500.00
银行存款	70,761,130.75	99,085,168.09

项 目	期末数	期初数
未到期应收利息	59,004.44	73,854.00
合 计	70,861,435.19	99,160,522.09

(2) 期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

(3) 外币货币资金明细情况详见本附注 5.49 “外币货币性项目”之说明。

5.2 交易性金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	88,124,874.41	15,081,845.01
其中：银行理财产品	88,124,874.41	15,081,845.01

(2) 交易性金融资产系本公司通过银行购买的开放式货币市场基金，具体如下：

名 称	类 型	成本金额	公允价值变动	期末公允价值	到期日
浦发行 0063 购买红 宝石安心稳健系列 投资资金信托基金 (121 天)	非保本浮动 收益型	5,000,000.00	56,388.88	5,056,388.88	2023/7/5
浦发行购结构性存 款：稳利 23JG3313 期 (3 个月早鸟款)	保本浮动收 益型	30,000,000.00	9,333.33	30,009,333.33	2023/9/25
浦发行购结构性存 款：稳利 23JG3313 期 (1 个月早鸟款)	保本浮动收 益型	20,000,000.00	6,111.11	20,006,111.11	2023/7/26
浦发行 0063 购买理 财：天添利进取 1 号 (公司礼遇款) 申购 灵活	非保本浮动 收益型	8,000,000.00	-	8,000,000.00	无固定到期 日
中信银行 9575 购买 理财：信银理财同盈 象固收稳健月开 3 号 理财产品 AF213049C	非保本浮动 收益型	5,000,000.00	-	5,000,000.00	无固定到期 日
申万宏源证券国债 期货 T2312 合约，本 金保障型理财，174 天	非保本浮动 收益型	20,000,000.00	53,041.09	20,053,041.09	2023/11/29

5.3 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	7,974,608.99	597,240.40

账 龄	期末数	期初数
1-2 年	506,187.00	404,098.15
2-3 年	237,911.15	133,012.76
账面余额小计	8,718,707.14	1,134,351.31
减：坏账准备	568,304.72	136,778.22
账面价值合计	8,150,402.42	997,573.09

(2) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,718,707.14	100.00	568,304.72	6.52	8,150,402.42
合 计	8,718,707.14	100.00	568,304.72	6.52	8,150,402.42

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,134,351.31	100.00	136,778.22	12.06	997,573.09
合 计	1,134,351.31	100.00	136,778.22	12.06	997,573.09

(3) 坏账准备计提情况

1) 期末无单项计提坏账准备的应收账款。

2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	8,718,707.14	568,304.72	6.52

其中：账龄组合

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	7,974,608.99	398,730.44	5.00
1-2 年	506,187.00	50,618.70	10.00
2-3 年	237,911.15	118,955.58	50.00
小 计	8,718,707.14	568,304.72	6.52

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计 提	收回或转回	转销或核销	其 他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	136,778.22	431,526.50	-	-	-	568,304.72
小 计	136,778.22	431,526.50	-	-	-	568,304.72

2) 本期无坏账准备收回或转回情况。

(5) 本期无实际核销应收账款。

(6) 期末应收账款金额较大情况

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
DR REDDY'S LABORATORIES LIMITED	7,225,800.00	1 年以内	82.88	361,290.00
上海医药集团生物治疗技术有限公司	955,594.21	1 年以内 551,496.06 元 1-2 年 404,098.15 元	10.96	67,984.61
南京北恒生物科技有限公司	340,000.00	1-2 年 102,088.85 元 2-3 年 237,911.15 元	3.90	129,164.47
广州普亨泰生物科技有限公司	123,367.00	1 年以内	1.41	6,168.35
Aurigene Oncology Limited	32,516.10	1 年以内	0.37	1,625.81
小计	8,677,277.31	-	99.52	566,233.24

5.4 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	1,748,570.33	93.24	4,726,643.44	92.97

1-2年	126,321.15	6.74	357,253.15	7.03
2-3年	454.37	0.02	-	-
合计	1,875,345.85	100.00	5,083,896.59	100.00

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
广东莱恩医药研究院有限公司	966,169.84	1年以内	51.16	预付服务费
成都伟东海纳易学教育科技有限公司	348,640.00	1年以内	18.46	预付培训费用
北京同立海源生物科技有限公司	234,000.00	1年以内	12.39	预付货款
南京禾沃商务咨询有限公司	126,264.15	1-2年	6.69	预付服务费
苏州亦弘科技有限公司	47,400.00	1年以内	2.51	预付“临床开发策略与实施”课程及咨询费用
小计	1,722,473.99		91.21	

(3) 期末无账龄超过1年且金额重大的未及时结算预付款项。

5.5 其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	1,683,352.18	249,888.10	1,433,464.08
合计	1,683,352.18	249,888.10	1,433,464.08

续上表:

项目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	52,565,692.25	11,490,767.46	41,074,924.79
合计	52,565,692.25	11,490,767.46	41,074,924.79

(2) 其他应收款

1) 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,683,352.18	100.00	249,888.10	14.84	1,433,464.08
合 计	1,683,352.18	100.00	249,888.10	14.84	1,433,464.08

续上表:

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	52,565,692.25	100.00	11,490,767.46	21.86	41,074,924.79
合 计	52,565,692.25	100.00	11,490,767.46	21.86	41,074,924.79

2) 按账龄披露

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	1,234,297.85	3,186,402.26
1-2 年	96,884.90	33,436,298.65
2-3 年	347,369.43	15,910,347.74
3 年以上	4,800.00	32,643.60
账面余额小计	1,683,352.18	52,565,692.25
减: 坏账准备	249,888.10	11,490,767.46
账面价值合计	1,433,464.08	41,074,924.79

3) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
关联方往来款	-	51,636,012.94
出售固定资产	665,300.00	-
押金及保证金	449,267.80	489,974.90
员工备用金	151,416.03	96,631.30
其 他	417,368.35	343,073.11

款项性质	期末数	期初数
账面余额小计	1,683,352.18	52,565,692.25
减：坏账准备	249,888.10	11,490,767.46
账面价值小计	1,433,464.08	41,074,924.79

4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额				
2023 年 1 月 1 日余额在本期	11,490,767.46			11,490,767.46
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-11,240,879.36			-11,240,879.36
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				
2023 年 06 月 30 日余额	249,888.10			249,888.10

期末按组合计提坏账准备的其他应收款：

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,683,352.18	249,888.10	14.84

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,234,297.85	61,714.89	5.00
1-2 年	96,884.90	9,688.49	10.00
2-3 年	347,369.43	173,684.72	50.00
3 年以上	4,800.00	4,800.00	100.00
小 计	1,683,352.18	249,888.10	14.84

5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	11,490,767.46	-11,240,879.36	-	-	-	249,888.10
小计	11,490,767.46	-11,240,879.36	-	-	-	249,888.10

6) 本期无实际核销其他应收款。

7) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市越凯生物科技有限公司	销售固定资产	658,800.00	1 年以内	39.14	32,940.00
深圳市深福保东部投资开发有限公司	押金	190,115.40	2 年至 3 年	11.29	95,057.70
Aurigene Oncology Limited	代收代付	128,861.73	1 年以内	7.66	6,443.09
深圳市原力生命科学有限公司	押金	127,400.00	1-2 年 46,000.00 元 2-3 年 81,400.00 元	7.57	45,300.00
深圳市坪山区住房保障中心	押金	103,952.40	1 年以内 11,629.50 元 1-2 年 37,884.90 元 2-3 年 54,438.00 元	6.18	31,588.97
小计		1,209,129.53		71.83	211,329.76

5.6 存货

(1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,695,549.65	-	5,695,549.65
半成品	777,685.97	-	777,685.97
合同履约成本	2,376.20	-	2,376.20
合计	6,475,611.82	-	6,475,611.82

续上表:

项目	期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,058,283.73	-	7,058,283.73
半成品	802,943.91	-	802,943.91

项 目	期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履 约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	6,363,751.88	-	6,363,751.88
合 计	14,224,979.52	-	14,224,979.52

(2) 期末存货成本低于可变现净值，故未计提存货跌价准备；与合同成本有关的资产的账面价值低于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额，故未计提合同履约成本减值准备。

