

益方生物科技(上海)股份有限公司

2022 年度财务报表及审计报告

益方生物科技(上海)股份有限公司

2022 年度

	页码
审计报告	1 - 6
2022 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1 - 4
合并及公司利润表	5 - 6
合并及公司现金流量表	7 - 8
合并股东权益变动表	9
公司股东权益变动表	10
财务报表附注	11 - 53
补充资料	1

审计报告

普华永道中天审字(2023)第 10012 号
(第一页, 共六页)

益方生物科技(上海)股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了益方生物科技(上海)股份有限公司(以下简称“益方生物”)的财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于益方生物,并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2023)第 10012 号
(第二页, 共六页)

三、 关键审计事项(续)

我们在审计中识别出的关键审计事项为研发费用的确认和计量。

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>研发费用的确认和计量</p> <p>参见财务报表附注二 12(b)及四(24)。</p> <p>益方生物及其子公司的主要业务之一是进行化学药品的研发。2022年度, 益方生物合并财务报表中确认的研发费用为人民币461,489,098.56元。</p> <p>益方生物及其子公司的研发费用主要包括临床前试验及临床试验中购买劳务、试验材料所发生的支出, 以及与研发活动相关的职工薪酬支出和折旧摊销费用等。且研发费用中的临床前试验费用及临床试验费用大部分为支付给委外服务机构的费用, 该费用通常于一段时间内发生, 需根据研发项目的进度计入恰当的期间。</p>	<p>针对该关键审计事项, 我们执行的审计程序主要包括:</p> <p>(1)、了解、评估并测试管理层对研发费用的确认和计量相关的内部控制的设计及执行;</p> <p>(2)、我们获取了 2022 年度研发费用明细账, 将其核对至总分类账; 抽样检查明细账中费用的支持性文件, 如合同、发票、付款单据; 检查研发费用中的折旧和摊销费用的分摊、职工薪酬的归集, 以核对发生的研发费用归集范围是否恰当, 研发费用的发生是否真实, 是否与相关研发活动切实相关;</p> <p>(3)、针对临床前试验及临床试验的相关合同, 结合试验测试情况和合同条款, 重新计算合同执行进度, 并复核主要服务项目进度的合理性; 我们通过函证大额的支出金额及合同执行进度以检查相关费用是否计入恰当的期间;</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2023)第 10012 号
(第三页, 共六页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项(续)	我们在审计中如何应对关键审计事项(续)
<p>由于研发费用金额重大, 对合并财务报表有重大影响; 同时, 存在未根据研发项目的进度在恰当的期间内计提研发费用的风险, 因此我们将研发费用的确认与计量识别为关键审计事项。</p>	<p>(4)、检查预付款项期末余额明细, 通过询问管理层以及测试期后实际结算检查是否存在长账龄预付款项未记入研发费用的情况;</p> <p>(5)、通过抽样检查财务报表日前后支付的费用, 对研发费用进行截止性测试;</p> <p>(6)、此外, 对于益方生物及其子公司支付的大额研发费用, 我们采用抽样核查的方式复核交易对手方的背景资料并通过检查交易对手方的研发成果资料, 判断其提供服务的真实性。</p> <p>基于所实施的审计程序, 我们取得的审计证据可以支持管理层对研发费用的确认与计量。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2023)第 10012 号
(第四页, 共六页)

四、 其他信息

益方生物管理层对其他信息负责。其他信息包括益方生物 2022 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时, 管理层负责评估益方生物的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算益方生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督益方生物的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

审计报告(续)

普华永道中天审字(2023)第 10012 号
(第五页, 共六页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

(一)识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险; 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二)了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序, 但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能对益方生物持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致益方生物不能持续经营。

(五)评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容, 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六)就益方生物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2023)第 10012 号
(第六页, 共六页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

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

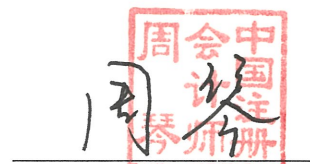
普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)中国·上海市
2023年4月24日

注册会计师



朱 伟(项目合伙人)

注册会计师



周 琴

益方生物科技(上海)股份有限公司

合并资产负债表

2022年12月31日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2022年12月31日 合并	2021年12月31日 合并
流动资产			
货币资金	四(1)	2,235,210,918.84	724,250,312.28
预付款项	四(2)	26,275,233.90	3,660,475.44
其他应收款	四(3)	3,984,759.56	4,248,606.76
其他流动资产	四(4)	-	9,291,336.31
流动资产合计		2,265,470,912.30	741,450,730.79
非流动资产			
固定资产	四(5)	18,530,190.97	19,864,375.08
在建工程	四(6)	2,577,176.66	1,870,754.68
使用权资产	四(7)	26,029,260.20	22,280,363.49
无形资产	四(8)	1,249,029.76	114,090.39
长期待摊费用	四(9)	4,400,112.40	8,423,332.85
其他非流动资产	四(11)	23,352,332.10	6,023,511.10
非流动资产合计		76,138,102.09	58,576,427.59
资产总计		2,341,609,014.39	800,027,158.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王耀林



王耀林

主管会计工作的负责人：史陆伟



史陆伟

会计机构负责人：史陆伟



史陆伟

益方生物科技(上海)股份有限公司

合并资产负债表(续)

2022年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债	附注	2022年12月31日 合并	2021年12月31日 合并
流动负债			
应付账款	四(13)	62,250,968.34	64,219,888.08
应付职工薪酬	四(14)	32,618,518.91	21,136,577.03
应交税费	四(15)	12,272.46	22,029.75
其他应付款	四(16)	4,062,480.76	4,763,638.35
一年内到期的非流动负债	四(17)	12,070,985.27	8,711,669.67
流动负债合计		111,015,225.74	98,853,802.88
非流动负债			
租赁负债	四(17)	15,271,676.86	14,943,630.10
递延收益	四(18)	400,000.00	1,200,000.00
非流动负债合计		15,671,676.86	16,143,630.10
负债合计		126,686,902.60	114,997,432.98
股东权益			
股本	四(19)	575,000,000.00	460,000,000.00
资本公积	四(20)	3,671,070,982.68	1,773,082,582.49
其他综合收益		(10,402,310.79)	(10,791,311.65)
累计亏损	四(21)	(2,020,746,560.10)	(1,537,261,545.44)
归属于母公司股东权益合计		2,214,922,111.79	685,029,725.40
股东权益合计		2,214,922,111.79	685,029,725.40
负债及股东权益总计		2,341,609,014.39	800,027,158.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王耀林

主管会计工作的负责人: 史陆伟

会计机构负责人: 史陆伟



王耀林



史陆伟



史陆伟

益方生物科技(上海)股份有限公司

公司资产负债表

2022年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2022年12月31日 公司	2021年12月31日 公司
流动资产			
货币资金		2,227,784,826.72	652,145,294.82
预付款项		25,263,711.90	3,024,990.36
其他应收款		3,642,301.34	4,304,495.30
其他流动资产		-	9,291,336.31
流动资产合计		2,256,690,839.96	668,766,116.79
非流动资产			
长期股权投资	十三(1)	163,147,201.36	108,703,346.87
固定资产		18,530,190.97	19,864,375.08
在建工程		2,577,176.66	1,870,754.68
使用权资产		24,231,183.14	21,511,577.25
无形资产		1,249,029.76	114,090.39
长期待摊费用		4,400,112.40	8,423,332.85
其他非流动资产		23,352,332.10	6,023,511.10
非流动资产合计		237,487,226.39	166,510,988.22
资产总计		2,494,178,066.35	835,277,105.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王耀林

