

深圳华大基因股份有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

	页	次
一、 审计报告	1	- 6
二、 已审财务报表		
合并资产负债表	7	- 9
合并利润表	10	- 11
合并股东权益变动表	12	- 13
合并现金流量表	14	- 15
公司资产负债表	16	- 17
公司利润表		18
公司股东权益变动表	19	- 20
公司现金流量表	21	- 22
财务报表附注	23	- 196
补充资料		
1. 非经常性损益明细表		1
2. 净资产收益率和每股收益		2

## 审计报告

安永华明（2024）审字第70013646\_H01号  
深圳华大基因股份有限公司

深圳华大基因股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了深圳华大基因股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的深圳华大基因股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了深圳华大基因股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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

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

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70013646\_H01号  
深圳华大基因股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<b>应收账款的预期信用损失</b>	
<p>深圳华大基因股份有限公司及其子公司（以下简称“集团”）应收账款金额重大。于2023年12月31日，应收账款在合并财务报表的账面余额为人民币2,264,076,260.87元，坏账准备的余额为人民币820,129,614.97元，账面价值占流动资产和资产总额的比例分别为18.20%和10.61%。</p> <p>应收账款的主要对象是医院、政府机构、科研机构、大专院校和代理商。根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》，集团以预期信用损失模型对应收账款进行减值测试。管理层基于历史违约率、前瞻性信息以及其他具体因素估计预期信用损失。评估时，集团考虑了包括客户类型、期末余额的账龄、历史回款、迁移率、是否与客户存在争端、预期宏观经济环境等信息。</p> <p>该会计政策、重大会计判断和估计以及相关财务报表披露参见附注三、10、30，以及附注五、4。</p>	<p>我们在审计过程中对应收账款的预期信用损失执行了以下工作：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 了解、评价并测试应收账款减值相关的内部控制；</li><li>• 针对单项计提坏账准备的应收账款，我们了解客户背景及信用评价，检查表明应收账款发生减值或减值已经恢复的客观证据，评价管理层对客户信用历史，未来经营情况和还款能力估计的适当性，检查资产负债表日至报告日的款项回收情况；</li><li>• 针对按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，我们采用抽样的方法，检查了管理层编制应收账款账龄表的准确性；结合客户回款情况和市场条件等因素，评估管理层将应收账款划分若干组合方法的适当性；检查历史回款和坏账数据，评估历史损失率估计的适当性；结合前瞻性信息，评估管理层利用预期信用损失模型计提应收账款坏账准备的合理性；检查资产负债表日至报告日的款项回收情况；</li><li>• 复核财务报表附注中相关披露的充分性和完整性。</li></ul>

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70013646\_H01号  
深圳华大基因股份有限公司

### 四、其他信息

深圳华大基因股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估深圳华大基因股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督深圳华大基因股份有限公司的财务报告过程。

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70013646\_H01号  
深圳华大基因股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70013646\_H01号  
深圳华大基因股份有限公司

### 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。

**审计报告（续）**

安永华明（2024）审字第70013646\_H01号  
深圳华大基因股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王士杰  
（项目合伙人）

中国注册会计师：梁嫦娥

中国 北京

2024 年 4 月 11 日



深圳华大基因股份有限公司  
合并资产负债表  
2023年12月31日

人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日 (已重述)
流动资产			
货币资金	1	4,732,376,385.95	5,159,725,932.29
交易性金融资产	2	753,575,109.61	1,231,946,844.41
应收票据	3	12,481,585.00	5,094,139.10
应收账款	4	1,443,946,645.90	2,213,002,407.54
应收款项融资	5	7,237,622.55	4,490,704.00
预付款项	6	33,729,778.57	81,752,710.42
其他应收款	7	54,224,083.97	174,469,776.27
存货	8	602,182,084.31	717,832,862.62
一年内到期的非流动资产	9	57,766,400.00	11,203,610.95
其他流动资产	10	235,273,616.03	175,483,976.66
流动资产合计		<u>7,932,793,311.89</u>	<u>9,775,002,964.26</u>
非流动资产			
长期应收款	11	14,530,801.13	18,437,326.59
长期股权投资	12	359,064,262.90	316,813,598.96
其他权益工具投资	13	223,696,324.82	338,443,696.62
其他非流动金融资产	14	669,496,948.52	673,105,579.78
固定资产	15	2,652,013,243.12	1,241,423,908.53
在建工程	16	418,084,503.23	752,334,026.79
使用权资产	17	120,325,330.32	196,821,869.11
无形资产	18	418,816,598.00	410,891,312.51
开发支出		161,121,769.92	118,062,537.49
商誉	19	47,109,401.10	47,109,401.10
长期待摊费用	20	201,739,692.59	91,448,697.98
递延所得税资产	21	241,579,307.08	236,292,758.25
其他非流动资产	22	152,636,391.39	168,817,480.17
非流动资产合计		<u>5,680,214,574.12</u>	<u>4,610,002,193.88</u>
资产总计		<u>13,613,007,886.01</u>	<u>14,385,005,158.14</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2023年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注五</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u> (已重述)
流动负债			
应付票据	24	14,412,761.99	263,187,846.42
应付账款	25	850,182,343.78	761,680,088.72
合同负债	26	699,707,306.73	929,348,770.94
应付职工薪酬	27	138,782,037.04	226,947,162.91
应交税费	28	86,816,406.93	125,314,586.68
其他应付款	29	665,400,523.45	809,736,881.21
一年内到期的非流动负债	30	812,978,998.44	809,535,913.26
其他流动负债	31	28,759,818.59	30,045,976.49
流动负债合计		<u>3,297,040,196.95</u>	<u>3,955,797,226.63</u>
非流动负债			
长期借款	32	215,678,162.82	-
租赁负债	33	67,748,742.73	136,680,171.60
递延收益	34	15,393,046.85	19,675,121.35
递延所得税负债	21	13,127,449.86	51,562,403.30
非流动负债合计		<u>311,947,402.26</u>	<u>207,917,696.25</u>
负债合计		<u>3,608,987,599.21</u>	<u>4,163,714,922.88</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2023年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注五</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u> (已重述)
股东权益			
股本	35	413,914,325.00	413,914,325.00
资本公积	36	4,591,583,039.20	4,680,066,174.45
减：库存股	37	115,324,066.00	336,746,122.72
其他综合收益	38	143,108,462.06	171,996,467.01
盈余公积	39	207,971,091.72	207,971,091.72
未分配利润	40	<u>4,617,984,882.21</u>	<u>4,938,998,810.74</u>
归属于母公司股东权益合计		<u>9,859,237,734.19</u>	<u>10,076,200,746.20</u>
少数股东权益		<u>144,782,552.61</u>	<u>145,089,489.06</u>
股东权益合计		<u>10,004,020,286.80</u>	<u>10,221,290,235.26</u>
负债和股东权益总计		<u><u>13,613,007,886.01</u></u>	<u><u>14,385,005,158.14</u></u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：赵立见

主管会计工作负责人：王玉珏

会计机构负责人：柳慧

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
合并利润表  
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年 (已重述)
营业收入	41	4,349,637,250.83	7,053,150,771.49
减：营业成本	41	2,179,030,515.30	3,366,226,128.88
税金及附加	42	13,748,095.06	13,084,472.59
销售费用	43	1,036,291,018.38	1,607,344,289.96
管理费用	44	398,816,233.50	381,124,840.70
研发费用	45	528,924,875.44	535,780,714.17
财务费用	46	(45,881,932.33)	(8,420,743.50)
其中：利息费用	46	91,560,413.87	100,764,220.96
利息收入	46	152,042,826.96	116,882,564.60
加：其他收益	47	38,523,620.80	102,083,252.64
投资收益	48	1,284,630.60	307,481,526.78
其中：对联营企业和合 营企业的投资收益	48	(31,542,084.16)	297,911,103.88
公允价值变动收益	49	(34,357,341.90)	80,732,623.41
资产减值损失	50	(26,661,583.26)	(318,456,334.95)
信用减值损失	51	(69,612,405.77)	(242,047,711.93)
资产处置损益	52	2,763,827.65	105,745.79
营业利润		150,649,193.60	1,087,910,170.43
加：营业外收入	53	1,803,084.12	491,563.63
减：营业外支出	54	36,916,740.86	81,609,367.70
利润总额		115,535,536.86	1,006,792,366.36
减：所得税费用	55	21,853,693.43	197,506,823.46
净利润		93,681,843.43	809,285,542.90
其中：同一控制下企业合并 中被合并方合并前净亏损		(1,561,085.74)	(157,336.99)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
合并利润表（续）  
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年 (已重述)
按经营持续性分类			
持续经营净利润		93,681,843.43	809,285,542.90
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		92,900,396.47	802,765,408.13
少数股东损益		781,446.96	6,520,134.77
其他综合收益的税后净额		(29,976,388.36)	333,328,364.51
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	38	(28,888,004.95)	326,659,183.80
不能重分类进损益的其他综合收益		(106,230,879.94)	10,616,437.20
其他权益工具投资公允价值变动		(106,230,879.94)	10,616,437.20
将重分类进损益的其他综合收益		77,342,874.99	316,042,746.60
权益法下可转损益的其他综合收益		16,097.52	30,952.89
外币财务报表折算差额		77,326,777.47	316,011,793.71
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	38	(1,088,383.41)	6,669,180.71
综合收益总额		63,705,455.07	1,142,613,907.41
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		64,012,391.52	1,129,424,591.93
归属于少数股东的综合收益总额		(306,936.45)	13,189,315.48
每股收益			
基本每股收益	56	0.23	1.96
稀释每股收益		0.23	1.97

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2023年度

人民币元

2023年度

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年年末余额	413,914,325.00	4,680,066,174.45	336,746,122.72	171,996,467.01	207,971,091.72	4,941,365,566.86	10,078,567,502.32	145,089,489.06	10,223,656,991.38
加：同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	(2,366,756.12)	(2,366,756.12)	-	(2,366,756.12)
二、本年初余额	413,914,325.00	4,680,066,174.45	336,746,122.72	171,996,467.01	207,971,091.72	4,938,998,810.74	10,076,200,746.20	145,089,489.06	10,221,290,235.26
三、本年增减变动金额	-	(88,483,135.25)	(221,422,056.72)	(28,888,004.95)	-	(321,013,928.53)	(216,963,012.01)	(306,936.45)	(217,269,948.46)
（一）综合收益总额	-	-	-	(28,888,004.95)	-	92,900,396.47	64,012,391.52	(306,936.45)	63,705,455.07
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 员工持股计划解锁份额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	(98,612,194.87)	(221,422,056.72)	-	-	-	122,809,861.85	-	122,809,861.85
4. 处置其他权益工具投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 股份支付回购的库存股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	10,834,259.62	-	-	-	-	10,834,259.62	-	10,834,259.62
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
----1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(413,914,325.00)	(413,914,325.00)	-	(413,914,325.00)
（四）同一控制下企业合并支付的对价	-	(705,200.00)	-	-	-	-	(705,200.00)	-	(705,200.00)
四、本年年末余额	413,914,325.00	4,591,583,039.20	115,324,066.00	143,108,462.06	207,971,091.72	4,617,984,882.21	9,859,237,734.19	144,782,552.61	10,004,020,286.80

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
合并股东权益变动表（续）  
2023年度

人民币元

2022年度（已重述）

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	413,914,325.00	4,657,218,518.05	87,946,378.00	(152,566,474.29)	169,089,869.31	4,318,697,766.05	9,318,407,626.12	122,865,533.67	9,441,273,159.79
加：同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	(2,209,419.13)	(2,209,419.13)	-	(2,209,419.13)
二、本年年初余额	<u>413,914,325.00</u>	<u>4,657,218,518.05</u>	<u>87,946,378.00</u>	<u>(152,566,474.29)</u>	<u>169,089,869.31</u>	<u>4,316,488,346.92</u>	<u>9,316,198,206.99</u>	<u>122,865,533.67</u>	<u>9,439,063,740.66</u>
三、本年增减变动金额	-	22,847,656.40	248,799,744.72	324,562,941.30	38,881,222.41	622,510,463.82	760,002,539.21	22,223,955.39	782,226,494.60
（一）综合收益总额	-	-	-	326,659,183.80	-	802,765,408.13	1,129,424,591.93	13,189,315.48	1,142,613,907.41
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	27,802,508.51	27,802,508.51
2. 员工持股计划解锁份额	-	-	(87,941,338.00)	-	-	-	87,941,338.00	-	87,941,338.00
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	22,847,656.40	-	-	-	-	22,847,656.40	-	22,847,656.40
4. 处置其他权益工具投资	-	-	-	(2,096,242.50)	-	2,096,242.50	-	-	-
5. 股份支付回购的库存股	-	-	336,741,082.72	-	-	-	(336,741,082.72)	-	(336,741,082.72)
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	(17,868.60)	(17,868.60)
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	38,881,222.41	(38,881,222.41)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(143,469,964.40)	(143,469,964.40)	(18,750,000.00)	(162,219,964.40)
四、本年年末余额	<u>413,914,325.00</u>	<u>4,680,066,174.45</u>	<u>336,746,122.72</u>	<u>171,996,467.01</u>	<u>207,971,091.72</u>	<u>4,938,998,810.74</u>	<u>10,076,200,746.20</u>	<u>145,089,489.06</u>	<u>10,221,290,235.26</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
合并现金流量表  
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年 (已重述)
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		4,907,751,773.51	5,525,275,661.82
收到的税费返还		29,369,879.22	67,419,461.69
收到其他与经营活动有关的现金	57	194,614,881.91	263,116,143.07
经营活动现金流入小计		5,131,736,534.64	5,855,811,266.58
购买商品、接受劳务支付的现金		1,946,420,301.68	2,373,437,972.03
支付给职工以及为职工支付的现金		1,328,746,612.59	1,617,014,462.11
支付的各项税费		174,173,341.20	403,435,031.22
支付其他与经营活动有关的现金	57	1,273,628,427.80	1,331,040,513.89
经营活动现金流出小计		4,722,968,683.27	5,724,927,979.25
经营活动产生的现金流量净额	58	408,767,851.37	130,883,287.33
二、			
投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		3,332,077,841.45	3,144,234,444.49
取得投资收益收到的现金		240,245,823.66	110,587,086.35
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产收回的现金净额		2,716,450.00	331,063.30
收到其他与投资活动有关的现金	57	11,736,557.69	403,665,370.69
投资活动现金流入小计		3,586,776,672.80	3,658,817,964.83
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金		1,236,385,209.30	1,266,630,078.45
投资支付的现金		4,095,787,296.21	2,574,514,054.82
支付其他与投资活动有关的现金	57	5,344,949.77	397,747,873.93
投资活动现金流出小计		5,337,517,455.28	4,238,892,007.20
投资活动产生的现金流量净额		(1,750,740,782.48)	(580,074,042.37)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



深圳华大基因股份有限公司  
合并现金流量表（续）  
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年 (已重述)
三、			
筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	15,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收 到的现金		-	15,000,000.00
取得借款收到的现金		251,678,162.82	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	57	<u>82,850,551.84</u>	<u>114,062,482.91</u>
筹资活动现金流入小计		<u>334,528,714.66</u>	<u>149,062,482.91</u>
偿还债务支付的现金		12,000,000.00	693,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现 金		416,734,734.90	185,877,000.83
其中：子公司支付给少数股东的股 利、利润		-	18,750,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	57	<u>172,676,186.77</u>	<u>464,222,711.83</u>
筹资活动现金流出小计		<u>601,410,921.67</u>	<u>1,343,599,712.66</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>(266,882,207.01)</u>	<u>(1,194,537,229.75)</u>
四、			
汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>32,822,168.03</u>	<u>279,378,681.93</u>
五、			
现金及现金等价物净减少额		(1,576,032,970.09)	(1,364,349,302.86)
加：年初现金及现金等价物余额		<u>5,131,174,047.07</u>	<u>6,495,523,349.93</u>
六、			
年末现金及现金等价物余额	58	<u>3,555,141,076.98</u>	<u>5,131,174,047.07</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
 资产负债表  
 2023年12月31日