(3) 期末存货余额中无资本化利息金额。

5.7 合同资产

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
尚未结算货款	35,772.66	1,788.63	33,984.03

续上表：

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
尚未结算货款	242,759.90	64,446.71	178,313.19

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原 因
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-62,658.08	-	-
小 计	-	-62,658.08	-	-

5.8 其他流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
预缴所得税	4,636,944.99	-	4,636,944.99
留抵税额	2,594,413.91	-	2,594,413.91

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
待认证/抵扣进项税额	20,388.32	-	20,388.32
合同资产的销项税额	2,146.36	-	2,146.36
合 计	7,253,893.58	-	7,253,893.58

续上表：

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
预缴所得税	4,634,669.68	-	4,634,669.68
留抵税额	1,746,076.74	-	1,746,076.74
待认证进项税额	609.66	-	609.66
合同资产的销项税额	2,146.36	-	2,146.36
合 计	6,383,502.44	-	6,383,502.44

(2) 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

5.9 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	-	-	-
对联营企业投资	2,680,530.37	-	2,680,530.37
合 计	2,680,530.37	-	2,680,530.37

续上表：

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	-	-	-
对联营企业投资	2,903,900.59	-	2,903,900.59
合 计	2,903,900.59	-	2,903,900.59

(2) 对联营企业的投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
深圳华普药物研发有限公司	5,153,355.00	2,701,243.95	-	-	-20,713.58	-
深圳谱联国际生物医药供应链有限公司	200,000.00	202,656.64	-	200,000.00	-2,656.64	-
北京锦海伟睿科技有限公司[注]	-	-	-	-	-	-
小 计	5,353,355.00	2,903,900.59	-	200,000.00	-23,370.22	-

续上表：

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其 他		
深圳华普药物研发有限公司	-	-	-	-	2,680,530.37	-
深圳谱联国际生物医药供应链有限公司	-	-	-	-	-	-
北京锦海伟睿科技有限公司[注]	-	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	2,680,530.37	-

[注]北京锦海伟睿科技有限公司成立于2016年12月，注册资本为人民币990万元，其中本公司认缴出资396万元，占注册资本总额的40%。截止2023年6月30日，该公司尚未实际经营，本公司亦未对其实缴出资。

(3) 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

5.10 其他权益工具投资

(1) 明细情况

被投资单位名称	期末数	期初数
吉林省吉恩致合生物治疗技术有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00

(2) 其他说明

吉林省吉恩致合生物治疗技术有限公司成立于2018年12月，注册资本为人民币6,312.50万元。本公司于2021年1月出资100.00万元，认缴该公司注册资本62.50万元，占注册资本总额的0.99%。

5.11 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	12,691,436.82	14,253,895.66
固定资产清理	-	-
合 计	12,691,436.82	14,253,895.66

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
a) 账面原值							
生产实验设备	27,021,492.26	1,551,145.94	-	-	1,001,478.43	-	27,571,159.77
运输工具	670,286.48	-	-	-	-	-	670,286.48
电子及其他设备	1,600,453.67	13,886.87	-	-	-	-	1,614,340.54
小 计	29,292,232.41	1,565,032.81	-	-	1,001,478.43	-	29,855,786.79
b) 累计折旧		计提					
生产实验设备	13,886,069.84	2,170,466.60	-	-	300,920.60	-	15,755,615.84
运输工具	191,031.66	63,677.22	-	-	-	-	254,708.88
电子及其他设备	961,235.25	192,790.00	-	-	-	-	1,154,025.25
小 计	15,038,336.75	2,426,933.82	-	-	300,920.60	-	17,164,349.97
c) 账面价值							
生产实验设备	13,135,422.42	-	-	-	-	-	11,815,543.93
运输工具	479,254.82	-	-	-	-	-	415,577.60
电子及其他设备	639,218.42	-	-	-	-	-	460,315.29
小 计	14,253,895.66	-	-	-	-	-	12,691,436.82

[注] 期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 7,764,485.92 元。

2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3) 期末无暂时闲置的固定资产。

4) 期末无融资租赁租入的固定资产。

5) 期末无经营租赁租出的固定资产。

6) 期末无用于借款抵押的固定资产。

5.12 使用权资产

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		租 赁	其 他	处 置	其 他	
(1)账面原值						
房屋及建筑物	4,852,614.47	-	-	-	-	4,852,614.47
(2)累计折旧		计 提		处 置	其 他	
房屋及建筑物	3,141,299.03	857,277.01	-	-	-	3,998,576.04
(3)账面价值						
房屋及建筑物	1,711,315.44	-	-	-	-	854,038.43

5.13 无形资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购 置	内部研发	其 他	处 置	其他转出	
1)账面原值							
专利权	1,435,000.00	-	-	-	1,330,000.00	-	105,000.00
软 件	285,470.94	-	-	-	-	-	285,470.94
合 计	1,720,470.94	-	-	-	1,330,000.00	-	390,470.94
2)累计摊销		计 提	其 他		处 置	其 他	
专利权	1,435,000.00	-	-	-	1,330,000.00	-	105,000.00
软 件	261,466.60	10,287.60	-	-	-	-	271,754.20
合 计	1,696,466.60		-	-	1,330,000.00	-	376,754.20
3)账面价值							
专利权	-	-	-	-	-	-	-
软 件	24,004.34	-	-	-	-	-	13,716.74
合 计	24,004.34	-	-	-	-	-	13,716.74

(2) 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无用于抵押或担保的无形资产。

5.14 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其他	处置	其他	
深圳咖荻生物科技有限公司	2,929,079.24	-	-	-	-	2,929,079.24

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
深圳咖荻生物科技有限公司	2,929,079.24	-	-	-	-	2,929,079.24

5.15 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	本期增加原因
租入固定资产改良支出	304,735.75	1,587,000.00	240,534.44	-	1,651,201.31	本期新增实验室装修费用

5.16 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	-	-

续上表:

项目	期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	-	-

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	24,342,708.72	35,214,719.66
可抵扣亏损	301,171,935.74	289,410,172.56
递延收益	12,940,000.00	2,600,000.00
尚未解锁股权激励费用摊销	46,154,858.53	2,989,768.56
使用权资产折旧计提	75,580.70	107,396.29
内部交易未实现利润	-	106,500.81
小 计	384,685,083.69	330,428,557.88

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备 注
2025	115,794.75	115,794.75	-
2026	3,250,156.04	3,250,156.04	-
2027	33,975,443.88	33,975,443.88	-
2028	64,157,614.45	64,157,614.45	-
2029	42,278,824.78	42,278,824.78	-
2030	20,127,884.39	20,127,884.39	-
2031	103,807,474.97	103,807,474.97	-
2032	21,696,979.30	21,696,979.30	-
2033	11,761,763.18	-	-
小 计	301,171,935.74	289,410,172.56	-

5.17 其他非流动资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	4,856,645.00	-	4,856,645.00

续上表：

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	6,054,179.00	-	6,054,179.00

5.18 短期借款

(1) 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	26,440,000.00	16,200,000.00
信用借款	-	4,700,000.00
未到期应付利息	34,850.00	26,319.78
合计	26,474,850.00	20,926,319.78

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

5.19 应付账款

(1) 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	1,547,874.82	11,302,890.88
1至2年	42,800.00	30,701.39
2至3年	30,701.39	-
合计	1,621,376.21	11,333,592.27

(2) 期末无账龄超过1年的大额应付账款。

5.20 合同负债

项目	期末数	期初数
预收货款	6,285,741.90	6,293,709.06

5.21 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1) 短期薪酬	3,653,913.03	13,340,482.68	12,952,037.58	4,042,358.13
2) 离职后福利—设定提存计划	-	209,233.53	209,233.53	-
3) 辞退福利	-	515,841.00	378,724.00	137,117.00
合计	3,653,913.03	14,065,557.21	13,539,995.11	4,179,475.13