主管会计工作的负责人：史陆伟

会计机构负责人：史陆伟



王耀林



史陆伟



史陆伟

益方生物科技(上海)股份有限公司

公司资产负债表(续)

2022年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债	2022年12月31日 公司	2021年12月31日 公司
流动负债		
应付账款	43,697,817.46	39,362,537.17
应付职工薪酬	17,518,014.74	11,400,105.10
应交税费	12,272.46	12,504.64
其他应付款	3,765,382.48	4,391,488.31
一年内到期的非流动负债	10,531,531.04	8,332,673.90
流动负债合计	75,525,018.18	63,499,309.12
非流动负债		
租赁负债	15,234,621.29	14,512,709.73
递延收益	400,000.00	1,200,000.00
非流动负债合计	15,634,621.29	15,712,709.73
负债合计	91,159,639.47	79,212,018.85
股东权益		
股本	575,000,000.00	460,000,000.00
资本公积	2,424,326,422.71	526,338,022.52
累计亏损	(596,307,995.83)	(230,272,936.36)
股东权益合计	2,403,018,426.88	756,065,086.16
负债及股东权益总计	2,494,178,066.35	835,277,105.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王耀林

主管会计工作的负责人: 史陆伟

会计机构负责人: 史陆伟



王耀林



史陆伟



史陆伟

益方生物科技(上海)股份有限公司

合并利润表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	附注	2022年度 合并	2021年度 合并
一、营业收入		-	-
减: 营业成本		-	-
税金及附加	四(22)	(108,795.91)	(47,770.48)
管理费用	四(23) 四(26)	(57,955,398.66)	(47,711,670.73)
研发费用	四(24) 四(26)	(461,489,098.56)	(315,037,340.03)
财务费用-净额	四(25)	36,133,169.28	78,100.73
其中: 利息费用		(1,031,523.30)	(1,191,266.82)
利息收入		17,379,100.63	12,763,863.85
加: 其他收益	四(27)	109,152.01	4,853,152.43
信用减值损失转回/(损失)	四(28)	5,496.23	(46,211.37)
资产处置收益	四(29)	-	264.86
二、营业亏损		(483,305,475.61)	(357,911,474.59)
加: 营业外收入		-	-
减: 营业外支出	四(30)	(179,539.05)	-
三、亏损总额		(483,485,014.66)	(357,911,474.59)
减: 所得税费用	四(31)	-	-
四、净亏损		(483,485,014.66)	(357,911,474.59)
按经营持续性分类			
持续经营净亏损		(483,485,014.66)	(357,911,474.59)
终止经营净亏损		-	-
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净亏损		(483,485,014.66)	(357,911,474.59)
少数股东损益		-	-
五、其他综合收益的税后净额		389,000.86	(740,964.00)
归属于母公司股东的其他综合损失的税后净额		389,000.86	(740,964.00)
归属于少数股东的其他综合损失的税后净额		-	-
六、综合损失总额		(483,096,013.80)	(358,652,438.59)
归属于母公司股东的综合损失总额		(483,096,013.80)	(358,652,438.59)
归属于少数股东的综合损失总额		-	-
七、每股亏损			
基本及稀释每股亏损		(0.95)	(0.78)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王耀林

主管会计工作的负责人: 史陆伟

会计机构负责人: 史陆伟



王耀林



史陆伟



史陆伟

益方生物科技(上海)股份有限公司

公司利润表

2022年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	2022年度 公司	2021年度 公司
一、营业收入		-	-
减：营业成本		-	-
税金及附加		(108,795.91)	(47,231.32)
管理费用		(50,174,977.21)	(40,401,886.97)
研发费用		(352,067,423.19)	(158,113,913.92)
财务费用-净额		36,326,946.45	(189,057.72)
其中：利息费用		(940,495.01)	(1,145,471.04)
利息收入		17,346,840.17	12,315,893.99
加：其他收益		109,152.01	4,853,152.43
信用减值损失转回/(损失)		10,177.43	(44,988.88)
资产处置收益		-	264.86
二、营业亏损		(365,904,920.42)	(193,943,661.52)
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		(130,139.05)	-
三、亏损总额		(366,035,059.47)	(193,943,661.52)
减：所得税费用		-	-
四、净亏损		(366,035,059.47)	(193,943,661.52)
按经营持续性分类			
持续经营净亏损		(366,035,059.47)	(193,943,661.52)
终止经营净亏损		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合损失总额		(366,035,059.47)	(193,943,661.52)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王耀林

主管会计工作的负责人：史陆伟

会计机构负责人：史陆伟



王耀林



史陆伟



史陆伟

益方生物科技(上海)股份有限公司

合并现金流量表

2022年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	2022年度 合并	2021年度 合并
一、经营活动使用的现金流量			
收到的税费返还		7,936,041.34	10,261,726.95
收到其他与经营活动有关的现金	四(33(a))	21,124,229.65	20,010,402.33
经营活动现金流入小计		29,060,270.99	30,272,129.28
购买商品、接受劳务支付的现金		(362,725,527.38)	(180,509,365.14)
支付给职工以及为职工支付的现金		(114,638,857.55)	(75,915,384.16)
支付的各项税费		(118,321.02)	(38,245.37)
支付其他与经营活动有关的现金	四(33(b))	(28,471,652.27)	(25,875,159.56)
经营活动现金流出小计		(505,954,358.22)	(282,338,154.23)
经营活动使用的现金流量净额	四(34(a))	(476,894,087.23)	(252,066,024.95)
二、投资活动使用的现金流量			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产 支付的现金		(7,694,738.62)	(26,519,726.03)
三、筹资活动产生/(使用)的现金流量			
吸收投资收到的现金		1,999,610,000.00	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	四(33(c))	(26,013,880.42)	(15,910,545.56)
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		1,973,596,119.58	(15,910,545.56)
四、汇率变动对现金的影响额			
		21,953,312.83	(13,179,589.29)
五、现金净增加/(减少)额			
加：年初现金余额	四(34(b))	1,510,960,606.56	(307,675,885.83)
		724,250,312.28	1,031,926,198.11
六、年末现金余额			
	四(34(c))	2,235,210,918.84	724,250,312.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王耀林