人民币元

资产	附注十五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		346,141,537.80	971,867,937.11
交易性金融资产		-	132,600.00
应收账款	1	16,123,877.57	12,184,025.31
预付款项		3,083,550.82	9,916,164.80
其他应收款	2	1,019,538,223.08	919,750,609.54
存货		450,308.41	377,913.60
一年内到期的非流动资产		-	11,203,610.95
其他流动资产		17,565,582.35	2,080,641.19
流动资产合计		<u>1,402,903,080.03</u>	<u>1,927,513,502.50</u>
非流动资产			
长期应收款		9,411,267.43	2,115,303.72
长期股权投资	3	6,131,688,807.77	5,791,109,266.88
其他权益工具投资		223,696,324.82	336,359,176.72
其他非流动金融资产		669,496,948.52	669,999,233.36
固定资产		1,339,041,379.07	6,919,705.02
在建工程		938,053.12	697,410,367.97
使用权资产		6,151,758.78	13,182,994.76
无形资产		202,606,832.88	213,540,916.16
长期待摊费用		38,502,698.96	4,020,630.14
其他非流动资产		24,319,652.37	9,119,375.91
非流动资产合计		<u>8,645,853,723.72</u>	<u>7,743,776,970.64</u>
资产总计		<u>10,048,756,803.75</u>	<u>9,671,290,473.14</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
资产负债表（续）  
2023年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注十五</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
流动负债			
应付票据		14,412,761.99	263,187,846.42
应付账款		328,391,029.68	34,189,822.88
合同负债		18,652,321.99	18,649,941.20
应付职工薪酬		26,143,073.11	52,531,677.88
应交税费		1,302,348.02	34,742,107.02
其他应付款		1,634,077,507.94	958,706,161.93
一年内到期的非流动负债		316,441,463.23	286,014,749.85
其他流动负债		10,188.68	-
流动负债合计		<u>2,339,430,694.64</u>	<u>1,648,022,307.18</u>
非流动负债			
长期借款		164,000,000.00	-
租赁负债		842,695.30	6,460,822.61
递延收益		2,324,609.73	1,712,806.78
递延所得税负债		1,794,549.12	40,483,796.29
非流动负债合计		<u>168,961,854.15</u>	<u>48,657,425.68</u>
负债合计		<u>2,508,392,548.79</u>	<u>1,696,679,732.86</u>
股东权益			
股本		413,914,325.00	413,914,325.00
资本公积		6,413,989,248.23	6,506,400,225.34
减：库存股		115,324,066.00	336,746,122.72
其他综合收益		(19,929,111.06)	74,265,730.50
盈余公积		207,971,091.72	207,971,091.72
未分配利润		639,742,767.07	1,108,805,490.44
股东权益合计		<u>7,540,364,254.96</u>	<u>7,974,610,740.28</u>
负债和股东权益总计		<u>10,048,756,803.75</u>	<u>9,671,290,473.14</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
 利润表  
 2023年度

人民币元

	附注十五	2023年	2022年
营业收入	4	513,919,953.00	1,059,352,304.77
减：营业成本	4	62,443,193.06	48,197,906.42
税金及附加		703,599.01	1,523,847.17
销售费用		214,709,020.16	274,036,658.34
管理费用		203,734,731.26	193,597,298.94
研发费用		83,725,061.63	87,863,556.28
财务费用		12,724,281.63	(15,285,520.38)
其中：利息费用		33,082,029.66	39,172,948.35
利息收入		23,515,793.07	43,432,117.76
加：其他收益		2,798,626.96	17,064,097.63
投资收益	5	20,857,934.64	92,907,334.70
其中：对联营企业和合营企 业的投资收益		(2,568,312.49)	3,172,928.80
公允价值变动收益		(12,243,883.24)	68,069,896.54
信用减值损失		(2,384,830.35)	(260,692.48)
资产减值损失		(75,830.62)	(151,262.39)
资产处置损益		(40.86)	506.08
营业利润		(55,167,957.22)	647,048,438.08
加：营业外收入		12,755.92	48,347.42
减：营业外支出		18,663,739.90	25,207,972.05
利润总额		(73,818,941.20)	621,888,813.45
减：所得税费用		(18,670,542.83)	112,656,020.86
净利润		<u>(55,148,398.37)</u>	<u>509,232,792.59</u>
其中：持续经营净利润		(55,148,398.37)	509,232,792.59
其他综合收益的税后净额		(94,194,841.56)	(605,914.62)
不能重分类进损益的其他综合收益		(94,194,841.56)	(605,914.62)
其他权益工具投资公允价值变动		(94,194,841.56)	(605,914.62)
综合收益总额		<u>(149,343,239.93)</u>	<u>508,626,877.97</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
 股东权益变动表  
 2023年度

人民币元

**2023年度**

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 上年年末余额	413,914,325.00	6,506,400,225.34	336,746,122.72	74,265,730.50	207,971,091.72	1,108,805,490.44	7,974,610,740.28
二、 本年增减变动金额	-	(92,410,977.11)	(221,422,056.72)	(94,194,841.56)	-	(469,062,723.37)	(434,246,485.32)
(一) 综合收益总额	-	-	-	(94,194,841.56)	-	(55,148,398.37)	(149,343,239.93)
(二) 股东投入和减少资本	-	(92,777,935.25)	(221,422,056.72)	-	-	-	128,644,121.47
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	(98,612,194.87)	(221,422,056.72)	-	-	-	122,809,861.85
2. 其他	-	5,834,259.62	-	-	-	-	5,834,259.62
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	(413,914,325.00)	(413,914,325.00)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(413,914,325.00)	(413,914,325.00)
(四) 其他	-	366,958.14	-	-	-	-	366,958.14
三、 本年年末余额	<u>413,914,325.00</u>	<u>6,413,989,248.23</u>	<u>115,324,066.00</u>	<u>(19,929,111.06)</u>	<u>207,971,091.72</u>	<u>639,742,767.07</u>	<u>7,540,364,254.96</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
 股东权益变动表（续）  
 2023年度

人民币元

2022年度

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 上年年末余额	413,914,325.00	6,483,552,568.94	87,946,378.00	74,871,645.12	169,089,869.31	781,923,884.66	7,835,405,915.03
二、 本年增减变动金额	-	22,847,656.40	248,799,744.72	(605,914.62)	38,881,222.41	326,881,605.78	139,204,825.25
(一) 综合收益总额	-	-	-	(605,914.62)	-	509,232,792.59	508,626,877.97
(二) 股东投入和减少资本	-	22,847,656.40	248,799,744.72	-	-	-	(225,952,088.32)
1 股份支付计入股东权益的金额	-	22,847,656.40	-	-	-	-	22,847,656.40
2 员工持股计划解锁转回	-	-	(87,941,338.00)	-	-	-	87,941,338.00
3 其他	-	-	336,741,082.72	-	-	-	(336,741,082.72)
(三) 利润分配	-	-	-	-	38,881,222.41	(182,351,186.81)	(143,469,964.40)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	38,881,222.41	(38,881,222.41)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(143,469,964.40)	(143,469,964.40)
三、 本年年末余额	<u>413,914,325.00</u>	<u>6,506,400,225.34</u>	<u>336,746,122.72</u>	<u>74,265,730.50</u>	<u>207,971,091.72</u>	<u>1,108,805,490.44</u>	<u>7,974,610,740.28</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
现金流量表  
2023年度

人民币元

	附注十五	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		688,126,808.28	879,683,598.22
收到其他与经营活动有关的现金		524,106,788.99	659,584,877.32
经营活动现金流入小计		1,212,233,597.27	1,539,268,475.54
购买商品、接受劳务支付的现金		65,762,495.04	471,634,132.76
支付给职工以及为职工支付的现金		254,073,887.78	291,157,228.53
支付的各项税费		10,171,598.57	29,915,995.15
支付其他与经营活动有关的现金		757,839,143.55	843,280,776.76
经营活动现金流出小计		1,087,847,124.94	1,635,988,133.20
经营活动产生的现金流量净额		124,386,472.33	(96,719,657.66)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		23,391,001.60	1,350,200,000.00
取得投资收益收到的现金		88,539,099.02	6,863,956.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,783.42	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		10,113,946.30	
收到其他与投资活动有关的现金		17,083,713.93	90,372,446.80
投资活动现金流入小计		139,153,544.27	1,447,436,402.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		448,181,166.64	832,467,675.67
投资支付的现金		322,905,200.00	752,256,600.95
支付其他与投资活动有关的现金		3,083,432.00	49,563,913.20
投资活动现金流出小计		774,169,798.64	1,634,288,189.82
投资活动产生的现金流量净额		(635,016,254.37)	(186,851,786.93)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
现金流量表（续）  
2023年度

人民币元

	附注十五	2023年	2022年 (已重述)
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		200,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		77,850,551.84	114,062,482.91
筹资活动现金流入小计		277,850,551.84	114,062,482.91
偿还债务支付的现金		12,000,000.00	515,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金		416,689,194.68	161,673,273.95
支付其他与筹资活动有关的现金		12,939,355.92	370,834,300.31
筹资活动现金流出小计		441,628,550.60	1,047,707,574.26
筹资活动产生的现金流量净额		(163,777,998.76)	(933,645,091.35)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影 响		(3,805,270.54)	6,577,963.10
五、现金及现金等价物净减少额		(678,213,051.34)	(1,210,638,572.84)
加：年初现金及现金等价物余额		971,270,559.30	2,181,909,132.14
六、年末现金及现金等价物余额		293,057,507.96	971,270,559.30

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



## 一、 基本情况

深圳华大基因股份有限公司（以下简称“本公司”或“华大基因”），原注册名称为深圳华大基因健康科技有限公司，成立于2010年7月9日，注册地为深圳市盐田区北山工业区综合楼科技园9F-7，注册号为440301104800923，注册资本为人民币1,000万元，实收资本为人民币200万元。其中，深圳华大基因科技有限公司（“华大控股”）出资人民币190万元，出资比例为95%，深圳华大三生园科技有限公司（“华大三生园”）出资人民币10万元，出资比例为5%，华大三生园名称变更前为深圳华大农业与循环经济技术有限公司。

2013年3月18日，华大控股增加实收资本人民币760万元，华大三生园增加实收资本人民币40万元，出资完毕。

2013年9月25日，本公司注册资本变更为人民币6,000万元。2013年12月20日，华大控股增加实收资本人民币950万元，华大三生园增加实收资本人民币50万元。2014年1月7日，华大控股增加实收资本人民币2,375万元，华大三生园增加实收资本人民币125万元。至此，华大控股已认缴出资人民币4,275万元，出资比例为95%，华大三生园已认缴出资人民币225万元，出资比例为5%。

2014年3月13日，深圳市市场监督管理局批复本公司名称变更申请，本公司名称由“深圳华大基因健康科技有限公司”变更为“深圳华大基因医学有限公司”。

2014年3月13日，华大三生园将其持有的本公司5%股份以人民币626.169256万元的价格转让予华大控股。该股权转让后，华大控股持有本公司100%股权。

2014年4月2日，华大控股增加实收资本人民币1,500万元，至此本公司注册资本为人民币6,000万元，实收资本为人民币6,000万元。

2014年5月8日，华大控股与深圳前海华大基因投资企业（有限合伙）（“华大投资”）签署股权转让协议，华大控股以人民币4,480万元的对价出让其持有的本公司32%股份予华大投资，上述股份变更于2014年5月12日完成工商变更。该股权转让完成后，华大投资持有本公司32%股份。

## 一、 基本情况（续）

2014年5月13日及15日，本公司股东大会决议通过，引进12位非关联方股东，分别为上海腾希投资合伙企业（有限合伙）（“上海腾希”）、深圳市华弘资本管理有限公司（“华弘资本”）、中金佳成（天津）医疗投资中心（有限合伙）、深圳市南海成长创赢投资合伙企业（有限合伙）（“南海成长”）、苏州软银天维创业投资合伙企业（有限合伙）、上海国和现代服务业股权投资基金合伙企业（有限合伙）、上海景林景麒投资中心（有限合伙）（“上海景林”）、深圳市盛桥新领域投资合伙企业（有限合伙）、北京荣之联科技股份有限公司、深圳市红土生物创业投资有限公司（“深圳红土”）、深圳市创新投资集团有限公司、成都光控西部创业投资有限公司（“成都光控”）。上述股东持有本公司股权比例分别为：0.1887%、0.4717%、0.8491%、0.8491%、0.2209%、0.4969%、0.4969%、1.5760%、0.2128%、0.1104%、0.1104%、0.5521%。2014年7月16日，根据《股权转让协议》，经过双方协商确定的股权转让价格，成都光控将其持有的本公司0.5521%股权以1元的价格转让给华大控股。成都光控自2014年5月14日认缴出资人民币352,941元至本次股权转让之日，未实缴出资额，故本次股权转让以象征性的价格作为对价，成都光控的认缴出资额由华大控股实缴出资。上述股东合计对本公司投资人民币5.5亿元；另外，华大控股新增对本公司投资人民币5,000万元，持股比例为0.4717%，并于同年7月24日将该等0.4717%的股权作价人民币5,000万元转让予上海腾希及华弘资本，合计新增对本公司投资人民币6亿元。本公司注册资本由人民币6,000万元增加到人民币6,392.1607万元，资本公积增加人民币59,607.8393万元。

2014年5月16日，本公司股东大会决议通过，华大控股将其持有的本公司13.2076%股份作价人民币14亿元，转让给另外10个非关联方股东，分别为深圳市创新投资集团有限公司、深圳红土、上海腾希、苏州松禾成长二号创业投资中心（有限合伙）、北京国投协力华大股权投资中心（有限合伙）、青岛金石灏沏投资有限公司、深圳乐华源城投资有限公司、深圳市金翼汇顺健康产业投资合伙企业（有限合伙）、深圳国华腾飞创新投资基金企业（有限合伙）、深圳市有孚创业投资企业（有限合伙），转让的股份比例分别为0.3774%、0.3774%、0.3774%、0.9434%、1.6981%、1.8868%、1.8868%、1.8868%、1.8868%、1.8868%。

2014年7月22日，根据签订的《关于深圳华大基因医学有限公司之股权转让协议》，经各方协商确定的股权转让价格，华大控股将其持有本公司0.1887%的股权以人民币2,000万元的价格转让给上海腾希、将其持有的本公司0.2830%的股权以人民币3,000万元的价格转让给华弘资本。该股权转让完成后，华大控股持有本公司的股份下降为50.7010%。

## 一、 基本情况（续）

2014年9月18日，公司股东会会议作出决议，同意华大控股以人民币70,603,738.65元向本公司进行现金增资，将本公司注册资本由人民币6,392.1607万元增加至人民币6,995.1947万元。2014年11月15日，公司股东会会议作出决议，同意华大控股、华大三生园以其持有的深圳华大基因科技服务有限公司（“华大科技”）共计57.6225%的股权对本公司进行增资，将本公司注册资本由人民币6,995.1947万元增加至人民币8,585.8836万元。至此，华大控股和华大三生园分别持有本公司61.9818%和1.3153%的股份。

2014年12月12日，根据签订的《关于深圳华大基因医学有限公司之股权转让协议》，经各方协商确定的股权转让价格，上海景林将其所持的0.2056%股权作价人民币2,628.0822万元的价格转让给南海成长、将其所持的0.1644%股权作价人民币2,102.4658万元的价格转让给华弘资本。

根据2015年1月27日的董事会决议，本公司与华大控股、深圳和玉高林股权投资合伙企业（有限合伙）（“和玉高林”）签订投资协议，和玉高林对本公司投资人民币15亿元，将公司注册资本由人民币8,585.8836万元增加至人民币9,353.8864万元，持有本公司8.2105%股份。至此，华大控股持有本公司的股权被稀释为56.8928%。

2015年2月11日，根据签订的《关于深圳华大基因医学有限公司之股权转让协议》，经双方协商确定的股权转让价格，华大控股将其所持的2.7368%股权以人民币50,000万元的价格转让给和玉高林。