(2) 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1)工资、奖金、津贴和补贴	3,653,913.03	12,223,545.86	11,835,100.76	4,042,358.13
2)职工福利费	-	409,970.44	409,970.44	-
3)社会保险费	-	285,493.25	285,493.25	-
其中：医疗保险费	-	276,768.20	276,768.20	-
工伤保险费	-	1,831.22	1,831.22	-
生育保险费	-	6,893.83	6,893.83	-
4)住房公积金	-	421,473.13	421,473.13	-
5)工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
小 计	3,653,913.03	13,340,482.68	12,952,037.58	4,042,358.13

5.22 应交税费

项 目	期末数	期初数
印花税	15,950.00	37,967.75

5.23 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	511,000.30	1,016,623.50
合 计	511,000.30	1,016,623.50

(2) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
员工代垫款	66,574.37	182,457.90
往来款	371,182.97	764,366.55
预提费用	72,117.34	67,422.13
其 他	1,125.62	2,376.92
小 计	511,000.30	1,016,623.50

2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

5.24 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	1,201,013.89	19,503,506.83
一年内到期的租赁负债	1,015,042.60	1,845,238.25
合 计	2,216,056.49	21,348,745.08

(2) 一年内到期的长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	1,200,000.00	19,477,000.00
未到期应付利息	1,013.89	26,506.83
合 计	1,201,013.89	19,503,506.83

5.25 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税额	54,517.05	54,090.24

5.26 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	3,800,000.00	-
未到期应付利息	-	-
合 计	3,800,000.00	-

5.27 租赁负债

项 目	期末数	期初数
房屋及建筑物租赁付款额	1,023,631.78	1,946,582.80
减：未确认融资费用	8,589.18	37,653.66
小 计	1,015,042.60	1,908,929.14
减：一年内到期的租赁负债	1,015,042.60	1,845,238.25

项 目	期末数	期初数
合 计	-	63,690.89

5.28 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	2,600,000.00	12,640,000.00	2,300,000.00	12,940,000.00	主要是收同种异体通用型 CAR-NK 细胞药物核心技术攻关和产业化项目政府资助款 1000 万，该项目为公司 2019 年与深圳市发改委签署的项目资助业务，2023 年 1 月该项目取得发改委的考核验收。

(2) 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金 额			
高精度多材料活性细胞 3D 打印关键技术开发资助	800,000.00	-	其他收益	-	-	800,000.00	与收益相关
重 2021N055 同种异体 CAR-NK 细胞的大规模制备和保存技术研发资助	1,800,000.00	-	其他收益	1,200,000.00	-	600,000.00	与收益相关
CAR-T 细胞药物国际转化生产基地项目资助	-	2,640,000.00	其他收益	1,100,000.00	-	1,540,000.00	与收益相关
同种异体通用型 CAR-NK 细胞药物核心技术攻关和产业化项目资助	-	10,000,000.00	其他收益	-	-	10,000,000.00	与收益相关
小 计	2,600,000.00	12,640,000.00		2,300,000.00	-	12,940,000.00	

5.29 股本

股东名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
深圳普瑞金企业管理服务企业(有限合伙)	3,951,970.00	-	-	3,951,970.00
中小企业发展基金(深圳有限合伙)	1,249,300.00	-	-	1,249,300.00
华邦生命健康股份有限公司	1,240,980.00	-	-	1,240,980.00
深圳市圻盈管理咨询企业(有限合伙)	842,480.00	-	-	842,480.00
深圳普瑞英才投资企业(有限合伙)	758,230.00	-	-	758,230.00
西藏国科鼎奕投资中心(有限合伙)	579,220.00	-	-	579,220.00
湖南高创海盈医疗健康产业投资合伙企业(有限合伙)	286,120.00	-	-	286,120.00
共青城正旭三号股权投资合伙企业(有限合伙)	164,520.00	-	-	164,520.00
深圳市远致创业投资有限公司	158,700.00	-	-	158,700.00
上海博瑞新企业管理合伙企业(有限合伙)	146,420.00	-	-	146,420.00
湖南健康养老产业投资基金企业(有限合伙)	143,060.00	-	-	143,060.00
北京国科鼎智股权投资中心(有限合伙)	143,060.00	-	-	143,060.00
潍坊圣者股权投资管理合伙企业(有限合伙)	108,460.00	-	-	108,460.00
深圳润信新观象战略新兴产业私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	108,460.00	-	-	108,460.00
文敏	88,740.00	-	-	88,740.00
袁庆	21,690.00	-	-	21,690.00
上海荟尚企业管理合伙企业(有限合伙)	8,590.00	-	-	8,590.00
合计	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00

5.30 资本公积

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本/股本溢价	122,993,153.73	-	-	122,993,153.73
其他资本公积	18,664,889.56	27,489,968.97	-	46,154,858.53
合计	141,658,043.29	27,489,968.97	-	169,148,012.26

(2) 本期资本公积增减变动原因及依据说明

2022年8月31日实施员工股权激励计划,本期确认股权激励费用增加资本公积27,489,968.97元。

5.31 未分配利润

项 目	期末数	期初数
上年年末余额	-10,555,120.00	-248,701,727.84
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	-10,555,120.00	-248,701,727.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-18,739,764.23	2,631,140.56
减：提取法定盈余公积	-	-
其他[注]	-	-235,515,467.28
期末未分配利润	-29,294,884.23	-10,555,120.00

[注]系在有限责任公司整体变更为股份有限公司时将未分配利润与其他净资产项目一并折股。

5.32 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数	
	收 入	成 本
主营业务	16,558,394.86	6,844,836.14
其他业务	168,168.97	212,804.00
合 计	16,726,563.83	7,057,640.14

续上表：

项 目	上年同期数	
	收 入	成 本
主营业务	13,160,995.99	157,486.44
其他业务	1,462,697.96	785,311.86
合 计	14,623,693.95	942,798.30

(2) 合同产生的收入的情况

1) 收入按商品或服务类型分类

项 目	本期数	上年同期数
技术授权或转让	16,558,394.86	13,160,995.99
受托研发服务	34,068.17	1,436,728.53
销售商品	134,100.80	25,969.43
合 计	16,726,563.83	14,623,693.95

2) 收入按经营地区分类

项 目	本期数	上年同期数
境内销售	7,715,338.81	1,436,728.53
境外销售	9,011,225.02	13,186,965.42
合 计	16,726,563.83	14,623,693.95

(3) 本期公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
上海先博生物科技有限公司	7,547,169.84	45.12
DR REDDY' S LABORATORIES LIMITED	7,393,314.18	44.20
GALAPAGOS NV	1,617,910.84	9.67
广州普亨泰生物科技有限公司	109,174.35	0.65
深圳市华药康明生物药业有限责任公司	26,954.63	0.16
总计	16,694,523.84	99.81

[注] DR REDDY' S LABORATORIES LIMITED 的收入金额合并计算了其及其下属公司 Aurigene Oncology Limited 的收入金额。

5.33 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
印花税	15,950.00	18,980.00

[注] 计缴标准详见本附注4“税项”之说明。

5.34 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
咨询服务费	49,937.52	3,022,254.59
职工薪酬	668,954.86	605,139.07
差旅费	211,777.24	32,410.69
样本费	-	11,131.61
折旧摊销费	51,108.69	54,389.38
展会广告宣传费	-	7,702.98

项 目	本期数	上年同期数
股权激励费	635,116.19	-15,675,121.00
其他	25,440.53	15,562.90
合 计	1,642,335.03	-11,926,529.78

5.35 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,776,511.56	4,909,661.46
咨询服务费	1,374,929.40	2,415,250.95
股权激励费	18,181,572.93	-
折旧摊销费	418,232.43	1,192,318.28
办公费	516,963.82	371,676.25
业务招待费	298,245.15	297,528.92
租赁水电费	127,973.31	295,685.76
差旅费	347,852.50	205,191.12
会议费用	1,956,259.71	
其他	7,413.48	738,554.35
合 计	30,005,954.29	10,425,867.09

5.36 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
试剂耗材	2,547,847.55	5,593,368.17
职工薪酬	6,474,352.44	5,082,799.68
委外研发费	3,553,260.11	4,096,709.66
折旧摊销费	2,647,614.54	2,796,875.03
股权激励费	8,520,044.44	-
测试检验费	108,618.28	820,712.64
物业水电费	347,382.04	358,373.31
差旅费	150,689.69	30,184.63
专利申请维护	88,052.69	222,561.06