主管会计工作的负责人：史陆伟

会计机构负责人：史陆伟



王耀林



史陆伟



史陆伟

益方生物科技(上海)股份有限公司

公司现金流量表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	2022年度 公司	2021年度 公司
一、经营活动使用的现金流量		
收到的税费返还	7,936,041.34	10,261,726.95
收到其他与经营活动有关的现金	20,091,969.19	19,562,432.47
经营活动现金流入小计	28,028,010.53	29,824,159.42
购买商品、接受劳务支付的现金	(292,161,939.89)	(78,670,373.07)
支付给职工以及为职工支付的现金	(77,346,955.47)	(45,236,339.11)
支付的各项税费	(108,795.91)	(47,231.32)
支付其他与经营活动有关的现金	(22,307,650.62)	(20,011,646.44)
经营活动现金流出小计	(391,925,341.89)	(143,965,589.94)
经营活动使用的现金流量净额	(363,897,331.36)	(114,141,430.52)
二、投资活动使用的现金流量		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产 支付的现金	(7,694,738.62)	(26,519,726.03)
投资所支付的现金	(47,679,100.00)	(96,029,000.00)
投资活动使用的现金流量净额	(55,373,838.62)	(122,548,726.03)
三、筹资活动产生/(使用)的现金流量		
吸收投资收到的现金	1,999,610,000.00	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	(24,172,078.34)	(15,406,862.26)
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额	1,975,437,921.66	(15,406,862.26)
四、汇率变动对现金的影响额	19,472,780.22	(11,093,185.31)
五、现金净增加/(减少)额	1,575,639,531.90	(263,190,204.12)
加: 年初现金余额	652,145,294.82	915,335,498.94
六、年末现金余额	2,227,784,826.72	652,145,294.82

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王耀林

主管会计工作的负责人: 史陆伟

会计机构负责人: 史陆伟



王耀林



史陆伟



史陆伟

益方生物科技(上海)股份有限公司

合并股东权益变动表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目

2020年12月31日余额

2021年度增减变动额

综合损失总额

净亏损

其他综合收益

股东投入

股份支付计入股东权益的金额

2021年12月31日余额

2022年度增减变动额

综合损失总额

净亏损

其他综合收益

股东投入

股东投入的普通股

股份支付计入股东权益的金额

2022年12月31日余额

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王耀林



王耀林

主管会计工作的负责人: 史陆伟



史陆伟

会计机构负责人: 史陆伟



史陆伟

附注	股本	资本公积	其他综合收益	累计亏损	股东权益合计
	460,000,000.00	1,739,687,570.54	(10,050,347.65)	(1,179,350,070.85)	1,010,287,152.04
	-	-	-	(357,911,474.59)	(357,911,474.59)
	-	-	(740,964.00)	-	(740,964.00)
六(c)	-	33,395,011.95	-	-	33,395,011.95
	460,000,000.00	1,773,082,582.49	(10,791,311.65)	(1,537,261,545.44)	685,029,725.40
	-	-	-	(483,485,014.66)	(483,485,014.66)
	-	-	389,000.86	-	389,000.86
四(19)、四(20) 六(c)	115,000,000.00	1,867,153,369.82	-	-	1,982,153,369.82
	-	30,835,030.37	-	-	30,835,030.37
	575,000,000.00	3,671,070,982.68	(10,402,310.79)	(2,020,746,560.10)	2,214,922,111.79

益方生物科技(上海)股份有限公司

公司股东权益变动表

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	股本	资本公积	累计亏损	股东权益合计
2020 年 12 月 31 日余额	460,000,000.00	492,943,010.57	(36,329,274.84)	916,613,735.73
2021 年度增减变动额				
综合损失总额				
净亏损	-	-	(193,943,661.52)	(193,943,661.52)
股东投入				
股东投入的普通股	-	-	-	-
股份支付计入股东权益的金额	-	33,395,011.95	-	33,395,011.95
2021 年 12 月 31 日余额	460,000,000.00	526,338,022.52	(230,272,936.36)	756,065,086.16
2022 年度增减变动额				
综合损失总额				
净亏损	-	-	(366,035,059.47)	(366,035,059.47)
股东投入				
股东投入的普通股	115,000,000.00	1,867,153,369.82	-	1,982,153,369.82
股份支付计入股东权益的金额	-	30,835,030.37	-	30,835,030.37
2022 年 12 月 31 日余额	575,000,000.00	2,424,326,422.71	(596,307,995.83)	2,403,018,426.88

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王耀林

主管会计工作的负责人：史陆伟

会计机构负责人：史陆伟



王耀林



史陆伟



史陆伟

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

益方生物科技(上海)股份有限公司(以下简称“本公司”)系于 2020 年 11 月 28 日由益方生物科技(上海)有限公司依法整体变更设立的股份有限公司，注册地为中华人民共和国上海市。

根据中国证券监督管理委员会于 2022 年 4 月 1 日签发的证监许可[2022]682 号文《关于同意益方生物科技(上海)股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》，本公司向境内投资者首次公开发行人民币普通股(A 股)115,000,000 股，并于 2022 年 7 月 25 日(以下简称“上市日”)在上海证券交易所科创板挂牌上市交易。上市完成后，本公司总股本为 575,000,000.00 元，每股面值 1 元(附注四(19))。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)经批准的经营范围为化学药品的研发，自有研发成果的转让，并提供相关技术咨询业务。于 2022 年度，本集团的实际主营业务与上述经批准的经营范围一致。

本公司的母公司及最终控股股东为 InventisBio Hong Kong Limited(以下简称“益方香港”)，实际控制人为王耀林、代星及江岳恒组成的一致行动人。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注六。

本财务报表由本公司董事会于 2023 年 4 月 24 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(8))、固定资产折旧(附注二(10))、长期资产减值(附注二(14))、研究与开发支出的确认和计量(附注二(12))、股份支付(附注二(21))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(22)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(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》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2022 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，子公司 InventisBio US LLC 及 InventisBio LLC 的记账本位币为美元，其他子公司记账本位币为人民币。本财务报表以人民币列示。

(5) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(7) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(8) 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。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团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，将金融资产划分为：(1) 以摊余成本计量的金融资产。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，采用以下方式进行计量：

- 以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金以及其他应收款。

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

于每个资产负债表日，本集团对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合一	应收待结算款项
其他应收款组合二	应收押金和保证金
其他应收款组合三	除上述组合以外的应收款项

对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款及其他应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

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

(9) 长期股权投资

长期股权投资为公司对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并。

(a) 投资成本确定

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

(c) 长期股权投资减值

对子公司的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(14))。

(10) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括专用设备、办公及电子设备。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、预计净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
专用设备	5 年	10%	18%
办公及电子设备	5 年	10%	18%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 固定资产(续)

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(14))。

(d) 固定资产的处置

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

(11) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(14))。

(12) 无形资产

(a) 软件使用权

软件使用权按使用年限 5 年平均摊销。

(b) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 就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；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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；以及
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 无形资产(续)

(b) 研究与开发(续)

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。于期末，本集团对于资本化的开发支出进行审阅，并将不再满足资本化条件的相关开发项目的开发支出计入当期损益。

(c) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。(附注二(14))。

(13) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良和经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(14) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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资产减值损失。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。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，以该资产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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(15) 职工薪酬

职工薪酬是本集团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，包括短期薪酬、离职后福利等。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等其他与获得职工提供之服务的相关支出。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本集团境内职工参加由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本集团部分海外员工参与美国当地的养老保险计划，本集团在相关员工提供服务的会计期间计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益。除此之外，本集团无其他支付义务。

(16) 股利分配

现金股利于董事会及股东会批准的当期，确认为负债。

(17) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

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

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 政府补助(续)