根据2015年2月12日及2015年4月29日的董事会决议，根据相关股权转让协议，华大控股向7个投资者转让本公司8.2104%的股权，7个外部投资者中金佳成（天津）医疗投资中心（有限合伙）、北京丰悦泰和股权投资合伙企业（有限合伙）、萍乡市汇晟资产管理合伙企业（有限合伙）、深圳春藤股权投资合伙企业（有限合伙）、深圳市东土盛唐投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳市盛桥新健康投资合伙企业（有限合伙）、中国人寿保险（集团）公司分别以人民币1亿元、人民币5亿元、人民币0.6亿元、人民币0.8亿元、人民币1.2亿元、人民币1.4亿元、人民币5亿元的对价换取了华大控股持有本公司0.5474%、2.7368%、0.3284%、0.4379%、0.6568%、0.7663%、2.7368%的股份。至此，华大控股持有本公司45.9455%股权。

根据2015年6月15日的股东会决议，本公司股东华大控股将其持有本公司的0.0744%、0.0744%和0.1095%的股份分别以人民币1,360万元、人民币1,360万元、人民币2,000万元转让给深圳红土、深圳市创新投资集团有限公司和深圳市深港产学研创业投资有限公司。2015年6月18日，本公司完成工商变更登记手续。至此，华大控股持有本公司45.6871%股权。

## 一、 基本情况（续）

根据2015年6月22日的股东会决议，同意以本公司2015年5月31日经审计后的净资产金额计人民币2,627,064,895.20元，作为对拟设立的股份有限公司投资入股，其中人民币326,119,339.00元折为股份有限公司普通股326,119,339股，注册资本变更为人民币326,119,339.00元。同日，本公司召开股东大会，全体发行人一致决定将本公司整体变更为股份有限公司，2015年6月23日，本公司完成股改相关的工商登记手续，股份制改制后，本公司更名为深圳华大基因股份有限公司，注册地变更为深圳市盐田区洪安三街21号华大综合园7栋7层-14层。

根据2015年6月22日的股东大会决议，本公司增发股份收购子公司华大科技的18个少数股东所持有华大科技的33.2865%股权，在原股份326,119,339股的基础上，增发股份33,880,661股，累计发行股本总数为360,000,000股，注册资本变更为人民币360,000,000.00元，2015年6月24日，本公司完成相关的工商登记手续。至此，华大控股持有本公司股份被稀释为41.33%。

根据本公司在2015年8月8日召开的股东大会审议通过的《关于公司首次公开发行人民币普通股（A股）并在创业板上市方案的议案》和在2017年3月17日召开2016年年度股东大会通过的《关于修改公司首次公开发行人民币普通股（A股）股票并在创业板上市的议案》以及于2017年6月23日收到的中国证券监督管理委员会《关于核准深圳华大基因股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2017]1023号），截止2017年7月11日，本公司向社会公开发行人民币普通股40,100,000股，面值为每股人民币1.00元，发行后的注册资本为人民币400,100,000.00元。本次发行新股募集资金总额人民币546,964,000.00元，扣减不含税发行费用人民币63,102,660.38元，实际募集资金净额人民币483,861,339.62元。经深圳证券交易所《关于深圳华大基因股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》（深证上[2017]440号）同意，本公司发行的人民币普通股股票于2017年7月14日在深圳证券交易所创业板上市，股票简称“华大基因”，股票代码“300676”。2017年9月28日，本公司完成相关工商变更登记手续，至此，华大控股持有本公司37.18%股权。

## 一、 基本情况（续）

根据本公司在2020年7月1日召开的第二届董事会第二十二次会议和第二届监事会第二十一次会议、2020年7月17日召开的2020年第四次临时股东大会审议通过的《关于公司2020年度创业板非公开发行A股股票方案的议案》等议案，以及于2020年12月30日收到的中国证券监督管理委员会《关于同意深圳华大基因股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2020]3580号），截至2021年1月27日，本公司已向特定对象发行人民币普通股13,814,325股，每股面值人民币1.00元，每股发行认购价格为人民币145.00元，募集资金总额人民币2,003,077,125.00元，扣除不含税承销费及保荐费人民币24,036,925.50元、其他不含税发行费用人民币2,395,465.87元，实际募集资金净额为人民币1,976,644,733.63元。本次发行完成后，公司注册资本由人民币400,100,000.00元增加至人民币413,914,325.00元。增资完成后，华大控股持有本公司35.94%股权。

上述历史沿革事项均已完成工商登记变更。

本公司及子公司（统称“本集团”）经营范围为：医学研究和试验发展；临床检验服务；医疗用品及器械研发、制造、批发、零售；贸易经纪与代理。

本公司的母公司和最终母公司为于中国成立的华大控股，最终控股股东为自然人汪建。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月11日决议批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

### 三、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备、存货跌价准备、收入确认和计量以及开发阶段支出资本化条件。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

#### 2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3. 记账本位币

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

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

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 4. 重要性标准确认方法和选择依据

	重要性标准
应收款项坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额占各类应收款项总额10%以上且金额大于1千万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额10%以上或金额大于500万元
重要的预付款项	单项账龄超过1年的预付款项占预付款项总额的10%以上且金额大于1千万元
重要的合同负债	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额10%以上且金额大于1千万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的1%以上且金额大于1千万元
重要的在建工程	期末余额超过集团总资产10%或单个项目的预算大于1千万元
重要的资本化研发项目	期末余额超过开发支出余额10%且单个项目金额大于1千万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产5%以上，或单个子公司少数股东权益占集团净资产的1%以上
重要的联合营公司	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的1%以上或长期股权投资对本集团利润贡献超过10%以上
不涉及现金的重大投资和筹资活动	不涉及当期现金收支，对当期报表影响大于净资产的10%或金额大于1千万元

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 同一控制下企业合并

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

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

##### 非同一控制下企业合并

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

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

#### 6. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。



### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 6. 合并财务报表（续）

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，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。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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

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

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

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

#### 7. 合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 8. 现金及现金等价物

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

#### 9. 外币业务和外币折算业务

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

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

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

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

#### 10. 金融工具

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 10. 金融工具（续）

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 10. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资*

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

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

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

##### 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### *以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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 10. 金融工具（续）

##### 金融负债分类和计量（续）

##### *以摊余成本计量的金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 金融工具减值

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

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

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失，本集团根据开票日期确定账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、2。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 10. 金融工具（续）

##### 金融工具减值（续）

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

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

##### 金融工具抵销

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

##### 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同对汇率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 10. 金融工具（续）

##### 金融资产转移

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

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

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

#### 11. 存货

存货包括原材料、在产品、发出商品、库存商品。

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

存货的盘存制度采用永续盘存制。

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

归类为流动资产的合同履约成本列示于存货。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 12. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司投资、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本）。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

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



### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 12. 长期股权投资（续）

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 13. 固定资产

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

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

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

	使用寿命	预计净残值率%	年折旧率%
生产设备	5-10年	5%	9.5%-19.0%
房屋及建筑物	20-50年	5%	1.9%-4.8%
运输工具	4-6年	5%	15.8%-23.8%
办公及电子设备	3-10年	5%	9.5%-31.7%

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

#### 14. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用/竣工验收孰早
机器设备	完成安装调试

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 15. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

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

#### 16. 无形资产

无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命。无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地使用权	30-50年	土地使用权期限
专利权	10-20年	结合产品生命周期预计使用年限
软件	5-10年	软件使用期限
非专利技术	3-10年	结合产品生命周期预计使用年限

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 16. 无形资产（续）

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

#### 17. 资产减值

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

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

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

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的经营分部。

比较其包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 17. 资产减值（续）

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 18. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
租赁及自有房屋建筑物装修支出	5年
自有设备改良支出	5年

#### 19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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。

##### 短期薪酬

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

##### 离职后福利（设定提存计划）

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

##### 辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 20. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

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。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

#### 21. 股份支付

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

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型或采用授予日最近一次投资者入股的价格与实施股权激励获得的对价之间的差额确定，参见附注十三。

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

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 22. 与客户之间的合同产生的收入

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

##### 销售商品合同

本集团通过向客户交付设备、试剂等商品履行履约义务，在综合考虑了下列因素的基础上，以货物送至客户指定收货地点，完成货物交付并取得客户关于货物签收或验收的证据的时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本集团为向客户提供了超过法定质保期限或范围的质量保证，属于对所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本集团将其作为一项单项履约义务。本集团按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。

##### 提供服务合同

本集团通过向客户提供交付报告服务履行履约义务，由于（1）本集团履约的同时客户无法取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，（2）客户不能控制本集团履约过程中的在建资产，（3）本集团在整个合同期间内无权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时点履行的履约义务，以交付报告时点确认收入。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 23. 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。

##### 合同负债

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

#### 24. 与合同成本有关的资产

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本。根据其流动性，列报在存货中。

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

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

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

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

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

#### 25. 政府补助

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



### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 25. 政府补助（续）

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

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

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

#### 26. 递延所得税

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

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

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

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 26. 递延所得税（续）

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- (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，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回并且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

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

#### 27. 租赁

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

##### 作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 27. 租赁（续）

##### *使用权资产*

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

##### *租赁负债*

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

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

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 27. 租赁（续）

##### *短期租赁和低价值资产租赁*

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

##### 作为出租人

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

##### *作为经营租赁出租人*

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

#### 28. 回购股份

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 29. 公允价值计量

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

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

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

#### 30. 重大会计判断和估计

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

##### 判断

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

##### 业务模式

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 30. 重大会计判断和估计（续）

##### 判断（续）

##### *合同现金流量特征*

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

##### *租赁期——包含续租选择权的租赁合同*

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团部分租赁合同拥有1-3年的续租选择权。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。租赁期开始日，本集团认为租赁资产对本集团的运营重要，且不易获取合适的替换资产，本集团能够合理确定将行使续租选择权，因此，租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后，如发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应续租选择权的，本集团将对是否行使续租选择权进行重新评估，并根据重新评估结果修改租赁期。

##### *持有其他主体20%以下的表决权但对该主体具有重大影响*

于2023年12月31日，本集团持有苏州泓迅生物科技有限公司（“苏州泓迅”）11.08%的股权、持有广州中健云康网络科技有限公司（“广州中健云康”）15.29%的股权。由于本集团分别在上述公司董事会中派有代表并参与对上述公司财务和经营政策的决策，能够对上述公司施加重大影响。

##### *持有其他主体20%或以上的表决权但对该主体不具有重大影响*

本集团无权参与广州市松禾医健创业投资合伙企业（有限合伙）、南京华大共赢一号创业投资企业（有限合伙）和青岛华大共赢二号创业投资基金合伙企业（有限合伙）的财务和经营决策，因此，本集团对上述企业不具有重大影响。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 30. 重大会计判断和估计（续）

##### 判断（续）

##### *单项履约义务的确定*

本集团多组学大数据服务与合成业务，通常在与客户签订的合同中包含有各批次样本的测序分析等多项服务承诺，由于客户能够分别从该多项服务中单独受益或与其他易于获得的资源一起使用中受益，且该多项服务承诺分别与其他服务承诺可单独区分，该上述各项服务承诺分别构成单项履约义务。

##### 估计的不确定性

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

##### *金融工具减值*

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

##### *除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）*

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 30. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *商誉减值*

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、19。

###### *非上市股权投资的公允价值*

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。

###### *开发支出*

确定资本化的金额时，管理层必须作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

###### *递延所得税资产*

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

###### *折旧及摊销*

本集团于资产达到预定可使用状态起按有关的估计使用寿命及净残值以年限平均法计算固定资产的折旧及无形资产的摊销，反映了管理层就本集团拟从使用该固定资产及无形资产获得未来经济利益的期间的估计。

###### *预计负债*

对于某些预计很可能发生亏损的合同，管理层根据预算收入和预算成本，结合累计已确认的收入和累计已发生的成本，计算未来合同亏损对应的预计负债，预计发生亏损的合同，其相关预计负债=预计成本-预计收入-（累计已发生成本-累计已确认收入），在预计负债确认过程，需要管理层运用大量的判断来估计预算成本以及预计收入，以决定本期应确认的预计负债。



#### 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	应税收入按13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。本集团位于其他国家或地区的子公司按照当地规定适用税率缴纳增值税或其他流转税。	13%,6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税和当期免抵的增值税税额的7%计缴。	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税和当期免抵的增值税税额的3%计缴。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税和当期免抵的增值税税额的2%计缴。	2%
企业所得税	本集团位于中国大陆的子公司按应纳税所得额的25%计缴；位于中国香港的子公司按应纳税所得额的16.5%计缴；位于美国的子公司2022年度和2023年度适用联邦税税率21%及州税5.39%；位于丹麦的子公司2022年度和2023年度适用税率22%。本集团位于其他国家或地区的子公司按照当地规定适用税率缴纳企业所得税。	详见下表

执行不同企业所得税税率主要纳税主体如下：

	所得税税率
深圳华大基因股份有限公司	15%
深圳华大医学检验实验室	15%
武汉华大医学检验所有限公司	15%
深圳华大基因科技服务有限公司	15%
华大生物科技（武汉）有限公司	15%
天津华大医学检验所有限公司	15%
北京华大吉比爱生物技术有限公司	15%
北京六合华大基因科技有限公司	15%
华大青兰生物科技（无锡）有限公司	15%
武汉华大基因技术服务有限公司	15%
云南华大基因医学有限公司	15%
云南华大昆华医学检验所有限公司	15%
重庆华大医学检验所有限公司	15%
西藏华大医学检验有限公司	15%
内蒙古华大医学检验所有限公司	15%
海南华大基因科技有限公司	15%
海南华大基因医学检验实验室有限公司	15%

#### 四、 税项（续）

##### 1. 主要税种及税率（续）

	所得税税率
BGI Tech Solutions (Hong Kong) Co., Limited	16.50%
BGI Health (HK) Co., Limited	16.50%
BGI Europe A/S	22%
BGI TECH SOLUTIONS (POLAND) SP. Z O. O.	19%
其他国内重要子公司	25%
其他境外子公司	适用当地国家、地区税率

##### 2. 税收优惠

###### （1） 企业所得税优惠政策

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定和当地税务主管机关出具的税收优惠事项通知书等文件，以下企业享受企业所得税优惠：

华大基因：于2021年12月23日，华大基因通过复审并取得编号为GR202144202394的高新技术企业证书，从2021年至2023年可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

深圳华大医学检验实验室（前称“深圳华大临床检验中心”，以下简称“深圳医检”）：于2023年11月15日，深圳医检通过复审并取得编号为GR202344205211的高新技术企业证书，从2023年至2025年可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

武汉华大医学检验所有限公司（“武汉医检”）：于2022年11月29日，武汉医检通过复审并取得编号为GR202242006005的高新技术企业证书，从2022年至2024年可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

深圳华大基因科技服务有限公司（“华大科技”）：于2023年11月15日，华大科技通过复审并取得编号为GR202344203910的高新技术企业证书，从2023年至2025年可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

华大生物科技（武汉）有限公司（“武汉生物科技”）：于2022年11月29日，武汉生物科技通过复审并取得编号为GR202242004306的高新技术企业证书，自2022年至2024年可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠（续）

###### （1） 企业所得税优惠政策（续）

天津华大医学检验所有限公司（“天津医检”）：于2022年12月19日，天津医检取得编号为GR202212002999的高新技术企业证书，从2022年至2024年可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

北京华大吉比爱生物技术有限公司（“北京吉比爱”）：于2021年12月17日，北京吉比爱通过复审并取得编号为GR202111004587的高新技术企业证书，从2021年至2023年可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

北京六合华大科技有限公司（“北京六合”）：于2021年12月17日，北京六合通过复审并取得编号为GR202111003512的高新技术企业证书，从2021年至2023年可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

华大青兰生物科技（无锡）有限公司（“无锡青兰”）：于2023年11月6日，无锡青兰取得编号为GR202332008257的高新技术企业证书，自2023年至2025年可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

武汉华大基因技术服务有限公司（“武汉技术服务”）：于2023年10月26日，武汉技术服务取得编号为GR202342001819的高新技术企业证书，自2023年至2025年可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

云南华大基因医学有限公司（“云南医学”）、云南华大昆华医学检验所有限公司（“昆华医检”）、重庆华大医学检验所有限公司（“重庆医检”）、西藏华大医学检验有限公司（“西藏医检”）和内蒙古华大医学检验所有限公司（“内蒙古医检”）：根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号），自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。云南医学、昆华医检、重庆医检、西藏医检、内蒙古医检2023年度符合西部大开发国家鼓励类产业企业，本年可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