项 目	本期数	上年同期数
咨询服务费	77,826.79	146,662.75
仪器设备维护费	671,327.69	27,562.83
办公费	62,231.40	5,501.01
其 他	427,209.88	223,158.62
合 计	25,676,457.54	19,404,469.38

5.37 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	694,237.69	1,517,265.47
其中：租赁负债利息费用	29,064.48	284,660.28
减：利息收入	-865,203.68	-1,733,594.21
汇兑损失	799,098.07	252,629.32
减：汇兑收益	-2,825,226.59	-981,767.4
手续费支出	10,625.30	17,100.16
其 他	117,169.81	-
合 计	-2,069,299.40	-928,366.66

5.38 其他收益

项 目	本期数	上年同期数
2021 年度科技创新专项资金第二批资助	-	4,851,520.00
重 2021N055 同种异体 CAR-NK 细胞的大规模制备和保存技术研发资助	1,200,000.00	800,000.00
2022 年高新技术企业培育资助	-	500,000.00
一次性培训留工补助	-	1,750.00
CAR-T 细胞药物国际转化生产基地项目	1,100,000.00	-
2022 年度科技创新专项资金资助项目	509,580.00	-
靶向 BCMA 的嵌合抗原受体 T 细胞注射液药品临床试验扶持	1,936,066.86	-
融合纳米抗体的 CAR-T 细胞药物高技术产业化项目政府补助	10,000,000.00	-
2023 专精特新资助补贴	100,000.00	-
2022 年第四批坪山区大学生实习基地补贴	23,223.00	-

项 目	本期数	上年同期数
其 他	46,775.88	38,490.72
合 计	14,915,645.74	6,191,760.72

[注]报告期计入其他收益的政府补助情况详见本附注5.50“政府补助”之说明。

5.39 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-20,713.58	-46,212.26
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,656.64	-
债权投资在持有期间取得的利息收入	-	155,711.11
处置交易性金融资产产生的投资收益	105,781.53	-
合 计	82,411.31	109,498.85

5.40 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	686,502.04	492,127.57

5.41 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收账款坏账损失	-431,526.50	-352,020.47
其他应收款坏账损失	11,240,879.36	-1,433,833.97
合 计	10,809,352.86	-1,785,854.44

5.42 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
合同资产减值损失	62,658.08	-379.37

5.43 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	303,811.84	400,017.97
其中：固定资产	40,415.62	57,567.24

项 目	本期数	上年同期数
使用权资产	-	342,450.73
无形资产	263,396.22	-

5.44 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数
罚没及违约金收入	-	444,806.72
其 他	800.00	761.06
合 计	800.00	445,567.78

5.45 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数
捐赠支出	-	200,000.00
税收滞纳金	-	62.87
其 他	-	800.00
合 计	-	200,862.87

5.46 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
本期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-	-
合 计	-	-

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-18,741,291.90	2,338,351.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,811,193.79	350,752.77
子公司适用不同税率的影响	-22,396.65	-49,461.96
非应税收入的影响	3,505.53	6,931.84
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	49,112.02	45,178.85

项 目	本期数	上年同期数
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,727,379.52	1,732,779.83
研发费用加计扣除的影响	-2,946,406.63	-2,086,181.33
所得税费用	-	-

5.47 合并现金流量表主要项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	25,255,642.74	9,173,266.68
单位往来款	563,303.47	637,807.67
利息收入	437,488.69	271,722.99
其 他	546,926.16	224,172.28
合 计	26,803,361.06	10,306,969.62

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	7,943,608.81	9,973,264.90
试剂耗材	13,243,113.06	12,496,750.41
其 他	10,555.61	200,000.00
合 计	21,197,277.48	22,670,015.31

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
关联方往来款	51,953,303.15	3,000,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
其他单位借款	-	15,000,000.00
租赁付款额	577,332.19	422,976.20
合 计	577,332.19	15,422,976.20

5.48 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-18,741,291.90	2,338,351.83
加: 资产减值准备	-62,658.08	379.37
信用减值损失	-10,809,352.86	1,785,854.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,426,933.82	2,623,385.00
使用权资产折旧	857,277.01	865,381.24
无形资产摊销	10,287.60	76,956.38
长期待摊费用摊销	240,534.44	152,367.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-303,811.84	-400,017.97
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-686,502.04	-492,127.57
财务费用(收益以“-”号填列)	2,240,903.52	417,433.54
投资损失(收益以“-”号填列)	-82,411.31	-109,498.85
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	7,749,367.70	-2,518,233.54
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-5,792,881.86	5,567,866.49
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-12,892,124.48	-9,493,274.85
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延收益的增加(减少以“-”号填列)	10,340,000.00	3,000,000.00
股份支付	27,489,968.97	-15,675,121.00
其 他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	1,984,238.69	-11,860,297.91
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		

项 目	本期数	上年同期数
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
租赁形成的使用权资产	-	-
3) 现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	70,861,435.19	52,536,516.86
减：现金的期初余额	99,160,522.09	38,016,962.40
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-28,299,086.90	14,519,554.46

现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
1) 现金	70,861,435.19	52,536,516.86
其中：库存现金	41,300.00	1,500.00
可随时用于支付的银行存款	70,820,135.19	52,535,016.86
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
3) 期末现金及现金等价物余额	70,861,435.19	52,536,516.86
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

5.49 外币货币性项目

项 目	期末数		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	80,434.61	7.2258	581,204.40
欧元	4,034,309.56	7.8771	31,778,659.84
应收账款			
其中：美元	1,004,500.00	7.2258	7,258,316.10

项 目	期末数		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应收款			
其中：美元	11,461.31	7.2258	82,817.13
其他应付款			
其中：欧元	10,050.00	7.8771	79,164.86

5.50 政府补助

(1) 明细情况

补助项目	初 始 确 认 年 度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
融合纳米抗体的 CAR-T 细胞药物高技术产业化项目政府补助[注 1]	2023	10,000,000.00	其他收益	其他收益	10,000,000.00
同种异体通用型 CAR-NK 细胞药物核心技术攻关和产业化[注 2]	2023	10,000,000.00	递延收益	其他收益	-
重 2021N055 同种异体 CAR-NK 细胞的大规模制备和保存技术研发资助	2022	3,800,000.00	递延收益	其他收益	1,200,000.00
CAR-T 细胞药物国际转化生产基地项目[注 3]	2023	2,640,000.00	递延收益	其他收益	1,100,000.00
靶向 BCMA 的嵌合抗原受体 T 细胞注射液药品临床试验扶持[注 4]	2023	1,936,066.86	其他收益	其他收益	1,936,066.86
2022 年度科技创新专项资金资助项目[注 5]	2023	509,580.00	其他收益	其他收益	509,580.00
重 2021205 高精度多材料活性细胞 3D 打印关键技术开发资助	2021	400,000.00	递延收益	其他收益	-
重 2021205 高精度多材料活性细胞 3D 打印关键技术开发资助	2022	400,000.00	递延收益	其他收益	-
2023 专精特新资助补贴[注 6]	2023	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
2022 年第四批坪山区大学生实习基地补贴	2023	23,223.00	其他收益	其他收益	23,223.00
其 他	2023	46,775.88			46,775.88
合计		29,855,645.74			14,915,645.74

2023年1-6月收到政府补助25,255,645.74元。其中：

[注 1]根据《深圳市发展和改革委员会专项资金新兴产业扶持计划项目验收管理办法》(深发改规[2019]3号)的有关规定，市发展改革委组织完成了新兴产业扶持计划项目验收工作(2022年第四批)，本公司于2023年收到融合纳米抗体的 CAR-T 细胞药物高技术产业化项目政府补助1000万元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2023年其他收益。

[注2]根据《深圳市发展和改革委员会关于下达生物医药产业重大公共服务平台和核心技术攻关专项扶持计划的通知》文件(深发改[2023]64号),本公司于2023年收到同种异体通用型CAR-NK细胞药物核心技术攻关和产业化补助1000万元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,用于该项目的建设、研发和流动资金等。