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(19) 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。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团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计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理：(1)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；(2)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。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 租赁(续)

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

(20) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：**(1)** 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**(2)** 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**(3)** 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

于 2022 年度，本集团主要从事药物的研究开发等业务。由于上述研究开发业务具有相似性，本集团在内部组织结构和管理要求方面并未对上述业务再进一步区分，管理层在复核内部报告、决定资源配置及业绩评价时，亦认为无需对上述业务的经营成果进行区分。故本集团未设置不同的业务分部，无需列示分部信息。

(21) 股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本集团实施的限制性股票计划作为以权益结算的股份支付进行核算。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入当期损益，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，并以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期损益。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 股份支付(续)

对于最终未能达到可行权条件的股份支付，本集团不确认成本或费用，除非该可行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

本集团修改股份支付计划条款时，如果修改增加了所授予权益工具的公允价值，本集团根据修改前后的权益工具在修改日公允价值之间的差额相应确认取得服务的增加。如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团按照修改后的可行权条件核算；如果本集团以不利于职工的方式修改可行权条件，核算时不予以考虑，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。如果本集团取消了所授予的权益工具，则于取消日作为加速行权处理，将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

(22) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 重要会计估计及其关键假设

(i) 租赁期的判断

本集团租入部分实验室，除合同约定的初始租赁期外，本集团同时拥有一项续租选择权，可以在初始租赁期到期时，选择是否展期。如果展期，本集团可以按照现行租赁合同的租金水平进行续租。综合考虑上述合同约定和本集团的实际情况之后，本集团确定该项租赁的租赁期。若存在影响本集团可控范围内行使上述选择权的重大事件或变化，本集团将进行重新评估，评估的结果可能影响本集团对于使用权资产及租赁负债的确认，以及相关租赁费用的认列。

(23) 重要会计政策变更

财政部于 2021 年及 2022 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 15 号>的通知》(以下简称“解释 15 号”)及《关于印发《企业会计准则解释第 16 号》的通知》(财会[2022] 31 号)，并于 2022 年颁布了《企业会计准则实施问答》等文件，本集团及本公司已采用上述通知和实施问答编制 2022 年度财务报表，上述修订对本集团及本公司财务报表无重大影响。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税 (a)	应纳税所得额	21%及 25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税的税额	7%
教育费附加	应纳税销售额	3%
地方教育附加	应纳税销售额	2%

- (a) 根据财政部、国家税务总局以及科技部颁布的《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税[2018]99号)及相关规定，本公司在 2022 年 1 月至 9 月，研发费用税前加计扣除比例为 75%。根据财政部、税务总局以及科技部颁布的《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(公告 2022 年第 28 号)及相关规定，本公司在 2022 年 10 月至 12 月，研发费用税前加计扣除比例为 100%。

本公司注册地为上海。于 2020 年，本公司取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202031000707)，该证书的有效期为 3 年。但由于 2022 年度本公司高新技术产品收入比例不满足高新技术企业的要求，因此于 2022 年度，本公司适用的企业所得税税率仍为 25%。

本集团之子公司益发生物科技(北京)有限公司为注册在北京的有限公司，其在 2022 年度适用的所得税税率为 25%(2021 年度：25%)。

本集团之子公司 InventisBio LLC 为注册在美国的有限公司，其在 2022 年度适用的所得税税率为 21%(2021 年度：21%)。

本集团之子公司 InventisBio US LLC 为注册在美国的有限公司，其在 2022 年度适用的所得税税率为 21%(2021 年度：21%)。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行存款	<u>2,235,210,918.84</u>	<u>724,250,312.28</u>
其中：存放在境外的款项	<u>5,986,339.89</u>	<u>18,155,706.57</u>

(2) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	<u>26,275,233.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,660,475.44</u>	<u>100.00%</u>

预付账款主要是预付委托外部专业机构及医疗机构的临床及临床前试验服务款。

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的预付款项。

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团预付账款中无重大预付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的款项。

(b) 于 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>5,463,125.93</u>	<u>20.79%</u>

于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>1,893,542.37</u>	<u>51.73%</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(3) 其他应收款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收押金和保证金	3,316,803.14	2,405,130.39
应收代结算款项	689,858.02	1,856,262.61
其他	59,420.00	73,920.00
	<u>4,066,081.16</u>	<u>4,335,313.00</u>
减：坏账准备	(81,321.60)	(86,706.24)
	<u>3,984,759.56</u>	<u>4,248,606.76</u>

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团其他应收款中无重大应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的款项。

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年以内	1,767,497.14	3,091,064.36
一到二年	1,240,381.38	969,248.64
二到三年	919,848.64	56,500.00
三年以上	138,354.00	218,500.00
	<u>4,066,081.16</u>	<u>4,335,313.00</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段及第三阶段的其他应收款。

(i) 于 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

组合计提	账面余额	未来 12 个月内预期 信用损失率	坏账准备
应收押金和保证金	3,316,803.14	2.00%	(66,336.04)
应收代结算款项	689,858.02	2.00%	(13,797.16)
其他	59,420.00	2.00%	(1,188.40)
	<u>4,066,081.16</u>		<u>(81,321.60)</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

组合计提	账面余额	未来 12 个月内预期 信用损失率	坏账准备
应收押金和保证金	2,405,130.39	2.00%	(48,102.59)
应收代结算款项	1,856,262.61	2.00%	(37,125.25)
其他	73,920.00	2.00%	(1,478.40)
	<u>4,335,313.00</u>		<u>(86,706.24)</u>

(c) 于 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
公司 1	应收租赁保证金	951,007.50	一到二年	23.39%	(19,020.15)
公司 2	应收租赁保证金	684,352.00	一年以内、三年以上	16.83%	(13,687.04)
公司 3	应收代结算款项	689,858.02	一年以内	16.97%	(13,797.16)
公司 4	应收租赁保证金	463,440.50	一到二年、二到三年	11.40%	(9,268.81)
公司 5	应收租赁保证金	360,000.00	二到三年	8.85%	(7,200.00)
		<u>3,148,658.02</u>		<u>77.44%</u>	<u>(62,973.16)</u>

于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
公司 1	应收代结算款项	1,856,262.61	一年以内	42.82%	(37,125.25)
公司 2	应收租赁保证金	951,007.50	一年以内	21.94%	(19,020.15)
公司 3	应收租赁保证金	463,440.50	一年以内、一到二年	10.69%	(9,268.81)
公司 4	应收租赁保证金	360,000.00	一到二年	8.30%	(7,200.00)
公司 5	应收租赁保证金	270,000.00	二到三年、三年以上	6.23%	(5,400.00)
		<u>3,900,710.61</u>		<u>89.98%</u>	<u>(78,014.21)</u>