海南华大基因科技有限公司（“海南科技”）：根据《财政部 税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税[2020]31号），海南科技符合设在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，自2021年1月1日起可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠（续）

###### （1） 企业所得税优惠政策（续）

海南华大基因医学检验实验室有限公司（“海南医检”）：根据《财政部 税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税[2020]31号），海南医检符合设在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，自2022年1月1日起可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

###### （2） 增值税优惠政策

华大基因：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），华大基因按备案程序进行技术合同认定后，享受免征增值税优惠。2023年华大基因对该优惠项目核算方式未发生变更。

华大科技：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），华大科技按备案程序进行技术合同认定后，享受免征增值税优惠。2023年华大科技对该优惠项目核算方式未发生变更。

深圳医检：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），深圳医检按备案程序进行技术合同认定后，享受免征增值税优惠。根据《深圳市国家税务局增值税、消费税税收优惠备案通知书》（深国税盐减免备[2016]0067号），深圳医检已按《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），于2016年5月5日在深圳市国家税务局作备案登记。深圳医检自2016年5月1日起提供的医疗服务免征增值税。该优惠项目的增值税进项税额为单独核算，进项税额核算方式选择后36个月内不得变更。2023年深圳医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

广州医检：根据《广州市番禺区国家税务局税务事项通知书》（穗番国税通[2016]50681号），广州医检于2016年4月27日在广州市番禺区国家税务局备案登记，广州医检自2016年5月1日起提供的医疗服务免征增值税。2023年广州医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

南京华大医学检验所有限公司（“南京医检”）：根据南京市建邺区国家税务局2016年5月17日出具的纳税人减免税备案登记表，南京医检自2016年5月1日起提供的医疗服务免征增值税。2023年南京医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠（续）

###### （2） 增值税优惠政策（续）

武汉医检：根据武汉市东湖新技术开发区国家税务局2016年5月12日出具的纳税人减免税备案登记表，武汉医检自2016年5月1日起提供的医疗服务免征增值税。根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），武汉医检按备案程序进行技术合同认定后，享受免征增值税优惠。2023年武汉医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

深圳华大优康门诊部（“优康门诊”）：根据《深圳市国家税务局增值税、消费税税收优惠备案通知书》（深国税盐减免备[2016]0068号），优康门诊于2016年5月5日在深圳市国家税务局作备案登记，优康门诊自2016年5月1日起提供的医疗服务免征增值税。2023年优康门诊对该优惠项目的核算方式未发生变更。

重庆医检：根据重庆市渝北区国家税务局2017年5月27日出具的纳税人减免税备案登记表，重庆医检自2017年3月1日起提供的医疗服务免征增值税。2023年重庆医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

安徽华大医学检验所有限公司（“安徽医检”）：根据安徽省太和县国家税务局2018年1月18日出具的纳税人减免税备案登记表，安徽医检自2018年1月1日起提供的医疗服务免征增值税。2023年安徽医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

上海华大医学检验所有限公司（“上海医检”）：根据上海市浦东新区国家税务局2019年1月3日出具的纳税人减免税备案登记表，上海医检自2019年1月1日起提供的医疗服务免征增值税。2023年上海医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

天津医检：根据天津市保税区国家税务局于2018年12月27日出具的纳税人减免税备案登记表，天津医检自2019年1月1日至2019年11月30日止提供的医疗服务免征增值税。根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），天津医检自2019年12月1日起提供的医疗服务免征增值税。根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），天津医检按备案程序进行技术合同认定后，享受免征增值税优惠。2023年天津医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠（续）

###### （2） 增值税优惠政策（续）

本溪华大医学检验所有限公司（“本溪医检”）：根据本溪高新技术产业开发区国家税务局2019年04月03日出具的纳税人减免税备案登记表，本溪医检自2019年1月1日起至2019年12月31日止提供医疗服务免征增值税。根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），本溪医检自2020年1月1日起提供的医疗服务免征增值税。2023年本溪医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

长垣华大医学检验所有限公司（“长垣医检”）：根据河南省长垣县国家税务局2019年5月10日出具的纳税人减免税备案登记表，长垣医检自2019年1月1日起至2019年12月31日止提供的医疗服务免征增值税。根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），长垣医检自2020年1月1日起提供的医疗服务免征增值税。2023年长垣医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

昆华医检：根据昆明市高新技术产业开发区国家税务局2019年3月28日出具的纳税人减免税备案登记表，昆华医检自2019年1月1日起至2019年12月31日止提供医疗服务免征增值税。根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），昆华医检自2020年1月1日起提供的医疗服务免征增值税。2023年昆华医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

石家庄华大医学检验实验室（“石家庄医检”）：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），石家庄医检自2020年1月1日起提供的医疗服务免征增值税。2023年石家庄医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

贵州华大医学检验所有限公司（“贵州医检”）：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），贵州医检自2020年2月1日起提供的医疗服务免征增值税。2023年贵州医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

黑龙江华大医学检验有限公司（“黑龙江医检”）：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），黑龙江医检自2020年5月1日起提供的医疗服务免征增值税。2023年黑龙江医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠（续）

###### （2） 增值税优惠政策（续）

青岛华大医学检验所有限公司（“青岛医检”）：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），青岛医检自2020年4月1日起提供的医疗服务免征增值税。2023年青岛医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

西藏医检：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），西藏医检自2020年10月1日起提供的医疗服务免征增值税。2023年西藏医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

北京华大吉比爱医学检验实验室有限公司（“吉比爱医检”）：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），吉比爱医检提供的医疗服务免征增值税。2023年吉比爱医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

长沙华大梅溪湖医学检验所有限公司（“长沙华大”）：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），长沙华大提供的医疗服务免征增值税。2023年长沙华大对该优惠项目的核算方式未发生变更。

海南华大基因科技有限公司（“海南科技”）：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），海南科技按备案程序进行技术合同认定后，享受免征增值税优惠。2023年海南科技对该优惠项目的核算方式未发生变更。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年 (已重述)
库存现金	3,361.35	51,927.04
银行存款	4,666,582,855.63	5,130,925,044.15
其他货币资金	<u>65,790,168.97</u>	<u>28,748,961.10</u>
合计	<u>4,732,376,385.95</u>	<u>5,159,725,932.29</u>
其中：存放在境外的款项总额	2,957,145,859.87	2,815,843,236.24

2. 交易性金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
理财产品	753,575,109.61	1,231,576,019.33
衍生金融资产	<u>-</u>	<u>370,825.08</u>
合计	<u>753,575,109.61</u>	<u>1,231,946,844.41</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	1,736,500.00	1,357,830.00
商业承兑汇票	<u>10,745,085.00</u>	<u>3,736,309.10</u>
减：应收票据坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>12,481,585.00</u>	<u>5,094,139.10</u>

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>-</u>	<u>1,536,500.00</u>
合计	<u>-</u>	<u>1,536,500.00</u>

4. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年 (已重述)
1年以内	1,265,637,673.05	2,099,219,440.20
1年至2年	302,460,249.88	276,293,959.97
2年至3年	158,795,426.61	215,541,404.93
3年以上	<u>537,182,911.33</u>	<u>416,155,355.02</u>
	<u>2,264,076,260.87</u>	<u>3,007,210,160.12</u>
减：应收账款坏账准备	<u>820,129,614.97</u>	<u>794,207,752.58</u>
合计	<u>1,443,946,645.90</u>	<u>2,213,002,407.54</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

对于应收账款，本集团按照整个存续期预期信用损失计量信用损失准备。本集团确定应收账款预期信用损失时考虑历史的实际减值情况并考虑当前状况及未来经济状况的预测，并将客户分为医学板块和科服板块以确定不同类型客户的预期信用风险并计算预期信用损失。

	2023年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	121,986,312.80	5.39	121,986,312.80	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>2,142,089,948.07</u>	<u>94.61</u>	<u>698,143,302.17</u>	<u>32.59</u>	<u>1,443,946,645.90</u>
合计	<u>2,264,076,260.87</u>	<u>100.00</u>	<u>820,129,614.97</u>		<u>1,443,946,645.90</u>
	2022年（已重述）				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	133,282,279.26	4.43	133,282,279.26	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>2,873,927,880.86</u>	<u>95.57</u>	<u>660,925,473.32</u>	<u>23.00</u>	<u>2,213,002,407.54</u>
合计	<u>3,007,210,160.12</u>	<u>100.00</u>	<u>794,207,752.58</u>		<u>2,213,002,407.54</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

其中医学板块：

	2023年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备 按信用风险特征组合 计提坏账准备	76,460,846.63	3.38	76,460,846.63	100.00	-
	<u>1,676,457,651.54</u>	<u>74.04</u>	<u>395,280,975.93</u>	<u>23.58</u>	<u>1,281,176,675.61</u>
合计	<u>1,752,918,498.17</u>	<u>77.42</u>	<u>471,741,822.56</u>		<u>1,281,176,675.61</u>

	2022年（已重述）				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备 按信用风险特征组合 计提坏账准备	89,730,847.87	2.98	89,730,847.87	100.00	-
	<u>2,477,818,630.57</u>	<u>82.40</u>	<u>398,149,547.23</u>	<u>16.07</u>	<u>2,079,669,083.34</u>
合计	<u>2,567,549,478.44</u>	<u>85.38</u>	<u>487,880,395.10</u>		<u>2,079,669,083.34</u>

其中科服板块：

	2023年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备 按信用风险特征组合 计提坏账准备	45,525,466.17	2.01	45,525,466.17	100.00	-
	<u>465,632,296.53</u>	<u>20.57</u>	<u>302,862,326.24</u>	<u>65.04</u>	<u>162,769,970.29</u>
合计	<u>511,157,762.70</u>	<u>22.58</u>	<u>348,387,792.41</u>		<u>162,769,970.29</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

其中科服板块：（续）

	2022年（已重述）				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	43,551,431.39	1.45	43,551,431.39	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>396,109,250.29</u>	<u>13.17</u>	<u>262,775,926.09</u>	<u>66.34</u>	<u>133,333,324.20</u>
合计	<u>439,660,681.68</u>	<u>14.62</u>	<u>306,327,357.48</u>		<u>133,333,324.20</u>

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年			计提理由	2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
客户一	31,884,288.36	31,884,288.36	100.00	收回存在重大不确定性	36,123,521.02	36,123,521.02
客户二	28,864,818.71	28,864,818.71	100.00	收回存在重大不确定性	29,135,424.29	29,135,424.29
客户三	12,210,000.00	12,210,000.00	100.00	收回存在重大不确定性	12,210,000.00	12,210,000.00
客户四	8,857,080.00	8,857,080.00	100.00	收回存在重大不确定性	8,857,080.00	8,857,080.00
客户五	8,690,000.00	8,690,000.00	100.00	收回存在重大不确定性	-	-
客户六	6,714,168.72	6,714,168.72	100.00	收回存在重大不确定性	5,566,467.82	5,566,467.82
客户七	3,306,839.80	3,306,839.80	100.00	收回存在重大不确定性	2,600,405.66	2,600,405.66
客户八	2,689,081.62	2,689,081.62	100.00	收回存在重大不确定性	2,182,044.84	2,182,044.84
客户九	2,583,160.00	2,583,160.00	100.00	收回存在重大不确定性	2,584,210.00	2,584,210.00
客户十	2,308,360.00	2,308,360.00	100.00	收回存在重大不确定性	2,308,360.00	2,308,360.00
客户十一	2,127,054.00	2,127,054.00	100.00	收回存在重大不确定性	2,136,054.00	2,136,054.00
客户十二	1,580,623.61	1,580,623.61	100.00	收回存在重大不确定性	1,571,189.65	1,571,189.65
客户十三	1,552,001.27	1,552,001.27	100.00	收回存在重大不确定性	1,529,856.74	1,529,856.74
客户十四	1,469,155.76	1,469,155.76	100.00	收回存在重大不确定性	1,441,985.76	1,441,985.76
客户十五	1,104,160.00	1,104,160.00	100.00	收回存在重大不确定性	1,104,160.00	1,104,160.00
客户十六	969,782.20	969,782.20	100.00	收回存在重大不确定性	953,177.18	953,177.18
客户十七	961,960.00	961,960.00	100.00	收回存在重大不确定性	2,172,360.00	2,172,360.00
客户十八	890,720.00	890,720.00	100.00	收回存在重大不确定性	970,720.00	970,720.00
客户十九	883,399.98	883,399.98	100.00	收回存在重大不确定性	883,399.98	883,399.98
客户二十	798,980.00	798,980.00	100.00	收回存在重大不确定性	798,980.00	798,980.00
客户二十一	548,000.03	548,000.03	100.00	收回存在重大不确定性	548,000.03	548,000.03
客户二十二	332,184.50	332,184.50	100.00	收回存在重大不确定性	1,800,995.00	1,800,995.00
客户二十三	289,710.00	289,710.00	100.00	收回存在重大不确定性	373,710.00	373,710.00
客户二十四	261,380.09	261,380.09	100.00	收回存在重大不确定性	261,380.09	261,380.09
客户二十五	109,404.15	109,404.15	100.00	收回存在重大不确定性	14,280.61	14,280.61
客户二十六	-	-	-		10,858,636.64	10,858,636.64
客户二十七	-	-	-		4,013,220.01	4,013,220.01
客户二十八	-	-	-		282,659.94	282,659.94
合计	<u>121,986,312.80</u>	<u>121,986,312.80</u>			<u>133,282,279.26</u>	<u>133,282,279.26</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 4. 应收账款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

其中医学板块：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	1,096,629,734.27	65,797,784.06	6.00
1年至2年	253,333,949.42	76,000,184.83	30.00
2年至3年	134,538,546.66	80,723,127.99	60.00
3年以上	<u>191,955,421.19</u>	<u>172,759,879.05</u>	90.00
合计	<u>1,676,457,651.54</u>	<u>395,280,975.93</u>	

其中科服板块：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	167,726,022.95	33,545,204.58	20.00
1年至2年	48,726,393.25	24,363,196.63	50.00
2年至3年	21,129,776.51	16,903,821.21	80.00
3年以上	<u>228,050,103.82</u>	<u>228,050,103.82</u>	100.00
合计	<u>465,632,296.53</u>	<u>302,862,326.24</u>	

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额 (已重述)	本年计提	本年转回	本年核销	汇率影响	年末余额
2023年	<u>794,207,752.58</u>	<u>124,503,578.82</u>	<u>(58,091,893.01)</u>	<u>(42,057,651.33)</u>	<u>1,567,827.91</u>	<u>820,129,614.97</u>

本年坏账准备收回或转回无金额重要的款项。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 4. 应收账款（续）

本年度实际核销金额为42,057,651.33元，其中重要的款项如下：

	性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
客户一	精准医学检测综合方案	11,015,814.39	超过信用期确认无法收回	根据公司相关制度履行审批程序	否
客户二	生育健康基础研究和临床应用服务	6,297,344.00	超过信用期确认无法收回	根据公司相关制度履行审批程序	否
客户三	精准医学检测综合方案	5,959,587.33	超过信用期确认无法收回	根据公司相关制度履行审批程序	否
合计		<u>23,272,745.72</u>			

于2023年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	应收账款 年末余额	占应收账款年末 余额合计数的比 例（%）	应收账款坏账准备 年末余额
客户一	84,305,046.28	3.72	18,367,417.60
客户二	63,891,745.10	2.82	13,931,544.82
客户三	52,623,950.00	2.32	18,256,938.00
客户四	39,322,537.85	1.74	11,322,293.60
客户五	31,884,288.36	1.41	31,884,288.36
合计	<u>272,027,567.59</u>	<u>12.01</u>	<u>93,762,482.38</u>

### 5. 应收款项融资

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>7,237,622.55</u>	<u>4,490,704.00</u>
减：应收款项融资坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>7,237,622.55</u>	<u>4,490,704.00</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 5. 应收款项融资（续）

当应收账款出售只是偶然发生或单独及汇总而言价值非常小，其业务模式依然以收取合同现金流量为目标，以摊余成本计量；如果企业对应收账款管理的业务模式既以收取合同现金流为目标又以出售为目标，则分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资如下：

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	1,674,575.66	-
合计	<u>1,674,575.66</u>	<u>-</u>