[注3]根据《深圳市科技创新委员会关于下达2022年度高新区专项计划创新平台建设和科技金融服务提升项目资助计划的通知》,本公司于2023年收到2022年度深圳高新区专项计划创新平台建设项目资助资金首付款264万元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,用于补助公司以后期间该项目研发相关成本费用,已于2023年计入其他收益110万元。

[注4]根据《深圳市发展和改革委员会关于2022年药品和医疗器械市场准入专项拟资助项目的公示》,本公司于2023年度收到靶向BCMA的嵌合抗原受体T细胞注射液药品临床试验扶持项目1,936,066.86元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2023年其他收益。

[注5]根据《坪山区科技创新局关于2022年度科技创新专项资金拟资助项目的公示》,本公司于2023年收到2022年度坪山区科技创新专项资金拟资助509,580.00元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2023年其他收益。

[注6]据《市中小企业服务局关于2023年度深圳市民营及中小企业创新发展培育扶持计划“专精特新”企业奖励项目拟资助名单公示的通知》,本公司于2023年收到2023年度专精特新企业奖励10万元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2023年其他收益。

6. 合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

7. 在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明,金额单位为人民币元。

7.1 在子公司中的权益

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
普瑞金(深圳)生物技术有限公司	一级	深圳市	深圳市	研究和试验发展	100.00	-	设立
深圳咖荻生物科技有限公司[注]	一级	深圳市	深圳市	研究和试验发展	97.00	-	非同一控制合并

[注]公司持有的深圳咖荻生物科技有限公司97%股权中,2%股权为替其另一股东北京锦海医药科技有限公司持有,实际持股95%。

7.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期不存在在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

7.3 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳华普药物研发有限公司	深圳市	深圳市	研究和试验发展	45.00	-	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

1) 深圳华普药物研发有限公司

项 目	期末数/本期数	期初数/上年数
流动资产	5,351,004.19	5,397,071.86
非流动资产	-	-
资产合计	5,351,004.19	5,397,071.86
流动负债	-605,729.97	-605,692.47
非流动负债	-	-
负债合计	-605,729.97	-605,692.47
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	5,956,734.16	6,002,764.33
按持股比例计算的净资产份额	2,680,530.37	2,701,243.95
对联营企业权益投资的账面价值	2,680,530.37	2,701,243.95
营业收入	-	-
财务费用	24.53	-127.31
所得税费用	-	-
净利润	-46,030.17	-141,297.49
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-46,030.17	-141,297.49

8. 与金融工具相关的风险

本公司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、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 5 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

8.1 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为欧元和美元）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款、其他应付款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注 5.49 “外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本报告期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以欧元、美元计价的金融资产，外币金融资产折算成人民币的金额见附注 5.49 “外币货币性项目”。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定利率工具组合。

(3) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

8.2 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

(1) 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司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，包括基于本公司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。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- 1) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- 2) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- 3) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- 4) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- 5) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2) 已发生信用减值的依据

本公司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。

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

(4) 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

8.3 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

8.4 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整

支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 06 月 30 日, 本公司的资产负债率为 27.94%(2022 年 12 月 31 日: 32.30%)。

9. 公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明, 金额单位为人民币元。

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量:				
(1) 交易性金融资产	-	88,124,874.41	-	88,124,874.41
(2) 其他权益工具投资	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	88,124,874.41	-	88,124,874.41

9.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司无第一层次公允价值计量项目。

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

交易性金融资产为公司持有的理财产品, 采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括合同约定的预期收益率。

9.4 持续和非持续第三层次公允价值计量项目, 采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资项目, 由于公司持有被投资单位股权比例较低, 无重大影响, 对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行, 且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据, 此外, 公司从可获取的相关信息分析, 未发现被投资单位内外部环境自公司投资以来已发生重大变化, 因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”, 期末以成本作为公允价值。

9.5 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括: 货币资金、应收账款、其他应收款、短期

借款、应付账款、其他应付款、长期借款、租赁负债等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

10. 关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

10.1 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
深圳普瑞金企业管理服务企业(有限合伙)	商务服务业	深圳市	9.9375	42.00[注]	39.52

[注]截至财务报告批准报出日，深圳普瑞金企业管理服务企业(有限合伙)直接持有本公司 39.52%股份，并通过深圳市圻盈管理咨询企业(有限合伙)间接持有本公司 2.48%股份，合计持有本公司 42.00%股份。

栗红建及张继帅通过深圳普瑞金企业管理服务企业(有限合伙)间接控制本公司 39.52%股份，栗红建分别通过深圳普瑞英才投资企业(有限合伙)、深圳市圻盈管理咨询企业(有限合伙)、上海博瑞新企业管理合伙企业(有限合伙)间接控制本公司 7.58%、8.42%和 1.46%股份，栗红建与张继帅合计控制本公司 56.98%股份。

栗红建与张继帅于 2017 年 12 月签署了《一致行动协议》，报告期内，二人均在公司重大问题的决策上保持了一致行动，为公司的共同实际控制人。

(2) 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注 7.1 “在子公司中的权益”。

(3) 本公司的联营企业情况

本公司的联营企业详见本附注 7.3 “在联营企业中的权益”。

(4) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
江苏谱新生物医药有限公司	受同一最终控制方控制
苏州谱新企业管理合伙企业(有限合伙)	受同一最终控制方控制
何 昱	实际控制人张继帅的配偶
房 莉	实际控制人栗红建之配偶
侯晓希	公司董事

其他关联方名称	与本公司的关系
张海安	公司董事
陈洪武	公司董事
李安民	公司董事、财务总监
尹晟捷	曾任公司董事、财务总监
谢斌	公司董事
吴显辉	曾任公司董事
李艳阳	公司董事
方欢	公司监事
李美荣	公司职工监事
何嵘	公司监事会主席
王靖	公司董事、董事会秘书
深圳普瑞英才投资企业（有限合伙）	实际控制人栗红建控制的其他企业
上海博瑞新企业管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人栗红建控制的其他企业
苏州高峰英才企业管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人栗红建控制的其他企业
苏州谱远企业管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人栗红建控制的其他企业
苏州谱写新篇企业管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人栗红建控制的其他企业
上海帛龙生物科技有限公司	实际控制人栗红建控制的其他公司
上海帛凤生物科技有限公司	实际控制人栗红建控制的其他公司
上海耀飞生物科技有限公司	实际控制人栗红建控制的其他公司
杭州佰益康生物科技有限公司	实际控制人栗红建控制的其他公司
深圳谱新生物医药有限公司	实际控制人栗红建控制的其他公司
深圳市圻盈管理咨询企业（有限合伙）	实际控制人栗红建控制的其他公司
深圳谱新国际生物医药物流中心有限公司	实际控制人栗红建控制的其他公司、实际控制人担任执行董事的公司
深圳市坪山区产业资本投资有限公司	实际控制人栗红建担任董事的公司
深圳华普药物研发有限公司	普瑞金投资45%的公司、实际控制人栗红建担任总经理的公司、普瑞金财务总监李安民担任监事的公司
北京鼎鑫汇丰投资顾问有限公司	董事陈洪武持有其50.00%股权并担任其执行董事和经理的公司
宁波梅山保税港区丰欣嘉盈投资管理有限公司	董事陈洪武控制的公司并担任其执行董事、经理的公司

其他关联方名称	与本公司的关系
宁波梅山保税港区丰欣科嘉投资合伙企业（有限合伙）	董事陈洪武控制的企业
北京颐合恒瑞医疗科技有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
北京柏睿数据技术股份有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
上海松鼠云上人工智能技术有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
苏州微创阿格斯医疗科技有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
金电联行（北京）信息技术有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
北京百迈客生物科技有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
优听无限传媒科技（北京）有限责任公司	董事陈洪武担任董事的公司
厦门众联世纪科技有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
北京沃赢科技股份有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
北京联盛德微电子有限责任公司	董事陈洪武担任董事的公司
北京国科环宇科技股份有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
北京掌上维度科技股份有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
中科聚信信息技术（北京）有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
北京连心医疗科技有限公司	董事陈洪武担任监事的公司
北京炼石网络技术有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
北京慧脑云计算有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
上海巴刻汀信息技术有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
北京博鹰通航科技有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
上海钛米机器人股份有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
北京行易道科技有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
苏州苏纳光电有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
北京中科海钠科技有限责任公司	董事陈洪武担任董事的公司
北京诺禾心康基因科技有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
北京杉桐文化传播有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
深圳中科飞测科技股份有限公司	董事陈洪武担任监事的公司
北京易捷思达科技发展有限公司	董事陈洪武担任董事的公司