(4) 其他流动资产

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付发行中介服务费	-	9,291,336.31

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 固定资产

	专用设备	办公及电子设备	合计
原价			
2021 年 12 月 31 日	23,761,582.56	146,826.93	23,908,409.49
本年增加	2,970,539.88	196,017.71	3,166,557.59
2022 年 12 月 31 日	<u>26,732,122.44</u>	<u>342,844.64</u>	<u>27,074,967.08</u>
累计折旧			
2021 年 12 月 31 日	(3,965,231.84)	(78,802.57)	(4,044,034.41)
本年计提	(4,473,527.93)	(27,213.77)	(4,500,741.70)
2022 年 12 月 31 日	<u>(8,438,759.77)</u>	<u>(106,016.34)</u>	<u>(8,544,776.11)</u>
账面价值			
2022 年 12 月 31 日	<u>18,293,362.67</u>	<u>236,828.30</u>	<u>18,530,190.97</u>
2021 年 12 月 31 日	<u>19,796,350.72</u>	<u>68,024.36</u>	<u>19,864,375.08</u>

2022 年度，固定资产计提的折旧金额为 4,500,741.70 元(2021 年度：2,619,082.51 元)，其中，计入管理费用的金额为 27,213.77 元，计入研发费用的金额为 4,473,527.93 元(2021 年度：计入管理费用 20,842.35 元及计入研发费用 2,598,240.16 元)。

(6) 在建工程

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
在建工程(a)	<u>2,577,176.66</u>	<u>1,870,754.68</u>

(a) 在建工程

	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
实验室装修	706,421.98	-	706,421.98	-	-	-
基地建设项目	1,870,754.68	-	1,870,754.68	1,870,754.68	-	1,870,754.68
	<u>2,577,176.66</u>	<u>-</u>	<u>2,577,176.66</u>	<u>1,870,754.68</u>	<u>-</u>	<u>1,870,754.68</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入长期 待摊费用	其他减少	2022 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程进度	资金来源
基地建设项目	509,590,000.00	1,870,754.68	-	-	-	1,870,754.68	0.37%	0.37%	自筹
实验室装修	1,009,174.31	-	706,421.98	-	-	706,421.98	70.00%	70.00%	自筹
办公室装修	412,396.01	-	412,396.01	(412,396.01)	-	-	100.00%	100.00%	自筹
	<u>511,011,570.32</u>	<u>1,870,754.68</u>	<u>1,118,817.99</u>	<u>(412,396.01)</u>	<u>-</u>	<u>2,577,176.66</u>			

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团在建工程不存在减值情况。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 使用权资产

	房屋及建筑物
原价	
2021 年 12 月 31 日	30,731,598.14
本年增加	8,569,167.77
租赁变更	6,053,527.75
外币报表折算差额	105,094.75
2022 年 12 月 31 日	<u>45,459,388.41</u>
累计折旧	
2021 年 12 月 31 日	(8,451,234.65)
本年计提	(10,935,985.99)
外币报表折算差额	(42,907.57)
2022 年 12 月 31 日	<u>(19,430,128.21)</u>
账面价值	
2022 年 12 月 31 日	<u>26,029,260.20</u>
2021 年 12 月 31 日	<u>22,280,363.49</u>

(8) 无形资产

	软件使用权
原价	
2021 年 12 月 31 日	136,908.49
本年增加	1,311,244.80
2022 年 12 月 31 日	<u>1,448,153.29</u>
累计摊销	
2021 年 12 月 31 日	(22,818.10)
本年计提	(176,305.43)
2022 年 12 月 31 日	<u>(199,123.53)</u>
账面价值	
2022 年 12 月 31 日	<u>1,249,029.76</u>
2021 年 12 月 31 日	<u>114,090.39</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期待摊费用

	2021 年 12 月 31 日	在建工程转入	本年减少	本年摊销	2022 年 12 月 31 日
使用权资产改良	<u>8,423,332.85</u>	<u>412,396.01</u>	<u>(130,079.97)</u>	<u>(4,305,536.49)</u>	<u>4,400,112.40</u>

(10) 递延所得税资产

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
递延所得税资产	<u>-</u>	<u>-</u>

(a) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下:

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	242,736,170.30	217,798,135.06
可抵扣亏损	<u>1,372,474,704.35</u>	<u>774,730,569.65</u>
	<u>1,615,210,874.65</u>	<u>992,528,704.71</u>

(b) 未确认的递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
2023 年	122,104.96	122,104.96
2024 年	229,197.10	229,197.10
2025 年	35,229,752.67	35,229,752.67
2026 年	63,335,100.07	63,335,100.07
2027 年	550,814,645.84	33,726,505.04
2028 年	71,938,965.33	71,938,965.33
2029 年	30,976,316.27	30,976,316.27
2030 年	135,351,667.48	135,351,667.48
2031 年	218,434,402.02	218,434,402.02
2031 年以后	<u>266,042,552.61</u>	<u>185,386,558.71</u>
	<u>1,372,474,704.35</u>	<u>774,730,569.65</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 其他非流动资产

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	21,778,532.10	5,255,011.10
预付设备款	1,573,800.00	768,500.00
	<u>23,352,332.10</u>	<u>6,023,511.10</u>

(12) 资产减值及损失准备

(a) 信用损失准备

	2021 年 12 月 31 日	本年 增加	转销	外币报表 折算差异	2022 年 12 月 31 日
其他应收款坏账准备	<u>86,706.24</u>	<u>(5,496.23)</u>	<u>-</u>	<u>111.59</u>	<u>81,321.60</u>

(13) 应付账款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付委托临床试验服务款	44,413,286.63	33,890,250.27
应付委托临床前试验服务款	13,245,457.61	16,097,856.11
应付材料款	4,592,224.10	14,231,781.70
	<u>62,250,968.34</u>	<u>64,219,888.08</u>

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团应付账款中无重大应付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的款项。

(a) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，应付账款的账龄均在一年以内。

(14) 应付职工薪酬

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	31,832,602.82	20,690,088.87
应付设定提存计划(b)	785,916.09	446,488.16
	<u>32,618,518.91</u>	<u>21,136,577.03</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	报表折算 差异	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	20,204,465.77	109,610,570.60	(100,950,509.05)	974,859.69	29,839,387.01
职工福利费	-	647,196.33	(647,196.33)	-	-
社会保险费	292,099.10	5,711,665.21	(4,320,806.60)	6,086.10	1,689,043.81
其中：医疗保险费	285,218.16	5,629,530.35	(4,238,551.48)	6,086.10	1,682,283.13
工伤保险费	6,880.94	82,134.86	(82,255.12)	-	6,760.68
住房公积金	193,524.00	2,999,700.00	(2,889,052.00)	-	304,172.00
工会经费和职工教育经费	-	48,447.16	(48,447.16)	-	-
	<u>20,690,088.87</u>	<u>119,017,579.30</u>	<u>(108,856,011.14)</u>	<u>980,945.79</u>	<u>31,832,602.82</u>

(b) 设定提存计划

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	报表折算 差异	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险	432,958.20	7,879,948.09	(7,551,208.99)	3,502.61	765,199.91
失业保险费	13,529.96	203,985.65	(196,799.43)	-	20,716.18
	<u>446,488.16</u>	<u>8,083,933.74</u>	<u>(7,748,008.42)</u>	<u>3,502.61</u>	<u>785,916.09</u>

(15) 应交税费

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应交个人所得税	12,272.46	12,504.64
未交增值税	-	8,985.95
应交城市维护建设税	-	314.51
应交教育费附加	-	224.65
	<u>12,272.46</u>	<u>22,029.75</u>