### 6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年		2022年（已重述）	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	19,116,574.75	56.68	58,190,282.20	71.18
1年以上	<u>14,613,203.82</u>	<u>43.32</u>	<u>23,562,428.22</u>	<u>28.82</u>
合计	<u>33,729,778.57</u>	<u>100.00</u>	<u>81,752,710.42</u>	<u>100.00</u>

本年无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

于2023年12月31日，预付款项金额前五名汇总如下：

	年末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例（%）
汇总	7,893,541.58	23.40

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款

	2023年	2022年 (已重述)
应收股利	-	89,327,000.00
其他应收款	54,224,083.97	85,142,776.27
合计	<u>54,224,083.97</u>	<u>174,469,776.27</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年 (已重述)
1年以内	76,089,442.01	115,065,769.15
1年至2年	5,319,303.11	13,835,195.87
2年至3年	4,127,759.61	4,034,047.71
3年以上	9,139,744.05	10,256,894.97
	<u>94,676,248.78</u>	<u>143,191,907.70</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>40,452,164.81</u>	<u>58,049,131.43</u>
合计	<u>54,224,083.97</u>	<u>85,142,776.27</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年 (已重述)
代收代付款项	22,899,020.95	43,377,204.27
押金和保证金	21,321,091.94	24,660,924.45
应收预付款	36,240,708.01	66,518,427.29
员工借款、备用金等	3,771,879.76	5,779,101.31
其他	10,443,548.12	2,856,250.38
	<u>94,676,248.78</u>	<u>143,191,907.70</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>40,452,164.81</u>	<u>58,049,131.43</u>
合计	<u>54,224,083.97</u>	<u>85,142,776.27</u>



深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备 按信用风险特征组合 计提坏账准备	36,240,708.01	38.28	36,240,708.01	100.00	-
	<u>58,435,540.77</u>	<u>61.72</u>	<u>4,211,456.80</u>	<u>7.21</u>	<u>54,224,083.97</u>
合计	<u>94,676,248.78</u>	<u>100.00</u>	<u>40,452,164.81</u>		<u>54,224,083.97</u>

2022年（已重述）

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备 按信用风险特征组合 计提坏账准备	57,018,427.29	39.82	57,018,427.29	100.00	-
	<u>86,173,480.41</u>	<u>60.18</u>	<u>1,030,704.14</u>	<u>1.20</u>	<u>85,142,776.27</u>
合计	<u>143,191,907.70</u>	<u>100.00</u>	<u>58,049,131.43</u>		<u>85,142,776.27</u>

单项计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	2023年			计提理由	2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
客户一	36,240,708.01	36,240,708.01	100	收回存在重大不确定性	36,240,708.01	36,240,708.01
客户二	-	-	-	-	500,000.00	500,000.00
客户三	-	-	-	-	20,277,719.28	20,277,719.28
合计	<u>36,240,708.01</u>	<u>36,240,708.01</u>			<u>57,018,427.29</u>	<u>57,018,427.29</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
代收代付款项	22,899,020.95	-	-
押金和保证金	21,321,091.94	-	-
员工借款、备用金等	3,771,879.76	1,004,059.30	26.62
其他	10,443,548.12	3,207,397.50	30.71
合计	<u>58,435,540.77</u>	<u>4,211,456.80</u>	

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

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 已发生信用减值 金融资产 (已发生信用减值)	合计
年初余额	1,030,704.14	-	57,018,427.29	58,049,131.43
本年计提	3,490,225.89	-	-	3,490,225.89
本年转回	(289,505.93)	-	-	(289,505.93)
本年核销	<u>(19,967.30)</u>	<u>-</u>	<u>(20,777,719.28)</u>	<u>(20,797,686.58)</u>
年末余额	<u>4,211,456.80</u>	<u>-</u>	<u>36,240,708.01</u>	<u>40,452,164.81</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 7. 其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>58,049,131.43</u>	<u>3,490,225.89</u>	<u>(289,505.93)</u>	<u>(20,797,686.58)</u>	<u>40,452,164.81</u>

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备年末余额
客户一	36,240,708.01	38.28	应收预付款	1至2年	36,240,708.01
客户二	11,072,301.01	11.69	代收代付款项	1年内	-
客户三（注）	7,162,991.72	7.57	其他	1年内	2,148,897.52
客户四	1,500,000.00	1.58	押金和保证金	2至3年	-
客户五	<u>1,411,601.12</u>	<u>1.49</u>	押金和保证金	1至2年	<u>-</u>
合计	<u>57,387,601.86</u>	<u>60.61</u>			<u>38,389,605.53</u>

注：本集团于2019年7月31日以现金出资人民币8,000,000.00元，持有古奥基因9.88%股权。根据投资协议，董事会由3名董事组成，本集团有权委派一名董事，并且出资三年内重大事项必须取得委派董事的同意，因此本集团与另一股东共同控制古奥基因，将其作为合营企业，用权益法进行后续计量。2023年6月，本集团根据投资协议要求古奥基因承担股权回购义务，至此，本集团不再参与古奥基因的经营管理活动，相关投资重分类至其他应收款。

本年度实际核销金额为20,797,686.58元，其中重要的款项如下：

	性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
客户一	应收预付款	<u>20,277,719.28</u>	超过信用期确认无法收回	根据公司相关制度履行审批程序	否
合计		<u>20,277,719.28</u>			

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 8. 存货

	2023年			2022年		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	259,050,892.50	(1,227,504.75)	257,823,387.75	312,324,997.14	(46,796,190.62)	265,528,806.52
在产品	7,235,309.85	-	7,235,309.85	13,496,917.99	-	13,496,917.99
库存商品	215,034,366.38	(13,850,121.38)	201,184,245.00	277,867,320.50	(33,809,139.72)	244,058,180.78
发出商品	91,902,353.41	-	91,902,353.41	139,102,905.59	-	139,102,905.59
合同履约成本	65,245,144.48	(21,208,356.18)	44,036,788.30	74,702,762.50	(19,056,710.76)	55,646,051.74
合计	<u>638,468,066.62</u>	<u>(36,285,982.31)</u>	<u>602,182,084.31</u>	<u>817,494,903.72</u>	<u>(99,662,041.10)</u>	<u>717,832,862.62</u>

存货跌价准备及合同履约成本减值准备变动信息如下：

	年初余额	本年计提	本年核销或转销	年末余额
原材料	46,796,190.62	500,163.34	(46,068,849.21)	1,227,504.75
库存商品	33,809,139.72	3,733,676.04	(23,692,694.38)	13,850,121.38
合同履约成本	<u>19,056,710.76</u>	<u>7,635,190.80</u>	<u>(5,483,545.38)</u>	<u>21,208,356.18</u>
合计	<u>99,662,041.10</u>	<u>11,869,030.18</u>	<u>(75,245,088.97)</u>	<u>36,285,982.31</u>

原材料、库存商品因相关检测产品及服务市场需求减少，本集团预计相关业务涉及的物料和设备未来无法带来经济利益，基于谨慎性原则，因此全额计提减值准备。其中部分物料因临近到期日，且本集团预计未来不再消耗和使用，对其进行核销处理。合同履约成本以不可避免会发生的成本与预期经济利益为基础确定可变现净值。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 一年内到期非流动资产

	2023年	2022年
债权投资	-	11,203,610.95
押金保证金	57,766,400.00	-
合计	<u>57,766,400.00</u>	<u>11,203,610.95</u>

10. 其他流动资产

	2023年	2022年 (已重述)
待抵扣进项税额	102,055,164.32	77,140,717.97
待认证进项税额	16,888,585.21	18,667,683.19
银行理财及利息	23,275,408.81	8,441,723.98
待摊费用	12,430,537.01	15,342,186.63
预缴所得税额	80,623,920.68	55,891,664.89
合计	<u>235,273,616.03</u>	<u>175,483,976.66</u>

11. 长期应收款

	2023年			2022年			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
租赁押金	14,530,801.13	-	14,530,801.13	18,437,326.59	-	18,437,326.59	4%-5%
合计	<u>14,530,801.13</u>	<u>-</u>	<u>14,530,801.13</u>	<u>18,437,326.59</u>	<u>-</u>	<u>18,437,326.59</u>	

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 长期股权投资

2023年

	年初	本年变动							年末	年末
	余额	追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他变动	宣告现金股利	汇率影响	余额	减值准备
合营企业										
Bangkok Genomics Innovation Public Company Limited （“Bangkok”）(1)	31,681,858.39	-	-	3,413,228.25	-	-	(4,465,167.70)	445,123.46	31,075,042.40	-
泸州恒康华大生物科技有限公 司（“泸州华大”）(2)	999,068.48	-	(490,000.00)	16,104.57	-	(525,173.05)	-	-	-	-
陕西华大瑞尔科技有限公司 （“陕西华大瑞尔”）(3)	475,809.14	-	-	(46,225.86)	-	-	-	-	429,583.28	-

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 长期股权投资（续）

	年初	本年变动						年末	年末	
	余额	追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他变动	宣告现金股利	汇率影响	余额	减值准备
临沂华大医学检验所有限公司										
（“临沂华大”）(4)	3,341,602.45	-	-	(106,513.02)	-	-	-	-	3,235,089.43	-
Borneo Genomics Innovation Sdn										
Bhd（“Borneo Genomics”）(5)	20,642,017.90	-	-	(6,365,590.46)	-	-	-	(263,895.89)	14,012,531.55	-
武汉古奥基因科技有限公司										
（“古奥基因”）(6)	7,119,660.47	-	(8,000,000.00)	43,331.25	-	837,008.28	-	-	-	-
GENSCREEN LLC (7)	1,029,861.99	2,458,597.80	-	(1,561,135.94)	-	-	-	(38,020.59)	1,889,303.26	-
Genalive Medical Company										
（“Genalive Medical”）(8)	-	85,640,150.00	-	(18,744,145.60)	-	-	-	(2,647,336.70)	64,248,667.70	-
PT Naleya Genomik Indonesia										
（“PT Naleya”）(9)	-	4,632,526.97	-	(1,256,769.22)	-	-	-	4,959.16	3,380,716.91	-

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 长期股权投资（续）

	年初	本年变动							年末	年末
	余额	追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动	宣告现金股利	汇率影响	余额	减值准备
唐山农发华大基因科技有限公司										
(“唐山农发华大”) (10)	-	4,000,000.00	-	(32,280.86)	-	-	-	-	3,967,719.14	-
联营企业										
苏州泓迅(11)	8,702,865.47	-	-	(1,104,947.70)	17,707.09	-	-	-	7,615,624.86	-
深圳市同并相联科技有限公司										
(“同并相联”) (12)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
山东泰山华大医学检验有限公司										
(“山东泰山华大”) (13)	8,630,699.48	-	-	3,304.41	-	-	-	-	8,634,003.89	-
北京华大通赢科技有限公司										
(“北京通赢”) (14)	2,098,831.24	-	-	(150,741.53)	-	-	-	-	1,948,089.71	-
Pryzm Health IQ Pty Ltd										
(“Pryzm Health”)(15)	12,242,844.11	-	-	(260,237.78)	-	-	-	178,240.92	12,160,847.25	-



深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 长期股权投资（续）

	年初	本年变动							年末	年末
	余额	追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动	宣告现金股利	汇率影响	余额	减值准备
广州中健云康(16)	20,222,664.65	-	-	(2,029,839.75)	-	5,834,259.62	-	-	24,027,084.52	-
Sunrise Diagnostic Centre Ltd (“Sunrise”) (17)	149,625,838.11	-	-	(2,961,744.89)	-	-	(94,244,800.00)	2,182,792.73	54,602,085.95	-
河源巴伐利亚健康管理有 限公司 (“河源巴伐利 亚”) (18)	49,999,977.08	-	-	(1,372.89)	-	-	-	-	49,998,604.19	-
EUBIOGEN SP. Z O.O. (19)	-	235,776.00	-	-	-	-	-	-	235,776.00	-
常州市华大松禾创业投资 合伙企业（有限合伙） (20)	-	78,000,000.00	-	(396,507.14)	-	-	-	-	77,603,492.86	-
合计	316,813,598.96	174,967,050.77	(8,490,000.00)	(31,542,084.16)	17,707.09	6,146,094.85	(98,709,967.70)	(138,136.91)	359,064,262.90	-

## 五、合并财务报表主要项目注释（续）

### 12. 长期股权投资（续）

- (1) 本集团于2018年4月投资490,000.00美元（折合人民币3,086,354.76元）收购Bangkok49%股权。根据股东协议，董事会由4名董事组成，本集团在董事会中占有两席席位，股东大会上，重大事项须经全体股东一致同意方可通过决议，故本集团与其他股东共同控制Bangkok，将其作为合营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。2022年1月1日，BGI Tech Solutions (Hong Kong) Co., Ltd.（以下简称为“香港科服”）将49%的股权以港币20,531,437.81元转让至BGI Health (HK) Co., Ltd.。2022年5月30日，BGI Health (HK) Co., Ltd.对Bangkok增加投资款泰铢51,600,000.00元（折合人民币10,394,209.42元）。2022年8月26日，BGI Health (HK) Co., Ltd.共计以泰铢14,000,000.00元（折人民币2,820,134.33元）从泰国股东 Mr.TaritUdomcharoenchaikit、Mr.SomchaiPraphanchit 分别购买1%的股权，此后，BGI Health (HK) Co., Ltd.对Bangkok持有51%的股权。2022年10月27日，BGI Health (HK) Co., Ltd.对Bangkok增加投资款泰铢45,900,000.00元（折人民币9,246,011.87元）。根据最新公司章程，Bangkok设有董事会，目前董事会由11名董事组成，其中4名董事由本集团提名，7名董事由泰国股东提名。章程约定每位董事有一票表决权，董事会决议经出席会议的董事过半数或四分之三票通过方可做出。因此，本集团仍然与其他股东共同控制Bangkok，本年继续将其作为合营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。于本年，本集团收到Bangkok发放的现金股利合计人民币4,465,167.70元。
- (2) 本集团于2018年5月与泸州医疗投资管理有限公司共同签订《深圳华大临床检验中心、泸州医疗投资管理有限公司投资合作协议》，约定以人民币4,900,000.00元出资，持股比例为49%。根据出资协议和公司章程，董事会由5名董事组成，本集团在董事会中占有两席席位，对于应由董事会决议的重大事项，需要全体董事的三分之二以上通过方可形成决议，因此本集团与泸州医疗投资管理有限公司共同控制泸州华大，将其作为合营企业，用权益法后续计量的长期股权投资进行核算。本集团于2023年1月17日召开第三届董事会第十五次会议，第三届监事会第十六次会议，分别审议通过了《关于注销参股公司暨关联交易的议案》，泸州华大已于2023年6月26日取得泸州市市场监督管理局颁发的《登记通知书》，依法完成注销登记手续。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 12. 长期股权投资（续）

- (3) 本集团于2018年9月与宝鸡市蟠龙新区开发建设有限公司签订《关于设立陕西华大瑞尔科技有限公司的出资协议》，陕西华大瑞尔于2018年12月正式成立。协议约定，本集团以现金出资人民币5,100,000.00元，持有51%股权。根据协议，董事会由5名董事组成，本集团在董事会中占有三席席位，对于应由董事会决议的重大事项，需要全体董事的三分之二以上通过方可形成决议，因此本集团与宝鸡市蟠龙新区开发建设有限公司共同控制陕西华大瑞尔，将其作为合营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。
- (4) 本集团于2018年11月与临沂东部生态城发展有限公司、仁宏医药有限公司签订《关于设立临沂华大医检所有限公司的出资协议》。协议约定，本集团以现金出资人民币3,500,000.00元，持有35%股权，临沂华大于2018年11月27日正式成立。根据协议，董事会由3名董事组成，本集团在董事会中占有一席席位，对于应由董事会决议的事项，须经全体董事同意后方可形成决议。因此本集团与临沂东部生态城发展有限公司、仁宏医药有限公司共同控制临沂华大，将其作为合营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。
- (5) 本集团于2019年3月与IHEALTHCARE Sdn Bhd签订《Joint Venture & Shareholders Agreement》。协议约定，本集团以现金出资文莱币1,400,000.00元（折合人民币7,237,135.45元），持有40%股权，Borneo Genomics于2019年3月26日正式成立。根据协议，董事会由4名董事组成，本集团在董事会中占有两席席位，对于应由董事会决议的重要事项，须经董事会全票通过方可形成决议，因此本集团与IHEALTHCARE Sdn Bhd共同控制Borneo Genomics，将其作为合营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 长期股权投资（续）