其他关联方名称	与本公司的关系
拉萨国科嘉和投资管理有限公司	董事陈洪武担任执行董事、经理的公司
国科金源（北京）投资管理有限公司	董事陈洪武担任执行董事、经理的公司
国科信工（北京）投资管理有限公司	董事陈洪武担任董事长、经理的公司
国科嘉和（北京）投资管理有限公司	董事陈洪武担任董事、经理的公司
北京五一微微信息技术有限公司	董事陈洪武担任副董事长的公司
北京中科新微特科技开发股份有限公司	董事陈洪武担任监事的公司
优贝在线（北京）信息技术有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
北京中智达信科技有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
苏州浩创信息科技有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
深圳市亿道数码技术有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
青岛慧拓智能机器有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
厦门小歪科技有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
国科盛华投资管理有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
国科华路航天科技有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
北京瑞增兰宇新能源科技有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
明度智云（浙江）科技有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
国科嘉和（深圳）股权投资管理有限公司	董事陈洪武担任执行董事的公司
通服（深圳）产业股权投资基金管理有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
深圳市亿多软件技术有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
北京华龛生物科技有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
深圳微远医疗科技有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
上海序康医疗科技有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
广州迈景基因医学科技有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
北京创新伙伴教育科技有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
深圳市博为医疗机器人有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
镇江海姆霍兹传热传动系统有限公司	董事陈洪武担任监事的公司
深圳市亿道信息股份有限公司	董事陈洪武担任董事的公司

其他关联方名称	与本公司的关系
上海诗健生物科技有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
北京先通国际医药科技股份有限公司	董事陈洪武担任监事的公司
苏州泽辉生物科技有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
北京鼎智共赢管理咨询合伙企业（有限合伙）	董事陈洪武担任执行事务合伙人的企业
北京时代亿信科技股份有限公司	董事陈洪武担任董事的公司
北京科创接力私募基金管理有限公司	董事陈洪武担任监事的公司
深圳市尚为国际供应链管理有限公司	董事侯晓希配偶控制的公司
上海荟尤企业管理合伙企业（有限合伙）	董事侯晓希担任执行事务合伙人的企业
上海执君私募基金管理有限公司	董事侯晓希控制35.00%股权并担任担任执行董事和总经理的公司
湖南盈康医院管理有限公司	董事侯晓希担任经理和董事的公司
湖南湘海投资有限公司	董事侯晓希担任董事长和总经理的公司
长沙东协盛医院有限公司	董事侯晓希担任执行董事的公司
长沙协盛康复医院有限公司	董事侯晓希担任执行董事的公司
长沙海虎医疗科技有限公司	董事侯晓希担任董事的公司
长沙湘之雅贵宾医院有限公司	董事侯晓希担任董事的公司
北京丹大生物技术有限公司	董事侯晓希担任董事的公司
上海观然医疗科技有限公司	董事侯晓希担任董事的公司
深圳英美达医疗技术有限公司	董事谢斌担任董事的公司
深圳市艾科赛龙科技股份有限公司	董事谢斌担任董事的公司
深圳市安保医疗感控科技股份有限公司	董事谢斌担任董事的公司
深圳华迈兴微医疗科技有限公司	董事谢斌担任董事的公司
上海百趣生物医学科技有限公司	董事谢斌担任董事的公司
深圳艾欣达伟医药科技有限公司	董事谢斌担任董事的公司
珠海贝海生物技术有限公司	董事谢斌担任董事的公司
北京联众泰克科技有限公司	董事谢斌担任董事的公司
康朴生物医药技术（上海）有限公司	董事谢斌担任董事的公司
北京阿迈特医疗器械有限公司	董事谢斌担任董事的公司

其他关联方名称	与本公司的关系
深圳康源久远生物技术有限公司	董事谢斌担任董事的公司
广西森淼生态旅游开发有限公司	董事张海安担任董事的公司
华邦生命健康股份有限公司	董事张海安担任董事和总经理的公司
重庆华邦颐康旅游发展有限责任公司	董事张海安担任总经理的公司
北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司	董事张海安担任董事的公司
山东福尔有限公司	董事张海安担任董事的公司
丽江玉龙旅游股份有限公司	董事张海安担任董事的公司
山东凯盛新材料股份有限公司	董事张海安担任董事的公司
陕西汉江药业集团股份有限公司	董事张海安担任董事的公司
四川明欣药业有限责任公司	董事张海安担任董事的公司
沈阳新马药业有限公司	董事张海安担任董事的公司
重庆大富翁股权投资基金管理有限公司	董事、董事会秘书王靖控制并曾担任执行董事和经理的公司
溧阳琨赛生物医药有限公司	已离职董事吴显辉控制的公司（该公司于2023年1月11日成立）
深圳谱联管理咨询企业（有限合伙）	董事、财务总监李安民曾控股的企业
深圳谱联国际生物医药供应链有限公司	董事、财务总监李安民曾任职的企业
深圳市百家沅商贸有限公司	监事方欢持股100.00%并担任执行董事、总经理的企业
深圳市勤若尔文化艺术培训有限公司	监事方欢持股90.00%并担任执行董事、总经理的企业
东莞市荻玛达生物技术有限公司	监事会主席何嵘持有100.00%股权并担任执行董事、经理的企业

10.2 关联交易情况

(1) 购销商品、接受和提供劳务情况

1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年同期数
上海帛龙生物科技有限公司	采购商品	市场价	4,697.35	1,660,378.59
上海帛龙生物科技有限公司	接受劳务	市场价	-	92,452.83
合计			4,697.35	1,752,831.42

2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年同期数
江苏谱新生物医药有限公司	出售商品	市场价	24,926.45	-
江苏谱新生物医药有限公司	提供劳务	市场价	-	276,455.46
合计			24,926.45	276,455.46

(2) 关联方担保情况

担保方	被担保方	权利人	担保金额[注]	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
栗红建、张继帅	本公司	中国银行股份有限公司深圳市分行	10,000,000.00	2022/9/27	主债权的清偿期限届满之日起三年	否
栗红建、张继帅	本公司	深圳市高新投小额贷款有限公司	7,000,000.00	2023/1/11	债务履行期限届满之日起加三年	否
栗红建、张继帅	本公司	深圳市高新投小额贷款有限公司	5,000,000.00	2023/3/23	债务履行期限届满之日起加三年	否
栗红建、张继帅	本公司	交通银行股份有限公司深圳分行	10,000,000.00	2023/06/25	自每期债务履行期限届满之日起至全部主合同下最后到期的主债务的债务履行期限届满之日后三年止	否
栗红建、张继帅	本公司	杭州银行股份有限公司深圳分行	10,000,000.00	2023/01/5	2024/01/4	否
栗红建、房莉、张继帅、何昱	本公司	中信银行股份有限公司深圳分行	30,000,000.00	2022/11/25	主合同项下债务履行期限届满之日起三年，即自债务人依具体业务合同约定的债务履行期限届满之日起三年。	否

[注]“担保金额”指担保合同中约定的担保金额。

(3) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
江苏谱新生物医药有限公司	20,000,000.00	2021-04-01	2023-03-31	款项已结清
江苏谱新生物医药有限公司	10,000,000.00	2021-12-31	2023-12-30	款项已结清
江苏谱新生物医药有限公司	700,000.00	2020-10-26	2023-10-25	款项已结清
江苏谱新生物医药有限公司	10,000,000.00	2020-12-01	2023-11-30	款项已结清
江苏谱新生物医药有限公司	5,000,000.00	2020-12-3	2023-12-2	款项已结清
深圳普瑞金企业管理服务企业(有限合伙)	2,000,000.00	2021-4-2	2023-8-1	款项已结清

[注]截止2023年6月30日，本公司按照同期银行贷款利率向江苏谱新、深圳普瑞金企业管理服务企业(有限合伙)分别计收本报告期拆借资金不含税利息289,053.85元和10,276.53元，截至报告