(16) 其他应付款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付专业服务费	1,883,083.56	1,910,312.33
应付装修及设备款	774,119.20	1,785,365.00
应付员工报销款	910,259.26	864,545.74
应付代收代付补助款	401,400.00	-
其他	93,618.74	203,415.28
	<u>4,062,480.76</u>	<u>4,763,638.35</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 其他应付款(续)

(a) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团其他应付款中无重大应付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的款项。

(b) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的其他应付款。

(17) 租赁负债

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁负债	27,342,662.13	23,655,299.77
减：一年内到期的非流动负债	(12,070,985.27)	(8,711,669.67)
	<u>15,271,676.86</u>	<u>14,943,630.10</u>

于 2022 年 12 月 31 日，本集团按新租赁准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁合同的未来最低应支付的租金为 67,049.64 元 (2021 年 12 月 31 日：385,740.00 元)，均为一年内支付。

(18) 递延收益

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助(a)	<u>1,200,000.00</u>	<u>200,000.00</u>	<u>(1,000,000.00)</u>	<u>400,000.00</u>	收到政府补助

(a) 政府补助

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
上海市科学委员会 的科技发展基金 专项经费补贴	<u>1,200,000.00</u>	<u>200,000.00</u>	<u>(1,000,000.00)</u>	<u>400,000.00</u>	与收益相关

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 股本

	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动			2022 年 12 月 31 日
		股东投入资本(a)	其他	小计	
股本	<u>460,000,000.00</u>	<u>115,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>115,000,000.00</u>	<u>575,000,000.00</u>

- (a) 本公司通过发行人民币普通股(A股)共募集 2,083,800,000.00 元(以下简称“募集资金总额”), 扣除含增值税的承销及保荐费用 84,190,000.00 元后, 实际收到募集资金计 1,999,610,000.00 元。募集资金总额扣除所有股票发行费用(包括不含增值税的承销及保荐费用以及其他发行费用)101,646,630.18 元后的募集资金净额为 1,982,153,369.82 元, 其中增加股本 115,000,000.00 元, 增加资本公积 1,867,153,369.82 元。

(20) 资本公积

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价				
股东投入(附注四(19))	1,224,579,796.04	1,867,153,369.82	-	3,091,733,165.86
同一控制下企业合并	(707,950.00)	-	-	(707,950.00)
其他资本公积—				
股份支付(附注五)	957,493,959.34	30,835,030.37	-	988,328,989.71
债务豁免	97,906,154.83	-	-	97,906,154.83
整体变更为股份有限公司	(506,189,377.72)	-	-	(506,189,377.72)
	<u>1,773,082,582.49</u>	<u>1,897,988,400.19</u>	<u>-</u>	<u>3,671,070,982.68</u>

(21) 累计亏损

	2022 年度	2021 年度
年初累计亏损	(1,537,261,545.44)	(1,179,350,070.85)
加: 本年归属于母公司股东的净亏损	<u>(483,485,014.66)</u>	<u>(357,911,474.59)</u>
年末累计亏损	<u>(2,020,746,560.10)</u>	<u>(1,537,261,545.44)</u>

(22) 税金及附加

	2022 年度	2021 年度	计缴标准
印花税	108,795.91	47,231.32	合同约定购销/投资金额的 0.3‰、0.5‰
城市维护建设税	-	314.51	
教育费附加	-	224.65	
	<u>108,795.91</u>	<u>47,770.48</u>	

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 管理费用

	2022 年度	2021 年度
股权激励费用	16,788,191.54	15,335,129.49
职工薪酬费用	17,203,656.71	11,259,838.35
专业服务费	11,379,625.28	11,383,004.03
办公费	3,888,210.02	3,517,500.30
业务招待费	3,190,600.80	1,596,834.43
折旧与摊销费用	2,439,857.96	1,877,918.20
差旅费	1,573,927.94	1,312,658.36
交通费	537,136.22	557,758.23
租赁及物业费	492,254.64	484,465.02
其他	461,937.55	386,564.32
	<u>57,955,398.66</u>	<u>47,711,670.73</u>

(24) 研发费用

	2022 年度	2021 年度
临床试验费	211,877,384.34	113,044,509.01
职工薪酬费用	109,897,856.33	74,493,565.29
材料费用	46,784,509.29	33,974,781.79
临床前试验费	41,835,446.53	54,102,558.87
折旧与摊销费用	17,478,711.65	13,015,421.66
股权激励费用	14,046,838.83	18,059,882.46
专利费用	13,452,162.08	4,507,939.51
租赁及物业费	1,498,280.50	904,932.13
其他	4,617,909.01	2,933,749.31
	<u>461,489,098.56</u>	<u>315,037,340.03</u>

(25) 财务收入 - 净额

	2022 年度	2021 年度
汇兑收益/(损失) - 净额	19,989,238.00	(11,327,080.38)
利息收入	17,379,100.63	12,763,863.85
租赁负债利息支出	(1,031,523.30)	(1,191,266.82)
其他	(203,646.05)	(167,415.92)
	<u>36,133,169.28</u>	<u>78,100.73</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 费用按性质分类

利润表中的管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2022 年度	2021 年度
临床试验费	211,877,384.34	113,044,509.01
职工薪酬费用	127,101,513.04	85,753,403.64
材料费用	46,784,509.29	33,974,781.79
临床前试验费	41,835,446.53	54,102,558.87
股权激励费用	30,835,030.37	33,395,011.95
折旧与摊销费用	19,918,569.61	14,893,339.86
专利费用	13,452,162.08	4,507,939.51
专业服务费	11,379,625.28	11,383,004.03
办公费	3,888,210.02	3,517,500.30
租赁及物业费	1,990,535.14	1,389,397.15
差旅费	1,573,927.94	1,312,658.36
其他费用	8,807,583.58	5,474,906.29
	<u>519,444,497.22</u>	<u>362,749,010.76</u>

如附注二(22)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2022 年度的金额为 135,242.36 元(2021 年度：265,410.00 元)。

(27) 其他收益

	2022 年度	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
个税返还	88,652.01	40,052.43	—
政府补助			
—张江科学城股权投资资助	-	4,000,000.00	与收益相关
—张江科学城海外专利补贴	-	300,000.00	与收益相关
—张江创新创业补贴	-	250,000.00	与收益相关
—中小企业发展专项资金上市 改制费用补贴	-	250,000.00	与收益相关
其他	20,500.00	13,100.00	—
	<u>109,152.01</u>	<u>4,853,152.43</u>	

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 信用减值损失转回/(损失)

	2022 年度	2021 年度
其他应收款坏账损失转回/(损失)	5,496.23	(46,211.37)

(29) 资产处置收益

	2022 年度	2021 年度	计入 2022 年度非 经常性损益的金额
租赁变更利得	-	264.86	-

(30) 营业外支出

	2022 年度	2021 年度	计入 2022 年度 非经常性损益的金额
其他	179,539.05	-	179,539.05

(31) 所得税费用

	2022 年度	2021 年度
当期所得税	-	-
递延所得税	-	-
	-	-

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 所得税费用(续)