- (6) 本集团于2019年7月31日以现金出资人民币8,000,000.00元，持有古奥基因9.88%股权。根据投资协议，董事会由3名董事组成，本集团有权委派一名董事，并且出资三年内重大事项必须取得委派董事的同意，因此本集团与另一股东共同控制古奥基因，将其作为合营企业，用权益法进行后续计量。2023年6月，本集团根据投资协议要求古奥基因承担股权回购义务，至此，本集团不再参与古奥基因的经营管理活动，相关投资重分类至其他应收款。
- (7) 本集团于2022年10月13日与ALBATROS HEALTH CARE LLC在乌兹别克斯坦共同出资设立GENSCREEN LLC，以现金出资乌兹币1,653,069,000.00元（折合人民币1,029,861.99元），持有GENSCREEN LLC 50%股权。2023年本集团以现金增资乌兹币 4,097,663,000元（折合人民币 2,458,597.80 元），持股比例不变。根据设立协议和公司章程，公司的重大事项需要经代表超过二分之一表决权的股东通过方可做出决议，因此本集团与ALBATROS HEALTH CARE LLC共同控制GENSCREEN LLC，将其作为合营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。
- (8) 本集团于2022年12月1日与Arabian International Healthcare Holding Company在沙特阿拉伯共同出资设立Genalive Medical Company，2023年1月25日、2023年5月23日本集团分别以现金出资沙特里亚尔 250,000.00元、20,000,000.00元（折合人民币合计39,145,275.00元），持有Genalive Medical Company 50%股权。2023年12月21日集团内部签订债务转移协议，将债务沙特里亚尔25,000,000.00元（折合人民币46,494,875.00元）转为股权投资，持股比例不变。根据协议，董事会由4名董事组成，本集团在董事会中占有2席，对于应由董事会决议的事项，须经全体董事同意后方可形成决议。因此本集团与Arabian International Healthcare Holding Company共同控制Genalive Medical Company，将其作为合营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 12. 长期股权投资（续）

- (9) 本集团于2022年8月25日与PT Naleya Medika Indonesia在印度尼西亚共同出资设立PT Naleya Genomik Indonesia，2023年1月与PT Naleya Medika Indonesia、PT Naleya Genomik Indonesia签订《Joint Venture and Shareholders Agreement》。协议约定，本集团以现金出资印尼盾98亿元（折合人民币4,632,526.97元），持有PT Naleya Genomik Indonesia 49%股权。根据设立协议和公司章程，董事会由6名董事组成，本集团在董事会中占有3席，对于应由董事会决议的事项，须经半数以上董事同意后方可形成决议。因此本集团与PT Naleya Medika Indonesia共同控制PT Naleya Genomik Indonesia，将其作为合营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。
- (10) 本集团于2023年6月与唐山农业发展集团有限责任公司共同签订《关于设立唐山农发华大基因科技有限公司的合资协议》，约定以人民币4,000,000元出资，持有唐山农发华大基因科技有限公司40%的股权。根据出资协议和公司章程，董事会由3名董事组成，集团在董事会中占有一个席位，对于应有董事会决议的重大事项，需要经全体董事一致同意。股东会会议由出资方按照实缴资本的出资比例行使表决权，重大事项须经过三分之二以上表决权的股东同意，因此本集团对其生产经营具有重大影响，将其作为合营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。
- (11) 本集团持有苏州泓迅11.08%股权。根据苏州泓迅最新的公司章程，董事会由13名董事组成，本集团在董事会中占有两席席位，且重大事项均应有出席董事的三分之二以上通过，因此本集团对其生产经营具有重大影响，将其作为联营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 12. 长期股权投资（续）

- (12) 截至2023年12月31日，本集团持有同并相联41.53%的股权，根据同并相联的公司章程，公司重大事项均应有出席董事的三分之二以上通过，因此本集团对其生产经营具有重大影响，将其作为联营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。由于同并相联持续亏损，本集团根据持有的投资份额应确认投资损失人民币累计超过长期股权投资成本，长期股权投资账面价值减记为0。
- (13) 本集团于2017年7月与山东国信健康科技有限公司签订《关于设立山东国信医学检验所有限公司的出资协议》。协议约定，本集团以现金出资人民币7,000,000.00元，持有35%股权。根据公司章程，董事会由5名董事组成，本集团在董事会中占有两席席位，对于应由董事会决议的事项，须经全体董事三分之二以上通过方可形成决议，同时股东根据实缴出资比例享有相应的权利和义务，因此本集团对其生产经营具有重大影响，将其作为联营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。2018年8月3日，山东国信医学检验所有限公司正式更名为山东泰山华大医学检验所有限公司。
- (14) 本集团子公司北京吉比爱于2018年6月与北京通瀛签订了《华大通瀛与华大吉比爱战略合作协议》。协议约定，北京吉比爱以现金人民币3,000,000.00元入股北京通瀛，并持有20%股权。根据公司章程，北京吉比爱在5个董事会席位中占据一席，并可派一名高管参与公司的经营管理，董事会应当有三分之二以上董事出席方能举行，且重大事项应由出席董事一致通过，因此北京吉比爱对北京通瀛的生产经营具有重大影响，并将其作为联营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 12. 长期股权投资（续）

- (15) 本集团于2019年4月投资1,999,000.00美元（折合人民币14,047,068.70元），收购Pryzm Health15%的股权。2023年7月24日，Pryzm Health因股东退出，本集团对Pryzm Health的持股比例变更为37.03%。根据公司章程，董事会由3名董事组成，本集团在董事会占有一席席位，对于应由董事会决议的重要事项，需要经出席董事会并有权对议案表决的多数董事同意，因此本集团对其生产经营具有重大影响，将其作为联营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。
- (16) 本集团于2019年9月与杨炎俊、广州中健云康创业投资合伙企业（有限合伙）及其他各方签订投资协议，以现金出资人民币5,500,000.00元，持有18.33%股权。2020年10月，本集团以现金增资人民币5,500,000.00元，持股比例增加至26.50%。2020年12月25日，广州中健云康新增投资者，本集团股权被稀释至19.56%。2021年7月28日，广州中健云康新增投资者增资人民币30,000,000.00元，增资后本集团股权被稀释至18.33%。2023年6月9日，广州中健云康新增投资者增资人民币30,000,000.00元，增资后本集团股权被稀释至15.29%。根据最新的公司章程，董事会由七名董事组成，本集团在董事会中占有一席席位，董事会决议需经半数以上董事同意方可通过，因此本集团对其生产经营具有重大影响，本年将其作为联营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。
- (17) 本集团于2020年7月16日与万隆福国际有限公司、胡定旭签订投资协议，以现金出资港币40.00元，持有Sunrise40%股份。根据协议，董事会由5名董事构成，本集团有权委派两名董事，董事会召开会议必要的法定人数为2名董事，且该2名董事应为本集团和万隆福国际有限公司委任的董事，对于应由董事会决议的事项，须经过半数董事通过方可形成决议，因此本集团对其生产经营具有重大影响，将其作为联营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。于本年，已收到Sunrise发放的现金股利为港币104,000,000.00元（折合人民币94,244,800.00元）。
- (18) 本集团于2021年12月23日与河源巴登新城投资有限公司、翦迪岸和刘斌签订投资协议，以现金出资人民币50,000,000.00元，持有河源巴伐利亚20%股份。根据协议，董事会由3名董事组成，本集团有权委派1名董事，对于应由董事会决议的事项，到会的董事应当超过全体董事人数的三分之二，且须全体董事人数过半数以上通过的前提下，董事会的决议方为有效，因此本集团对其生产经营具有重大影响，将其作为联营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 长期股权投资（续）

- (19) 本集团于2022年5月与EUROPEJSKIE CENTRUM SEKWENCJONOWANIA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ在波兰共同出资设立EUBIOGEN SP. Z O.O.，以现金出资30,000.00欧元（折合人民币235,776.00元），持有EUBIOGEN SP. Z O.O. 30%股权。根据协议，董事会由3名董事组成，本集团在董事会中占有一席，对于应由董事会决议的事项，须经半数以上董事同意后方可形成决议。因此本集团对其生产经营具有重大影响，将其作为联营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。
- (20) 本集团于2023年6月与深圳市松禾成长基金管理有限公司、常州市金坛区产业创新发展私募基金有限公司、厦门市松禾绩优五号创业投资企业（有限合伙）、常州市产业投资基金（有限合伙）在常州共同出资设立常州市华大松禾创业投资合伙企业（有限合伙），以现金人民币出资78,000,000.00元，持有常州市华大松禾创业投资合伙企业（有限合伙）48.75%股权。根据协议，投资决策委员会由7名委员组成，其中执行事务合伙人及其关联方委派3人，本集团委派3人，常州市金坛区产业创新发展私募基金有限公司委派1人，经本基金合伙人会议审议通过后确定。截至本年底，本集团实际委派1人。投资决策委员会主席由执行事务合伙人指定。常州市产业投资基金（有限合伙）有权委派一名投资决策委员会观察员，观察员仅可列席参加投资决策委员会会议，但无表决权。所有投资项目需要投资决策委员会五票（含）以上通过方可进行投资。因此本集团对其生产经营具有重大影响，将其作为联营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 其他权益工具投资

	2023年	2022年
北京吉因加科技有限公司	89,954,413.84	209,388,290.83
北京聚道科技有限公司	1,974,164.52	795,790.95
北京量化健康科技有限公司	41,755.18	348,741.66
辽宁何氏眼科医院集团股份有限公司	31,933,886.54	25,826,353.28
Congenica Limited	-	2,084,519.90
华西精准医学产业创新中心有限公司	9,792,104.74	10,000,000.00
深圳市禾沐基因生物技术有限责任公司	30,000,000.00	30,000,000.00
武汉华大吉诺因生物科技有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00
合计	<u>223,696,324.82</u>	<u>338,443,696.62</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 13. 其他权益工具投资（续）

	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	本年股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
北京吉因加科技有限公司	-	(119,433,876.99)	-	(18,546,505.89)	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资
北京聚道科技有限公司	1,178,373.57	-	-	(9,150,835.48)	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资
北京量化健康科技有限公司	-	(306,986.48)	-	(4,958,244.82)	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资
辽宁何氏眼科医院集团股份有限公司	6,107,533.26	-	11,933,886.54	-	1,559,915.73	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资
康美华大基因技术有限公司	-	-	-	(2,550,000.00)	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资
Congenica Limited	-	(2,084,519.90)	-	(8,108,640.47)	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资
华西精准医学产业创新中心有限公司	-	(207,895.26)	-	(207,895.26)	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资
深圳市禾沐基因生物技术有限责任公司	-	-	-	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资
武汉华大吉诺因生物科技有限公司	-	-	-	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资
合计	7,285,906.83	(122,033,278.63)	11,933,886.54	(43,522,121.92)	1,559,915.73	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 其他非流动金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产		
私募基金股权投资	581,252,143.96	559,619,064.05
非上市公司股权投资（注1）	88,244,804.56	110,380,169.30
上市公司股权投资（注2）	-	3,106,346.43
合计	<u>669,496,948.52</u>	<u>673,105,579.78</u>

注1：非上市公司股权投资为对北京恩迪生物科技股份有限公司（以下简称“恩迪生物”）以及深圳早知道科技有限公司（以下简称“深圳早知道”）的股权投资。截至2023年12月31日，本集团对恩迪生物和深圳早知道的持股比例分别为3.90%及10.97%。

注2：上市公司股权投资系本集团2020年1月购入的中关村科技租赁股份有限公司（以下简称“中关村”）股票，共计6,500,000股。2023年，本集团处置股票5,350,000股，截至2023年12月31日，本集团无持有中关村的股票。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产

固定资产

	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	办公及电子设备	合计
<b>原价</b>					
年初余额（已重述）	490,047,311.41	1,512,667,063.76	12,447,374.41	439,209,570.02	2,454,371,319.60
购置	3,366,075.16	295,752,611.82	803,690.35	87,959,992.73	387,882,370.06
在建工程转入	1,291,243,566.87	18,276,990.31	-	26,827,403.99	1,336,347,961.17
处置或报废	-	(104,781,877.78)	(485,727.88)	(5,077,133.32)	(110,344,738.98)
外币报表折算差额	2,473,654.78	8,869,618.76	39,092.12	1,696,452.07	13,078,817.73
年末余额	<u>1,787,130,608.22</u>	<u>1,730,784,406.87</u>	<u>12,804,429.00</u>	<u>550,616,285.49</u>	<u>4,081,335,729.58</u>
<b>累计折旧</b>					
年初余额（已重述）	97,319,303.35	770,335,326.45	8,178,323.68	213,608,778.29	1,089,441,731.77
计提	18,289,936.99	234,853,917.87	1,330,570.77	57,732,274.21	312,206,699.84
处置或报废	-	(70,354,411.92)	(380,583.17)	(4,672,055.12)	(75,407,050.21)
外币报表折算差额	573,222.13	2,983,083.58	10,155.59	468,575.47	4,035,036.77
年末余额	<u>116,182,462.47</u>	<u>937,817,915.98</u>	<u>9,138,466.87</u>	<u>267,137,572.85</u>	<u>1,330,276,418.17</u>
<b>减值准备</b>					
年初余额	-	123,505,679.30	-	-	123,505,679.30
计提	-	3,539,910.19	-	-	3,539,910.19
处置或报废	-	(28,300,143.30)	-	-	(28,300,143.30)
外币报表折算差额	-	300,622.10	-	-	300,622.10
年末余额	<u>-</u>	<u>99,046,068.29</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>99,046,068.29</u>
<b>账面价值</b>					
年末	<u>1,670,948,145.75</u>	<u>693,920,422.60</u>	<u>3,665,962.13</u>	<u>283,478,712.64</u>	<u>2,652,013,243.12</u>
年初（已重述）	<u>392,728,008.06</u>	<u>618,826,058.01</u>	<u>4,269,050.73</u>	<u>225,600,791.73</u>	<u>1,241,423,908.53</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产（续）

经营性租出固定资产如下：

2023年	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
生产设备	6,106.20	3,706.12	-	2,400.08
办公设备	7,191,193.83	3,803,072.49	-	3,388,121.34
合计	7,197,300.03	3,806,778.61	-	3,390,521.42

  

2022年	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
生产设备	10,351,522.25	4,557,386.33	-	5,794,135.92
合计	10,351,522.25	4,557,386.33	-	5,794,135.92

于2023年12月31日，本集团未办妥产权证的固定资产账面价值为人民币1,287,698,244.94元（2022年12月31日：45,753,862.19元），为2023年由在建工程转入的办公大楼，目前产权证书尚在办理中。

于2023年12月31日，本集团闲置固定资产的计提减值准备为人民币3,539,863.03元（2022年12月31日：人民币123,505,679.30元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 在建工程

在建工程

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
青岛青西华大-健康 医疗产业园项目	388,387,191.07	-	388,387,191.07	15,553,590.62	-	15,553,590.62
待安装设备	25,472,180.76	-	25,472,180.76	12,752,738.24	-	12,752,738.24
丹麦哥本哈根实验 室装修二期	2,234,874.75	-	2,234,874.75	-	-	-
其他	1,990,256.65	-	1,990,256.65	190,461.73	-	190,461.73
西藏华大-实验室装 修工程	-	-	-	731,642.66	-	731,642.66
埃塞-机场实验室厂 房建设工程	-	-	-	2,437,986.47	-	2,437,986.47
海南医检所建设项 目支出	-	-	-	2,600,488.33	-	2,600,488.33
北京吉比爱12#3层 厂房装修	-	-	-	2,342,253.71	-	2,342,253.71
深圳医检 - 实验室 装修工程	-	-	-	1,102,796.21	-	1,102,796.21
天津医检所-样本中 心一期装修工程	-	-	-	2,870,400.00	-	2,870,400.00
丹麦哥本哈根实验 室装修	-	-	-	12,726,841.28	-	12,726,841.28
华大数极-装修工程	-	-	-	1,252,919.57	-	1,252,919.57
深圳医检-二办样本 中心1楼装修工程	-	-	-	222,000.00	-	222,000.00
武汉医检-肠癌改造 项目工程	-	-	-	139,540.00	-	139,540.00
华大基因-基因中心 项目	-	-	-	697,410,367.97	-	697,410,367.97
合计	<u>418,084,503.23</u>	<u>-</u>	<u>418,084,503.23</u>	<u>752,334,026.79</u>	<u>-</u>	<u>752,334,026.79</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 在建工程（续）