期末，利息已结清。

(4) 关联方资产转让情况

关联方名称	关联交易类型	发生金额	
		本期数	上年同期数
上海帛龙生物科技有限公司	采购设备	1,110,150.44	-
江苏谱新生物医药有限公司	出售设备	-	1,208,916.81

(5) 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年同期数
关键管理人员人数	12	13
在本公司领取报酬人数	8	9
报酬总额(万元)	348.76	250.00

10.3 关联方往来款项

项目名称	关联方名称	期末数	
		账面余额	坏账准备
(1) 应收账款			
	江苏谱新生物医药有限公司	28,166.88	1,408.34
(2) 其他非流动资产			
	上海帛龙生物科技有限公司	4,856,645.00	-
(3) 其他应付款			
	上海帛龙生物科技有限公司	106,191.90	-

续上表：

项目名称	关联方名称	期初数	
		账面余额	坏账准备
(1) 其他应收款			
	江苏谱新生物医药有限公司	49,143,496.24	11,093,157.18
	深圳普瑞金企业管理服务企业(有限合伙)	2,494,329.20	237,959.79
(2) 应付账款			
	上海帛龙生物科技有限公司	443,068.47	-
(3) 其他非流动资产			

项目名称	关联方名称	期初数	
		账面余额	坏账准备
	上海帛龙生物科技有限公司	6,048,391.50	-

10.4 关联方交易引起的合同资产和合同负债

(1) 合同资产

关联方名称	期末数		期初数	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
江苏谱新生物医药有限公司	35,772.66	1,788.63	35,772.66	1,788.63

(2) 合同负债

关联方名称	期末数	期初数
深圳华普药物研发有限公司	5,185,500.03	5,185,500.03

11. 股份支付

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

11.1 股份支付基本情况

(1) 由于李永峰团队在业绩考核期内，未达到上述限制性股权激励的业绩考核条件，经本公司第一届董事会第一次临时会议及 2022 年第一次临时股东大会审议通过，本公司将李永峰团队持有的上海博瑞新出资份额按原始取得价格全部收回，并用于对实际控制人张继帅及栗红建的限制性股权激励，合计间接授予公司 146,420 股股票，授予价格为 0.2389 元/股。该限制性股权激励约定的服务期为：自合伙企业财产份额转让协议等相关文件生效日起满 36 个月。

(2) 2022 年 8 月 16 日，本公司召开股东大会，同意实施《深圳普瑞金生物药业股份有限公司限制性股份激励计划》，向栗红建等 30 名激励对象通过持有深圳普瑞英才投资企业(有限合伙)份额的方式间接授予公司总计 758,230 股股票，授予价格为 0.2389 元/股。该限制性股权激励约定的服务期为：自合伙企业财产份额转让协议等相关文件生效日起满 36 个月。

11.2 股份支付总体情况

项目	本期数	上年同期数
公司当期授予的各项权益工具总额(股)	904,650	34,980
公司当期行权的各项权益工具总额(股)	-	-

项 目	本期数	上年同期数
公司当期失效的各项权益工具总额(股)	-	34,980
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	-	-
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-	-

11.3 以权益结算的股份支付情况

项 目	本期数	上年同期数
授予日权益工具公允价值的确定方法	按照评估价减去授予价格计算确定	按照近期新引入投资者的入股价格减去授予价格计算确定
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	-	-
本期估计与上期估计有重大差异的原因	-	-
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	46,154,858.53	-
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	27,489,968.97	-15,675,121.00

[注]以权益结算的股份支付的说明:

(1) 对实际控制人张继帅及栗红建的股权激励

本次激励股份于授予日(2022年8月31日)的公允价值依据天源资产评估有限公司出具的天源评报字(2023)第0147号《深圳普瑞金生物药业股份有限公司拟实施股份支付涉及的该公司股东全部权益价值资产评估报告》评估的股东全部权益价值18.59亿元确定为2,722.3636万元,扣除激励对象为获取该股份所支付的对价3.4980万元,该限制性股权激励形成股份支付费用2,718.8656万元,在等待期内进行分摊,于2023年1-6月确认相关费用成本总额4,531,442.76元,同时确认资本公积4,531,442.76元。

(2) 对栗红建等30名激励对象的股权激励

本次激励股份于授予日(2022年8月31日)的公允价值依据天源资产评估有限公司上述评估值确定为14,097.6491万元,扣除激励对象为获取该股份所支付的对价18.1141万元,该限制性股权激励形成股份支付费用14,079.5350万元,在等待期内进行分摊,于2023年1-6月确认相关费用成本总额22,958,526.21元,同时确认资本公积22,958,526.21元。

公司2022年8月首次授予股权激励平台合伙份额的员工中,王晓娟于2023年3月离职,其享有的激励份额按照股权激励方案的约定,以合伙份额转让的方式转让给股权激励平台执行事务合伙人,由执行事务合伙人持有,在未来新的激励对象确定时,按照股权激励方案的相关规定,向新的激励对象转让授予;公司已于2023年3月完成该次转让的工商变更,并已退回王晓娟缴纳的股权激励对价。

12. 承诺及或有事项

12.1 重要承诺事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无应披露的重大承诺事项。

12.2 或有事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无应披露的重大或有事项。

13. 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的其他重大资产负债表日后事项。

14. 其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

14.1 租赁

作为承租人：

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注 5.12 “使用权资产”之说明。

(2) 租赁负债的利息费用

项 目	本期数	上年同期数
计入财务费用的租赁负债利息	29,064.48	284,660.28

(3) 与租赁相关的总现金流出

项 目	本期数	上年同期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	541,758.36	1,332,148.38
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	-	-

14.2 股票挂牌并公开转让事项

公司股票于 2023 年 7 月 12 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

15. 母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 06 月 30 日；本期系指 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 06 月 30 日，上年同期系指 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 06 月 30 日。金

额单位为人民币元。

15.1 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	7,974,608.99	597,240.40
1-2 年	506,187.00	404,098.15
2-3 年	237,911.15	133,012.76
账面余额小计	8,718,707.14	1,134,351.31
减：坏账准备	568,304.72	136,778.22
账面价值合计	8,150,402.42	997,573.09

(2) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,718,707.14	100.00	568,304.72	6.52	8,150,402.42
合 计	8,718,707.14	100.00	568,304.72	6.52	8,150,402.42

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,134,351.31	100.00	136,778.22	12.06	997,573.09
合 计	1,134,351.31	100.00	136,778.22	12.06	997,573.09

(3) 坏账准备计提情况

- 1) 期末无按单项计提坏账准备的应收账款。
- 2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	8,718,707.14	568,304.72	6.52

其中：账龄组合

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,974,608.99	398,730.44	5.00
1-2年	506,187.00	50,618.70	10.00
2-3年	237,911.15	118,955.58	50.00
小 计	8,718,707.14	568,304.72	6.52

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计 提	收回或转回	转销或核销	其 他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	136,778.22	431,526.50	-	-	-	568,304.72
小 计	136,778.22	431,526.50	-	-	-	568,304.72

2) 本期无坏账准备收回或转回金额。

(5) 本期无实际核销的应收账款。

(6) 期末应收账款金额较大情况

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
DR REDDY ' S LABORATORIES LIMITED	7,225,800.00	1年以内	82.88	361,290.00
上海医药集团生物治疗技术有限公司	955,594.21	1年以内 551,496.06 元 1-2年 404,098.15 元	10.96	67,984.61
南京北恒生物科技有限公司	340,000.00	1-2年 102,088.85 元 2-3年 237,911.15 元	3.90	129,164.47
广州普亭泰生物科技有限公司	123,367.00	1年以内	1.41	6,168.35
Aurigene Oncology Limited	32,516.10	1年以内	0.37	1,625.81
小计	8,677,277.31		99.52	566,233.24

(7) 报告期无金融资产转移而终止确认的应收账款。

15.2 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	22,860,905.58	21,428,154.33	1,432,751.25
合 计	22,860,905.58	21,428,154.33	1,432,751.25

续上表：

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	73,499,688.10	32,425,065.12	41,074,622.98
合 计	73,499,688.10	32,425,065.12	41,074,622.98