(a) 将基于合并利润表的亏损总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2022 年度	2021 年度
亏损总额	(483,485,014.66)	(357,911,474.59)
按适用税率计算的所得税	(116,197,802.17)	(82,988,132.86)
优惠税率的影响	-	19,394,366.15
不得扣除的成本、费用和损失	8,688,215.25	5,669,067.97
研发费用加计扣除	(44,075,405.47)	(9,403,043.52)
未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异变动	5,375,198.47	22,744,829.21
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	146,209,793.92	44,582,767.30
以前年度汇算清缴差异	-	145.75
所得税费用	-	-

(32) 每股亏损

(a) 基本每股亏损

	2022 年度	2021 年度
归属于母公司普通股股东的合并净亏损	(483,485,014.66)	(357,911,474.59)
本公司发行在外普通股的加权平均数	507,916,666.67	460,000,000.00
基本每股亏损	(0.95)	(0.78)
其中：		
— 持续经营基本每股亏损：	(0.95)	(0.78)
— 终止经营基本每股亏损：	-	-

(b) 稀释每股亏损

稀释每股亏损以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于本公司普通股股东的合并净亏损除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。由于本公司发行在外的限制性股票对每股收益具有反稀释性的影响，因此未就稀释性对 2022 年和 2021 年的基本每股亏损进行调整，即稀释每股收益等于基本每股收益。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2022 年度	2021 年度
收到的利息收入	17,379,100.63	12,763,863.85
收到的政府补贴	309,152.01	5,253,152.43
收到的代付款	3,435,977.01	1,993,386.05
	<u>21,124,229.65</u>	<u>20,010,402.33</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2022 年度	2021 年度
专业服务费	11,406,854.05	10,306,701.16
办公费	3,888,210.02	3,517,500.30
业务招待费	3,190,600.80	1,596,834.43
租赁及物业费	1,990,535.14	2,302,133.83
支付的代付款	1,868,172.42	3,168,172.68
差旅费	1,573,927.94	1,312,658.36
交通费	537,136.22	557,758.23
其他	4,016,215.68	3,113,400.57
	<u>28,471,652.27</u>	<u>25,875,159.56</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 现金流量表项目注释(续)

(c) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2022 年度	2021 年度
偿还租赁负债及押金支付的金额	12,923,418.03	9,225,242.13
发行服务费	13,090,462.39	6,685,303.43
	<u>26,013,880.42</u>	<u>15,910,545.56</u>

2022 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 13,058,660.39 元(2021 年度：9,490,652.13 元)，除上述计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

(34) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净亏损调节为经营活动现金流量

	2022 年度	2021 年度
净亏损	(483,485,014.66)	(357,911,474.59)
加/减：信用减值(损失转回)/损失	(5,496.23)	46,211.37
固定资产折旧	4,500,741.70	2,619,082.51
长期待摊费用摊销	4,305,536.49	3,788,883.09
使用权资产折旧	10,935,985.99	8,462,556.16
无形资产摊销	176,305.43	22,818.10
租赁变更利得	-	(264.86)
财务(收入)/费用	(20,921,789.53)	12,284,452.13
股份支付费用	30,835,030.37	33,395,011.95
经营性应收项目的增加	(32,680,759.87)	(958,844.22)
经营性应付项目的增加	9,445,373.08	46,185,543.41
经营活动使用的现金流量净额	<u>(476,894,087.23)</u>	<u>(252,066,024.95)</u>

2022 年度，本集团无不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动(2021 年度：无)。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 现金流量表补充资料(续)

(b) 现金净变动情况

	2022 年度	2021 年度
现金的年末余额	2,235,210,918.84	724,250,312.28
减：现金的年初余额	<u>(724,250,312.28)</u>	<u>(1,031,926,198.11)</u>
现金净增加/(减少)额	<u>1,510,960,606.56</u>	<u>(307,675,885.83)</u>

(c) 现金

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
货币资金(附注四(1))	2,235,210,918.84	724,250,312.28
减：受到限制的其他货币资金	-	-
年末现金余额	<u>2,235,210,918.84</u>	<u>724,250,312.28</u>

(35) 外币货币性项目

	2022 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金— 美元	24,199,444.38	6.9646	<u>168,539,450.33</u>
应付账款— 美元	2,951,179.87	6.9646	<u>20,553,787.32</u>
其他应付款— 美元	40,155.39	6.9646	<u>279,666.23</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 外币货币性项目(续)

	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金— 美元	54,663,950.60	6.3757	<u>348,520,949.84</u>
应付账款— 美元	4,923,819.90	6.3757	<u>31,392,798.53</u>
其他应付款— 美元	56,467.96	6.3757	<u>360,022.77</u>

上述外币货币性项目中的外币是指除人民币之外的所有货币。

五 股份支付

(1) 限制性股票计划

(a) 概述

于 2020 年度，经董事会批准，本集团依据《员工持股计划》向本集团员工发放了一定数量的限制性股票，并要求满足服务期条件。2020 年度、2021 年度及 2022 年度限制性股票计划授予情况如下：

上海益喜及上海益穆(合称“境内员工持股平台”)分别于 2020 年 7 月 16 日根据《中华人民共和国合伙企业法》在中国上海注册成立，为本公司以权益结算的股份支付下的境内员工持股平台。YAOLIN WANG LLC 于 2020 年 5 月 26 日在美国注册成立，为本公司以权益结算的股份支付下的境外员工持股平台(简称“境外员工持股平台”)。

于 2020 年 11 月 23 日，50 名合格员工根据员工持股计划被授予境内员工持股平台持有的本公司股份(以下简称“第一次股份支付”)。其中 38 名合格员工被授予上海益喜持有的本公司 7,579,081 股股份，15 名合格员工被授予上海益穆持有的本公司 5,186,650 股股份。其中 40%可于本公司上市日满 36 个月且该等员工专项考评结果合格后解锁行权，其中 30%可于本公司上市日满 36 个月起 12 个月且该等员工专项考评结果合格后解锁行权，其中 30%可于本公司上市日满 36 个月起 24 个月且该等员工专项考评结果合格后解锁行权。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 股份支付(续)

(a) 概述(续)

于 2021 年 2 月 28 日，9 名合格员工根据员工持股计划被授予境外员工持股平台持有的本公司 3,548,953 股股份(以下简称“第二次股份支付”)，其中 40%可于本公司上市日满 36 个月且该等员工专项考评结果合格后解锁行权，其中 30%可于本公司上市日满 36 个月起 12 个月且该等员工专项考评结果合格后解锁行权，其中 30%可于本公司上市日满 36 个月起 24 个月且该等员工专项考评结果合格后解锁行权。

2021 年度，境内员工持股平台共 9 名员工离职，该 9 名员工持有的 326,817 股股份以原始出资价格转让给平台其他员工。

2022 年度，境内员工持股平台共 2 名员工离职，该 2 名员工持有的 19,563 股股份以原始出资价格转让给平台其他员工。境外员工持股平台共 1 名员工离职，该名境外员工持有的 94,938 股股份直接落地归属于该名员工，剩余 284,814 股股份以原始出资价格转让给平台其他员工。