重要在建工程变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	本年转入长期待摊费用	年末余额	资金来源	工程投入占预算比例（%）
青岛青西华大-健康医疗产业园项目	1,557,115,200.00	15,553,590.62	372,833,600.45	-	-	388,387,191.07	募集资金、自筹	24.94
华大基因-基因中心项目	1,450,380,000.00	697,410,367.97	659,830,180.55	(1,322,407,142.63)	(34,833,405.89)	-	自筹	93.58
合计	-	712,963,958.59	1,032,663,781.00	(1,322,407,142.63)	(34,833,405.89)	388,387,191.07		
			工程进度（%）		利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化		本年利息 资本化率（%）
青岛青西华大-健康医疗产业园项目			25		458,161.38	458,161.38		3.20

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	合计
<b>成本</b>			
年初余额	308,989,288.05	630,000.00	309,619,288.05
增加	38,174,533.89	3,536,400.11	41,710,934.00
减少	(88,198,274.39)	-	(88,198,274.39)
外币折算差额	4,304,519.41	-	4,304,519.41
年末余额	<u>263,270,066.96</u>	<u>4,166,400.11</u>	<u>267,436,467.07</u>
<b>累计折旧</b>			
年初余额	112,657,418.94	140,000.00	112,797,418.94
计提	65,633,035.09	1,388,800.06	67,021,835.15
减少	(33,427,041.90)	-	(33,427,041.90)
外币折算差额	718,924.56	-	718,924.56
年末余额	<u>145,582,336.69</u>	<u>1,528,800.06</u>	<u>147,111,136.75</u>
<b>账面价值</b>			
年末	<u>117,687,730.27</u>	<u>2,637,600.05</u>	<u>120,325,330.32</u>
年初	<u>196,331,869.11</u>	<u>490,000.00</u>	<u>196,821,869.11</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 无形资产

	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
原价					
年初余额	182,032,680.29	111,895,570.05	221,497,075.47	148,891,300.77	664,316,626.58
购置	-	22,820,346.15	-	-	22,820,346.15
开发支出转入	-	-	-	42,300,722.28	42,300,722.28
处置	-	(864,170.98)	-	-	(864,170.98)
外币折算差额	-	360,859.59	-	1,480,706.46	1,841,566.05
年末余额	<u>182,032,680.29</u>	<u>134,212,604.81</u>	<u>221,497,075.47</u>	<u>192,672,729.51</u>	<u>730,415,090.08</u>
累计摊销					
年初余额	3,606,591.66	27,278,636.56	145,242,277.68	34,217,369.21	210,344,875.11
计提	5,406,990.86	18,089,231.95	17,364,707.48	16,746,656.68	57,607,586.97
处置	-	(293,351.70)	-	-	(293,351.70)
外币折算差额	-	15,397.35	-	181,675.05	197,072.40
年末余额	<u>9,013,582.52</u>	<u>45,089,914.16</u>	<u>162,606,985.16</u>	<u>51,145,700.94</u>	<u>267,856,182.78</u>
减值准备					
年初余额	-	-	-	43,080,438.96	43,080,438.96
外币折算差额	-	-	-	661,870.34	661,870.34
年末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>43,742,309.30</u>	<u>43,742,309.30</u>
账面价值					
年末	<u>173,019,097.77</u>	<u>89,122,690.65</u>	<u>58,890,090.31</u>	<u>97,784,719.27</u>	<u>418,816,598.00</u>
年初	<u>178,426,088.63</u>	<u>84,616,933.49</u>	<u>76,254,797.79</u>	<u>71,593,492.60</u>	<u>410,891,312.51</u>

于2023年12月31日，本集团未办妥产权证书的无形资产人民币0元（2022年12月31日：132,609,204.00元）。

于2023年12月31日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例为14.08%（2022年12月31日：4.04%）。

2023年，原值为人民币42,300,722.28元的非专利技术资质申报完成，达到可使用状态，由开发支出转入无形资产。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉

	年初余额	本年增加 非同一控制下 企业合并	本年减少 分摊至持有待 售的处置组/处 置	年末余额
无锡青兰	<u>47,109,401.10</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>47,109,401.10</u>
合计	<u>47,109,401.10</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>47,109,401.10</u>

本集团于2018年11月26日收购华大青兰生物科技（无锡）有限公司（以下简称“无锡青兰”），形成商誉人民币47,109,401.10元。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 19. 商誉（续）

企业合并取得的商誉已经分配至下列资产组以进行减值测试：

#### 基因合成资产组

基因合成资产组主要由购买无锡青兰时形成，与购买日所确定的资产组一致。无锡青兰于2012年在江苏省宜兴市成立，致力于基因合成以及合成生物学在生命科学领域的应用，主要业务为全基因合成技术服务。对无锡青兰收购的协同效应受益对象是整个基因合成资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至基因合成资产组。基因合成资产组含商誉的账面价值为人民币 49,709,680.29元，可收回金额采用资产组的预计未来现金流量的现值，根据管理层批准的5年期财务预算基础上的现金流量预测来确定。该期间内现金流量预测所适用的折现率是14.50%（2022年：17.34%），用于推断5年以后永续增长期间基因合成资产组现金流量的增长率是2%（2022年：2%）。本集团认为该基因合成资产组内部开发的新技术提高了生产效率，缩短生产周期，预测期间的增长率是合理的。

报告期内，本集团对收购无锡青兰产生的商誉进行减值测试。商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算。按照五年预测期和永续期对资产组进行现金流量预测并评估其可收回金额。减值测试中采用的关键假设包括：永续期收入增长率、毛利率、折现率等。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定相关关键假设。评估中关键的假设如下：

毛利率—确定基础是历史业绩、行业相关水平及对市场发展的预期

永续期收入增长率—确定基础是资产组所处市场的长期平均增长率及公司的业务发展水平

折现率 — 采用的折现率是反映相关资产组组合特定风险的税前折现率

根据商誉减值测算结果，本年商誉未发生减值。

分配至上述资产组的关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 20. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	本年减值（注）	其他变动	年末余额
房屋装修	91,448,697.98	158,090,680.90	(36,145,952.84)	(11,252,642.89)	(401,090.56)	201,739,692.59
合计	91,448,697.98	158,090,680.90	(36,145,952.84)	(11,252,642.89)	(401,090.56)	201,739,692.59

注：于2023年12月31日，本集团因办公室租赁提前终止，对装修费用全额计提的减值准备为人民币11,252,642.89元。

### 21. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年		2022年	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	775,135,960.53	123,053,251.91	783,774,436.04	126,431,059.90
其他权益工具投资公允 价值变动	31,588,235.38	4,859,864.91	-	-
股份支付	67,717,988.93	10,380,476.38	11,014,450.68	1,688,798.15
资产减值准备	123,493,816.45	21,280,011.91	204,809,684.78	33,031,268.95
预提费用	378,261,098.94	61,346,183.42	328,135,953.37	52,096,342.20
可抵扣亏损	496,786,836.38	98,664,424.04	199,848,380.06	39,146,901.02
未实现内部损益	41,462,686.49	10,131,778.20	93,253,539.12	23,207,439.53
未实现汇兑损益	3,314,920.30	994,476.09	66,088,241.57	19,826,472.47
无形资产	-	-	3,329,887.30	499,483.10
递延收益	8,082,621.16	1,286,523.29	10,029,883.34	1,555,823.09
预计负债	2,349,377.89	364,484.29	1,597,030.22	246,534.78
租赁负债	97,485,833.98	21,344,944.04	177,747,470.62	35,799,887.21
合计	2,025,679,376.43	353,706,418.48	1,879,628,957.10	333,530,010.40

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 递延所得税资产/负债（续）

	2023年		2022年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	490,506,710.81	78,481,260.42	420,840,107.43	66,687,017.54
交易性金融资产（不含 衍生金融资产）	1,574,424.67	320,492.47	23,758,296.46	5,808,379.45
其他权益工具投资公允 价值变动	-	-	93,426,056.07	13,923,546.60
其他非流动金融资产公 允价值变动	176,156,422.84	26,423,463.43	183,129,565.58	27,392,362.73
使用权资产	91,800,563.83	20,029,344.94	172,845,532.74	34,988,349.13
合计	<u>760,038,122.15</u>	<u>125,254,561.26</u>	<u>893,999,558.28</u>	<u>148,799,655.45</u>

分别于2023年12月31日及2022年12月31日，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，确认由上述可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年		2022年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	112,127,111.40	241,579,307.08	97,237,252.15	236,292,758.25
递延所得税负债	112,127,111.40	13,127,449.86	97,237,252.15	51,562,403.30

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2023年	2022年
可抵扣暂时性差异	189,218,772.75	155,621,866.50
可抵扣亏损	<u>763,563,308.41</u>	<u>490,656,364.20</u>
合计	<u>952,782,081.16</u>	<u>646,278,230.70</u>

2023年未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023年	2022年（已重述）
2023年	-	12,705,619.93
2024年	7,205,989.50	10,860,679.97
2025年	20,452,896.69	30,128,941.02
2026年	68,475,179.02	84,572,335.20
2027年	128,449,158.02	126,483,961.14
2027年以后	<u>538,980,085.18</u>	<u>225,904,826.94</u>
合计	<u>763,563,308.41</u>	<u>490,656,364.20</u>

由于产生上述亏损的相关公司预计在未来盈利的可能性较低，不存在可足以抵扣亏损的盈利，本集团并未对上述税务亏损确认递延所得税资产。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 其他非流动资产

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付专利款（注1）	207,254,873.18	132,909,481.18	74,345,392.00	203,752,571.33	131,011,513.99	72,741,057.34
预付设备款（注2）	38,188,110.97	2,300,000.00	35,888,110.97	38,534,672.49	2,300,000.00	36,234,672.49
一年以上的押金和保证						
金	29,526,800.00	-	29,526,800.00	59,126,900.00	-	59,126,900.00
待抵扣进项税额	12,876,088.42	-	12,876,088.42	714,850.34	-	714,850.34
合计	<u>287,845,872.57</u>	<u>135,209,481.18</u>	<u>152,636,391.39</u>	<u>302,128,994.16</u>	<u>133,311,513.99</u>	<u>168,817,480.17</u>

注1：预付专利款系本集团向美国Natera, Inc.（以下简称“Natera公司”）购买肿瘤基因检测技术及生育健康基因检测技术的使用权，并将该技术相关的产品商业化的预付专利许可费与使用费。

2021年，本集团已完成向Natera公司购买肿瘤基因检测技术的产品技术转移及商业化，本集团将预付肿瘤基因检测技术使用权对应的原值从其他非流动资产结转至无形资产，其原值金额为人民币99,416,600.80元，同时将其减值准备结转至无形资产减值准备，减值金额为人民币43,080,438.96元。肿瘤基因检测技术相关的预付专利许可费对应的原值人民币77,300,469.24元在其他非流动资产核算，在该产品销售期间内按销售量结转到营业成本。

2021年，由于市场发生变化，与Natera公司就生育健康基因检测技术的合作尚不明朗，本集团对生育健康基因检测技术使用权的预付专利款全额计提减值，金额为人民币99,670,813.99元。2022年，本集团与Natera公司签订暂停协议，将继续支付合同剩余款项450万美元，同时约定，本集团不再开展Natera公司生育健康基因检测技术相关的推广、销售等商业化活动，故2022年对该450万美元（人民币31,340,700.00元）款项全额计提减值准备。

注2：预付设备款减值系华大生物科技(武汉)有限公司购入的核酸提取纯化仪等检测业务相关设备，原值约为人民币2,300,000.00元。2022年，因市场环境变化，需求下降，故对该笔预付设备款项全额计提减值准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 所有权或使用权受到限制的资产

2023年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	<u>65,790,168.97</u>	<u>65,790,168.97</u>	冻结、保证金	冻结、保证金
合计	<u>65,790,168.97</u>	<u>65,790,168.97</u>		

2022年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	<u>28,551,885.22</u>	<u>28,551,885.22</u>	保证金	保证金
合计	<u>28,551,885.22</u>	<u>28,551,885.22</u>		



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 应付票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>14,412,761.99</u>	<u>263,187,846.42</u>
合计	<u><u>14,412,761.99</u></u>	<u><u>263,187,846.42</u></u>

25. 应付账款

	2023年	2022年 (已重述)
1年以内	802,954,542.71	671,538,883.63
1年以上	<u>47,227,801.07</u>	<u>90,141,205.09</u>
合计	<u><u>850,182,343.78</u></u>	<u><u>761,680,088.72</u></u>

于2023年12月31日，账龄超过1年或逾期的重要应付账款列示如下：

	应付余额	未偿还或未结转的原因
供应商一	<u>12,797,653.94</u>	材料费尚未结算

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 合同负债

	2023年	2022年 (已重述)
预收款项	<u>699,707,306.73</u>	<u>929,348,770.94</u>

本年无账龄超过1年且金额重要的合同负债。

27. 应付职工薪酬

	年初余额 (已重述)	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	222,296,610.80	1,097,857,808.21	1,198,672,387.38	121,482,031.63
离职后福利（设定提存 计划）	2,088,677.34	100,138,269.01	99,771,578.84	2,455,367.51
辞退福利	<u>2,561,874.77</u>	<u>42,585,409.50</u>	<u>30,302,646.37</u>	<u>14,844,637.90</u>
合计	<u>226,947,162.91</u>	<u>1,240,581,486.72</u>	<u>1,328,746,612.59</u>	<u>138,782,037.04</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

	年初余额 (已重述)	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补 贴	218,400,290.29	906,610,790.09	1,006,658,716.40	118,352,363.98
职工福利费	855,363.89	61,738,398.91	62,256,119.41	337,643.39
社会保险费	1,828,267.18	55,382,201.05	55,651,430.39	1,559,037.84
其中：医疗保险费	1,672,453.57	51,822,418.53	52,171,071.59	1,323,800.51
工伤保险费	146,053.52	1,749,916.84	1,725,717.96	170,252.40
生育保险费	9,760.09	1,809,865.68	1,754,640.84	64,984.93
住房公积金	554,092.62	72,258,355.95	71,994,031.84	818,416.73
工会经费和职工教育经 费	658,596.82	1,868,062.21	2,112,089.34	414,569.69
合计	<u>222,296,610.80</u>	<u>1,097,857,808.21</u>	<u>1,198,672,387.38</u>	<u>121,482,031.63</u>

设定提存计划如下：

	年初余额 (已重述)	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	1,929,262.44	97,717,895.37	97,368,421.94	2,278,735.87
失业保险费	159,414.90	2,420,373.64	2,403,156.90	176,631.64
合计	<u>2,088,677.34</u>	<u>100,138,269.01</u>	<u>99,771,578.84</u>	<u>2,455,367.51</u>

28. 应交税费

	2023年	2022年 (已重述)
增值税	22,431,205.48	9,759,303.95
企业所得税	59,792,438.62	77,353,366.05
个人所得税	2,159,172.78	13,490,907.83
其他	2,433,590.05	24,711,008.85
合计	<u>86,816,406.93</u>	<u>125,314,586.68</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 其他应付款

	2023年	2022年 (已重述)
代理及推广费	344,138,371.57	542,512,685.10
预提费用	150,723,788.97	138,445,665.34
业务押金	33,100,066.76	35,694,066.56
员工报销款	1,368,102.83	7,118,532.81
应付员工福利	8,411,478.33	9,472,508.51
员工持股计划解锁款/回购义务	115,324,066.00	37,473,514.16
应付股利	3,181,500.00	-
其他	9,153,148.99	39,019,908.73
	<u>665,400,523.45</u>	<u>809,736,881.21</u>
合计	<u>665,400,523.45</u>	<u>809,736,881.21</u>