(2) 其他应收款

1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	21,178,303.75	92.64	21,178,303.75	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,682,601.83	7.36	249,850.58	14.85	1,432,751.25
合 计	22,860,905.58	100.00	21,428,154.33	93.73	1,432,751.25

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	20,934,313.55	28.48	20,934,313.55	100.00	-

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	52,565,374.55	71.52	11,490,751.57	21.86	41,074,622.98
合计	73,499,688.10	100.00	32,425,065.12	44.12	41,074,622.98

2) 按账龄披露

账龄	期末数	期初数
1年以内	2,632,928.03	4,365,905.64
1-2年	213,386.75	33,530,630.65
2-3年	699,962.73	16,260,680.14
3年以上	19,314,628.07	19,342,471.67
账面余额小计	22,860,905.58	73,499,688.10
减：坏账准备	21,428,154.33	32,425,065.12
账面价值合计	1,432,751.25	41,074,622.98

3) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
关联方往来款	-	51,636,012.94
子公司往来款	21,178,303.75	20,934,313.55
押金及保证金	449,267.80	489,974.90
员工备用金	151,416.03	96,631.30
出售固定资产	665,300.00	-
其他	416,618.00	342,755.41
账面余额小计	22,860,905.58	73,499,688.10
减：坏账准备	21,428,154.33	32,425,065.12
账面价值小计	1,432,751.25	41,074,622.98

4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	11,490,751.57	-	20,934,313.55	32,425,065.12

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-11,240,900.99	-	243,990.20	-10,996,910.79
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日余额	249,850.58		21,178,303.75	21,428,154.33

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,682,601.83	249,850.58	14.85

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,233,547.50	61,677.38	5.00
1-2 年	96,884.90	9,688.49	10.00
2-3 年	347,369.43	173,684.72	50.00
3 年以上	4,800.00	4,800.00	100.00
小 计	1,682,601.83	249,850.58	14.85

5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计 提	收回或转回	转销或核销	其 他	
按单项计提坏账准备	20,934,313.55	243,990.20	-	-	-	21,178,303.75
按组合计提坏账准备	11,490,751.57	-11,240,900.99	-	-	-	249,850.58
小 计	32,425,065.12	-10,996,910.79	-	-	-	21,428,154.33

6) 本期无核销其他应收款。

7) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
普瑞金(深圳)生物技术有限公司	内部往来	21,178,303.75	1 年以内 1,399,380.53 元 1-2 年 116,501.85 元 2-3 年 352,593.30 元 3 年以上 19,309,828.07 元	92.64	21,178,303.75
深圳市越凯生物科技有限公司	销售固定资产	658,800.00	1 年以内	2.88	32,940.00
深圳市深福保东部投资开发有限公司	押金	190,115.40	2 年至 3 年	0.83	95,057.70
Aurigene Oncology Limited	代收代付	128,861.73	1 年以内	0.56	6,443.09
深圳市原力生命科学有限公司	押金	127,400.00	1-2 年 46,000.00 元 2-3 年 81,400.00 元	0.56	45,300.00
小计		22,283,480.88		97.47	21,358,044.54

15.3 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	23,522,727.27	23,522,727.27	-
对联营、合营企业投资	2,680,530.37	-	2,680,530.37
合计	26,203,257.64	23,522,727.27	2,680,530.37

续上表:

项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	23,522,727.27	23,522,727.27	-
对联营、合营企业投资	2,903,900.59	-	2,903,900.59
合计	26,426,627.86	23,522,727.27	2,903,900.59

(2) 子公司情况

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末余额
普瑞金(深圳)生物技术有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00
深圳咖获生物科技有限公司	18,522,727.27	-	-	18,522,727.27	-	18,522,727.27
小 计	23,522,727.27	-	-	23,522,727.27	-	23,522,727.27

(3) 对联营企业的投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
深圳华普药物研发有限公司	5,153,355.00	2,701,243.95	-	-	-20,713.58	-
深圳谱联国际生物医药供应链有限公司	200,000.00	202,656.64	-	200,000.00	-2,656.64	-
北京锦海伟睿科技有限公司[注]	-	-	-	-	-	-
小 计	5,353,355.00	2,903,900.59	-	200,000.00	-23,370.22	-

续上表:

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
深圳华普药物研发有限公司	-	-	-	-	2,680,530.37	-
深圳谱联国际生物医药供应链有限公司	-	-	-	-	-	-
北京锦海伟睿科技有限公司[注]	-	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	2,680,530.37	-

[注]北京锦海伟睿科技有限公司成立于2016年12月,注册资本为人民币990万元,其中本公司认缴出资396万元,占注册资本总额的40.00%。截止2023年6月30日,该公司尚未实际经营,本公司亦未对其实缴出资。

(4) 报告期各期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象,故未计提减值准备。

15.4 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数	
	收 入	成 本
主营业务	16,558,394.86	6,844,836.14

项 目	本期数	
	收 入	成 本
其他业务	168,168.97	212,804.00
合 计	16,726,563.83	7,057,640.14

续上表:

项 目	上年同期数	
	收 入	成 本
主营业务	13,186,965.42	175,947.49
其他业务	1,436,728.53	766,850.81
合 计	14,623,693.95	942,798.30

(2) 合同产生的收入的情况

1) 收入按商品或服务类型分类

项 目	本期数	上年同期数
技术授权或转让	16,558,394.86	13,186,965.42
受托研发服务	34,068.17	1,436,728.53
销售商品/设备	134,100.80	-
合 计	16,726,563.83	14,623,693.95

2) 收入按经营地区分类

项 目	本期数	上年同期数
境内销售	7,715,338.81	1,436,728.53
境外销售	9,011,225.02	13,186,965.42
合 计	16,726,563.83	14,623,693.95

(3) 本期公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
上海先博生物科技有限公司	7,547,169.84	45.12
DR REDDY' S LABORATORIES LIMITED	7,393,314.18	44.20
GALAPAGOS NV	1,617,910.84	9.67
广州普亨泰生物科技有限公司	109,174.35	0.65
深圳市华药康明生物药业有限责任公司	26,954.63	0.16
总计	16,694,523.84	99.81

[注]DR REDDY'S LABORATORIES LIMITED 的收入金额合并计算了其及其下属公司 Aurigene Oncology Limited 的收入金额。

15.5 投资收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-20,713.58	-46,212.26
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,656.64	-
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	-	155,711.11
处置交易性金融资产产生的投资收益	105,781.53	-
合 计	82,411.31	109,498.85

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年同期数
深圳华普药物研发有限公司	-20,713.58	-46,212.26
深圳谱联国际生物医药供应链有限公司	-2,656.64	-
合 计	-23,370.22	-46,212.26

16. 补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

16.1 非经常性损益

(1) 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定，本公司报告期非经常性损益明细情况如下(收益为“+”，损失为“-”)：

项 目	本期数	上年同期数
非流动资产处置损益	303,811.84	400,017.97
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	14,881,769.86	6,173,266.68
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	299,330.38	1,400,720.54
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-

项 目	本期数	上年同期数
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	792,283.57	569,127.57
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	800.00	244,704.91
其他符合非经常性损益定义的损益项目	33,875.88	18,494.04
小 计	16,311,871.53	8,806,331.71
减：所得税影响数(所得税费用减少以“－”表示)	-	-
非经常性损益净额	16,311,871.53	8,806,331.71
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	16,311,861.91	8,806,247.47
归属于少数股东的非经常性损益	9.62	84.24

16.2 净资产收益率和每股收益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010)的规定，本公司报告期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

(1) 加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	
	本期数	上年同期数
归属于公司普通股股东的净利润	-12.88	1.75

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	
	本期数	上年同期数
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-24.09	-4.80

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)	
	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.8740	-1.8740
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.5052	-3.5052

本财务报告业经公司董事会于 2023 年 8 月 25 日批准报出。

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	303,811.84
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照 国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	14,881,769.86
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	299,330.38
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负 债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处 置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负 债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	792,283.57
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	800.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	33,875.88
非经常性损益合计	16,311,871.53
减: 所得税影响数	-
少数股东权益影响额(税后)	9.62
非经常性损益净额	16,311,861.91

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用