上市之前，本集团采用最近的外部融资价格或未来现金流折现的方法估计公司的整体价值后确定本公司股权的公允价值。根据授予日公允价值计算得出第一次股份支付的公允价值约为 1.3 亿元；第二次股份支付的公允价值约为 3,700 万元，该等员工持股计划对应的股份支付费用将在对应的等待期内计入本集团损益。上市之后，本集团采用限制性股票授予时间点的市场公开价格，确定本集团股权的公允价值。

(b) 限制性股票份额变动情况表

	2022 年度	2021 年度
年初已授予份数	16,314,684	12,765,731
本年授予份数	304,377	3,875,770
本年失效份数	(304,377)	(326,817)
本年行权份数	(94,938)	-
年末已授予份数	<u>16,219,746</u>	<u>16,314,684</u>

(c) 股份支付确认的费用金额如下：

	2022 年度	2021 年度
研发费用	14,046,838.83	18,059,882.46
管理费用	16,788,191.54	15,335,129.49
	<u>30,835,030.37</u>	<u>33,395,011.95</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
InventisBio US LLC(i)	美国	美国	控股公司 生物工程药物的研发，自有研发成果的转	100%	-	新设 同一控制下
InventisBio LLC	美国	美国	让，并提供相关技术咨询业务	-	100%	企业合并
益发生物科技(北京)有限公司(ii)	北京	北京	科技推广和应用服务业	100%	-	新设

(i)InventisBio US LLC 系由本公司于 2020 年在美国成立的全资子公司。本公司对 InventisBio US LLC 的持股比例为 100%，本公司拥有的表决权比例为 100%。

(ii)益发生物科技(北京)有限公司系由本公司于 2020 年在中国北京市成立的全资子公司。本公司对益发生物科技(北京)有限公司的持股比例为 100%，本公司拥有的表决权比例为 100%。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
益方香港	香港	投资

本公司的最终控制方为王耀林、代星及江岳恒组成的一致行动人。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
	港币			港币
益方香港	10,000.00	-	-	10,000.00

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
益方香港	19.1876%	19.1876%	23.9848%	23.9848%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

(3) 其他关联方情况

	与本集团的关系
雅本化学股份有限公司(以下简称“雅本化学”)	持有本公司 5%以上表决权的股东控制的公司

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2022 年度	2021 年度
雅本化学	采购仪器	市场价格	442,477.88	-
雅本化学	接受服务	市场价格	168,849.06	145,343.40
			<u>611,326.94</u>	<u>145,343.40</u>

(b) 租赁

本集团作为承租方：

本集团作为承租方当期增加的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度	2021 年度
雅本化学	房屋及建筑物	<u>782,500.46</u>	<u>6,242,018.58</u>

本集团作为承租方当期承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度	2021 年度
雅本化学	房屋及建筑物	<u>197,153.49</u>	<u>263,210.42</u>

(c) 关键管理人员薪酬

	2022 年度	2021 年度
工资薪金	27,913,150.80	23,009,804.09
股份支付费用	7,583,405.80	7,806,870.72
	<u>35,496,556.60</u>	<u>30,816,674.81</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方余额

		2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应收款	雅本化学	<u>187,054.90</u>	<u>-</u>
应付账款	雅本化学	<u>-</u>	<u>27,216.00</u>
租赁负债	雅本化学	<u>4,084,142.98</u>	<u>4,623,748.30</u>

八 或有事项

(1) 重大未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至本财务报表批准报出日，本公司的未决诉讼案件尚在审理之中，本集团预计该类诉讼不会导致本集团重大经济利益流出，无需计提预计负债。

(2) 为其他单位提供的债务担保形成的或有负债及其财务影响

本集团未向其他单位提供债务担保。

九 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

(a) 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>9,478,301.92</u>	<u>9,478,301.92</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融工具及相关风险

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

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

截至 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产、外币金融负债和外币租赁负债折算成人民币的金额列示如下：

	2022 年 12 月 31 日 美元	2021 年 12 月 31 日 美元
外币金融资产 —		
货币资金	<u>162,049,595.33</u>	<u>278,919,083.29</u>

于 2022 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司持有各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 4%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净亏损 6,481,983.81 元(2021 年 12 月 31 日：增加或减少净亏损 11,156,763.33 元)。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融工具及相关风险(续)

(2) 信用风险

于 2022 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级(2021 年 12 月 31 日：无)。

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2022 年 12 月 31 日			合计
	一年以内	一到二年	二到五年	
应付账款	62,250,968.34	-	-	62,250,968.34
租赁负债	13,168,002.08	14,651,754.67	5,689,722.47	33,509,479.22
其他应付款	4,062,480.76	-	-	4,062,480.76
	<u>79,481,451.18</u>	<u>14,651,754.67</u>	<u>5,689,722.47</u>	<u>99,822,928.32</u>

	2021 年 12 月 31 日			合计
	一年以内	一到二年	二到五年	
应付账款	64,219,888.08	-	-	64,219,888.08
租赁负债	9,099,784.74	7,256,187.26	8,404,778.68	24,760,750.68
其他应付款	4,763,638.35	-	-	4,763,638.35
	<u>78,083,311.17</u>	<u>7,256,187.26</u>	<u>8,404,778.68</u>	<u>93,744,277.11</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2022 年 12 月 31 日，本公司无持续的以公允价值计量的金融资产(2021 年 12 月 31 日：无)。

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。2022 年度无第一层次与第二层次间的转换(2021 年度：无)。

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团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、应收款项和应付款项等。

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，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，本集团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。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率比率监控资本。

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团的资产负债比率列示如下：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产负债率	5.41%	14.37%

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注

(1) 长期股权投资

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
子公司(a)	163,147,201.36	108,703,346.87
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>163,147,201.36</u>	<u>108,703,346.87</u>

(a)	子公司	2021 年 12 月 31 日	本年增加	2022 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告 分派的现金股利
	InventisBio US LLC (i)	103,703,346.87	54,443,854.49	158,147,201.36	-	-
	益发生物科技(北京)有 限公司	<u>5,000,000.00</u>	-	<u>5,000,000.00</u>	-	-
		<u>108,703,346.87</u>	<u>54,443,854.49</u>	<u>163,147,201.36</u>	-	-

- (i) 于 2021 年 9 月 8 日，经本公司董事会批准，本公司计划向 InventisBio US LLC 追加投资 3,000 万美元。于 2022 年度，实际投入 700 万美元，折合人民币 54,443,854.49 元 (2021 年度：1,500 万美元，折合人民币 102,703,346.87 元)。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表补充资料

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2022 年度	2021 年度
计入当期损益的政府补助	1,088,652.01	4,853,152.43
一次性计入损益的股份支付	(671,600.21)	-
非流动资产处置损益	-	264.86
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(179,539.05)	-
	<u>237,512.75</u>	<u>4,853,417.29</u>
所得税影响额	-	-
少数股东权益影响额(税后)	-	-
	<u>237,512.75</u>	<u>4,853,417.29</u>

非经常性损益明细表编制基础

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，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

二 净资产亏损率及每股亏损

	加权平均净资产收益率(%)	
	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净亏损	(37.63)	(42.22)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	(37.65)	(42.80)
	基本/稀释每股亏损	
	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净亏损	(0.95)	(0.78)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	(0.95)	(0.79)