于2023年12月31日，账龄超过1年或逾期的重要其他应付款如下：

	应付余额	未偿还或未结转的 原因
客户一	20,198,750.00	尚未支付
客户二	10,698,747.00	尚未支付
客户三	10,579,761.34	尚未支付
	<u>41,477,258.34</u>	
合计	<u>41,477,258.34</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的长期借款	24,184,350.02	-
一年内到期的长期应付款（注1）	728,633,972.59	744,433,013.28
一年内到期的租赁负债	57,788,114.84	63,333,852.09
预计负债（注2）	<u>2,372,560.99</u>	<u>1,769,047.89</u>
合计	<u>812,978,998.44</u>	<u>809,535,913.26</u>

注1：本公司于2019年和2020年将所持子公司华大因源14.66%的股权转让给机构投资者，累计收到股权转让款人民币195,000,000.00元。同时，机构投资者以人民币330,000,000.00元向华大因源增资，取得华大因源24.81%的股权。根据投资协议，本集团在普通股权利以外赋予了投资人在触发回购条件时有权要求本集团回购的权利，整体承担了不能无条件避免回购自身权益工具的现金支付义务。回购价款为按单利12%的年回报率计算的投资本金加利息。本集团将该普通股的回购义务全额确认负债。由于2023年已触发回购条件，部分投资人已于2023年11月对本集团提起仲裁，详见附注十四、2，本集团正在与投资者沟通使用自有资金回购上述39.47%股权的事宜。因此，本年将因股权回购义务确认的长期应付款的人民币728,633,972.59元（2022年12月31日：人民币698,786,455.57元）转入一年内到期的长期应付款。

注2：预计负债是指本集团履行部分合同义务不可避免会发生的成本超过该合同预期经济利益的合同。预计负债的计算需要对合同预计收入以及未来需要发生的不可避免成本作出预计。本集团持续对预计负债金额估计标准进行复核，必要时进行调整。

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
待执行亏损合同	<u>1,769,047.89</u>	<u>2,372,560.99</u>	<u>(1,769,047.89)</u>	<u>2,372,560.99</u>
合计	<u>1,769,047.89</u>	<u>2,372,560.99</u>	<u>(1,769,047.89)</u>	<u>2,372,560.99</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 其他流动负债

	2023年	2022年 (已重述)
待转销项税额	27,223,318.59	28,688,146.49
未终止确认的已背书未到期的应收票据	<u>1,536,500.00</u>	<u>1,357,830.00</u>
合计	<u>28,759,818.59</u>	<u>30,045,976.49</u>

32. 长期借款

	2023年	2022年
保证借款（注1）	51,678,162.82	-
信用借款	188,184,350.02	-
减：一年内到期的长期借款	<u>24,184,350.02</u>	<u>-</u>
合计	<u>215,678,162.82</u>	<u>-</u>

于2023年12月31日，上述借款的年利率为2.55%至3.20%。

注1：本年新增保证借款人民币51,678,162.82元，由本公司为本公司子公司提供担保。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 租赁负债

	2023年	2022年
租赁合同	125,536,857.57	200,014,023.69
减：一年内到期部分	<u>57,788,114.84</u>	<u>63,333,852.09</u>
合计	<u>67,748,742.73</u>	<u>136,680,171.60</u>

34. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	18,490,423.38	4,623,150.00	8,790,147.84	14,323,425.54
红十字会捐赠	<u>1,184,697.97</u>	<u>-</u>	<u>115,076.66</u>	<u>1,069,621.31</u>
合计	<u>19,675,121.35</u>	<u>4,623,150.00</u>	<u>8,905,224.50</u>	<u>15,393,046.85</u>

于2023年12月31日，本集团的递延收益为与资产或者收益相关的政府补助及红十字会捐赠，政府补助构成及变动详见附注九。于2023年12月31日，本集团无采用净额法核算的政府补助（2022年12月31日：无）。

35. 股本

	年初余额	本年增减变动					年末余额
		发行新股	送股	公积金转增	其他	小计	
无限售条件股份	410,923,775.00	-	-	-	3,394.00	3,394.00	410,927,169.00
有限售条件股份	<u>2,990,550.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,394.00)</u>	<u>(3,394.00)</u>	<u>2,987,156.00</u>
合计	<u>413,914,325.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>413,914,325.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价（注1）	4,245,036,359.87	4,294,800.00	221,422,056.72	4,027,909,103.15
其他（注2）	<u>435,029,814.58</u>	<u>128,644,121.47</u>	<u>-</u>	<u>563,673,936.05</u>
合计	<u>4,680,066,174.45</u>	<u>132,938,921.47</u>	<u>221,422,056.72</u>	<u>4,591,583,039.20</u>

注1：2023年1月，本公司将股权回购金额与员工按授予价人民币28.83元/股支付股权成本的差额，冲减资本溢价人民币221,422,056.72元。本年收购深圳华大特检科技有限公司（“华大特检”），构成同一控制下企业合并，合并当年，华大特检收到原股东出资款人民币5,000,000.00元，本集团支付合并对价人民币705,200.00元。

注2：股份支付计入股东权益的金额增加资本公积人民币122,809,861.85元（2022年：增加人民币22,847,656.40元），为本年确认权益结算的股份支付计入其他资本公积；2023年6月9日，本公司联营企业广州中健云康新增投资者增资人民币30,000,000.00元，本公司根据持股比例相应增加资本公积人民币5,834,259.62元。

37. 库存股

	2023年	2022年
年初余额	336,746,122.72	87,946,378.00
解锁员工持股计划份额（注1）	(336,746,122.72)	(87,941,338.00)
股份回购（注2）	<u>115,324,066.00</u>	<u>336,741,082.72</u>
年末余额	<u>115,324,066.00</u>	<u>336,746,122.72</u>

注1：本公司授予员工4,000,141股员工持股计划份额对应的标的股票，转出库存股人民币336,746,122.72元。

注2：由于如果全部或部分员工持股计划份额对应的标的股票未被解锁而失效或作废，需由本公司按照事先约定的价格进行回购，故本公司就回购义务确认库存股人民币115,324,066.00元。



深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2023年

	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	79,502,509.47	(106,230,879.94)	(26,728,370.47)
权益法下可转损益的其他综合收益	(5,822.08)	16,097.52	10,275.44
外币财务报表折算差额	<u>92,499,779.62</u>	<u>77,326,777.47</u>	<u>169,826,557.09</u>
合计	<u>171,996,467.01</u>	<u>(28,888,004.95)</u>	<u>143,108,462.06</u>

2022年

	2022年1月1日	增减变动	2022年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	70,982,314.77	8,520,194.70	79,502,509.47
权益法下可转损益的其他综合收益	(36,774.97)	30,952.89	(5,822.08)
外币财务报表折算差额	<u>(223,512,014.09)</u>	<u>316,011,793.71</u>	<u>92,499,779.62</u>
合计	<u>(152,566,474.29)</u>	<u>324,562,941.30</u>	<u>171,996,467.01</u>

其他综合收益发生额：

2023年

	税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益						
其他权益工具投资公允价值变动	(125,014,291.45)	-	-	(18,783,411.51)	(106,230,879.94)	-
将重分类进损益的其他综合收益						
权益法下可转损益的其他综合收益	17,707.09	-	-	-	16,097.52	1,609.57
外币报表折算差额	<u>76,236,784.49</u>	-	-	-	<u>77,326,777.47</u>	<u>(1,089,992.98)</u>
合计	<u>(48,759,799.87)</u>	-	-	<u>(18,783,411.51)</u>	<u>(28,888,004.95)</u>	<u>(1,088,383.41)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 其他综合收益（续）

2022年

	税前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
不能重分类进损益的其 他综合收益					
权益法下不能转损益 的其他综合收益	10,821,507.02	2,096,242.50	205,069.82	8,520,194.70	-
将重分类进损益的其他 综合收益					
权益法下可转损益的 其他综合收益	34,047.84	-	-	30,952.89	3,094.95
外币报表折算差额	<u>322,677,879.47</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>316,011,793.71</u>	<u>6,666,085.76</u>
合计	<u>333,533,434.33</u>	<u>2,096,242.50</u>	<u>205,069.82</u>	<u>324,562,941.30</u>	<u>6,669,180.71</u>

39. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>207,971,091.72</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>207,971,091.72</u>
合计	<u>207,971,091.72</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>207,971,091.72</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 未分配利润

	2023年	2022年 (已重述)
调整前上年末未分配利润	4,941,365,566.86	4,318,697,766.05
加：同一控制下企业合并	(2,366,756.12)	(2,209,419.13)
年初未分配利润	4,938,998,810.74	4,316,488,346.92
净利润	92,900,396.47	802,765,408.13
提取法定盈余公积	-	(38,881,222.41)
应付普通股现金股利	(413,914,325.00)	(143,469,964.40)
处置其他权益工具投资	-	2,096,242.50
	<u>4,617,984,882.21</u>	<u>4,938,998,810.74</u>
年末未分配利润	<u>4,617,984,882.21</u>	<u>4,938,998,810.74</u>

于2023年5月9日，本公司召开2022年年度股东大会，审议并批准利润分配方案，分配现金股利人民币413,914,325.00元（即每股现金股利人民币1.00元）。该现金股利已于2023年分派完毕。

41. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年（已重述）	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,332,727,676.65	2,178,740,988.13	7,036,478,167.64	3,365,314,649.15
其他业务	<u>16,909,574.18</u>	<u>289,527.17</u>	<u>16,672,603.85</u>	<u>911,479.73</u>
合计	<u>4,349,637,250.83</u>	<u>2,179,030,515.30</u>	<u>7,053,150,771.49</u>	<u>3,366,226,128.88</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 营业收入及成本（续）

营业收入分解信息如下：

	2023年	2022年 (已重述)
商品类型		
医学类基础研究和临床应用服务	2,218,003,802.14	3,820,370,115.39
多组学大数据服务与合成业务	707,232,956.79	704,894,603.47
精准医学检测综合方案	1,407,490,917.72	2,511,213,448.78
其他业务收入	<u>16,909,574.18</u>	<u>16,672,603.85</u>
合计	<u>4,349,637,250.83</u>	<u>7,053,150,771.49</u>
经营地区		
中国大陆（不含中国港澳台）	3,459,110,457.60	3,629,234,473.13
欧洲及非洲	216,810,849.59	388,516,517.76
美洲	116,153,875.01	244,708,815.04
亚洲（含中国港澳台）及大洋洲	<u>557,562,068.63</u>	<u>2,790,690,965.56</u>
合计	<u>4,349,637,250.83</u>	<u>7,053,150,771.49</u>
商品转让的时间		
在某一时点	4,333,053,584.73	7,038,967,658.22
在某一时段内	<u>16,583,666.10</u>	<u>14,183,113.27</u>
合计	<u>4,349,637,250.83</u>	<u>7,053,150,771.49</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 营业收入及成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

	2023年	
商品类型		
医学类基础研究和临床应用服务	1,142,066,326.50	
多组学大数据服务与合成业务	491,543,995.44	
精准医学检测综合方案	545,130,666.19	
其他业务	289,527.17	
合计	<u>2,179,030,515.30</u>	
经营地区		
中国大陆（不含中国港澳台）	1,653,304,130.70	
欧洲及非洲	165,389,263.29	
美洲	73,292,957.99	
亚洲（含中国港澳台）及大洋洲	287,044,163.32	
合计	<u>2,179,030,515.30</u>	
商品转让的时间		
在某一时点转让	2,179,009,808.87	
在某一时段内转让	20,706.43	
合计	<u>2,179,030,515.30</u>	

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
销售商品和提供劳务	<u>468,480,606.24</u>	<u>1,051,005,459.23</u>
合计	<u>468,480,606.24</u>	<u>1,051,005,459.23</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 营业收入及成本（续）

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
医学类基础研究和临床应用服务	交付时	合同价款通常于服务完成且收到发票后到期	服务	是	无	无
多组学大数据服务与合成业务	交付时	合同价款通常于服务完成且收到发票后到期	服务	是	无	无
精准医学检测综合方案	签收或验收时	合同价款通常于商品验收合格且收到发票后到期	商品	是	无	无

于2023年12月31日，已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务确认为收入的预计时间如下：

	2023年	2022年
1年以内	<u>786,408,268.70</u>	<u>1,116,631,363.30</u>
合计	<u>786,408,268.70</u>	<u>1,116,631,363.30</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 税金及附加

	2023年	2022年 (已重述)
城市维护建设税	2,426,670.29	3,118,976.69
教育费附加	1,810,775.19	2,246,377.35
房产税	4,064,684.18	2,484,816.70
印花税	3,251,064.93	3,613,488.44
消费税	1,259,490.81	1,129,030.40
其他	935,409.66	491,783.01
合计	<u>13,748,095.06</u>	<u>13,084,472.59</u>

43. 销售费用

	2023年	2022年 (已重述)
代理及推广费	356,605,872.51	862,667,340.36
职工薪酬	461,565,806.75	494,856,785.05
咨询费	19,604,121.78	54,033,422.50
招待费	39,382,767.28	32,880,494.13
差旅费	48,804,546.38	54,180,014.56
劳务费	40,993,748.66	43,944,499.35
办公费	18,526,088.56	25,961,697.26
折旧摊销	25,039,649.60	17,245,565.44
未纳入租赁负债计量的租金	3,447,102.60	5,137,402.18
其他	22,321,314.26	16,437,069.13
合计	<u>1,036,291,018.38</u>	<u>1,607,344,289.96</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 管理费用

	2023年	2022年 (已重述)
职工薪酬	231,725,619.11	205,538,637.57
办公费	68,037,777.00	69,177,419.54
专业服务费	29,420,041.50	38,820,469.94
折旧摊销	36,315,353.07	33,038,477.42
未纳入租赁负债计量的租金	2,195,041.55	2,144,994.92
差旅费	5,551,423.65	8,009,328.62
知识产权费	5,508,690.12	7,133,832.24
招待费	3,578,571.88	3,351,909.88
其他	16,483,715.62	13,909,770.57
	<u>398,816,233.50</u>	<u>381,124,840.70</u>
合计		

45. 研发费用

	2023年	2022年 (已重述)
职工薪酬	232,069,515.51	267,700,291.12
材料成本	111,197,161.87	79,439,978.00
折旧摊销	83,924,229.80	80,954,752.78
咨询费	19,039,716.95	23,609,215.84
外协加工费	3,385,792.36	3,572,845.83
未纳入租赁负债计量的租金	5,693,013.44	9,321,156.63
差旅费	12,579,821.73	9,067,601.51
办公费	5,786,905.46	7,874,051.55
水电费	4,775,991.59	4,400,567.00
注册检验费	16,772,222.05	10,347,400.02
会议费	542,619.21	912,580.74
其他	33,157,885.47	38,580,273.15
	<u>528,924,875.44</u>	<u>535,780,714.17</u>
合计		



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 财务费用

	2023年	2022年 (已重述)
利息支出	91,560,413.87	100,764,220.96
减：利息收入	152,042,826.96	116,882,564.60
汇兑损益	11,358,020.90	2,271,476.63
银行手续费	3,242,459.86	5,426,123.51
合计	<u>(45,881,932.33)</u>	<u>(8,420,743.50)</u>

47. 其他收益

	2023年	2022年 (已重述)
与日常活动相关的政府补助	26,625,396.86	72,524,708.61
红十字会捐赠	115,076.66	3,437,328.69
进项税加计抵减额	9,533,234.53	19,814,437.58
个税手续费返还	2,249,912.75	6,306,777.76
合计	<u>38,523,620.80</u>	<u>102,083,252.64</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 投资收益

	2023年	2022年 (已重述)
权益法核算的长期股权投资收益/ (损失)	(31,542,084.16)	297,911,103.88
交易性金融资产在持有期间取得的投 资收益	38,328,470.23	30,186,231.38
债权投资在持有期间取得的利息收入	68,966.83	418,000.00
处置交易性金融资产/负债的投资收 益/ (损失)	2,481,150.00	(21,244,208.81)
处置或注销子公司产生的投资收益/ (损失)	(3,902,430.26)	10,675.66
其他非流动金融资产在持有期间取得 的投资收益	2,819,878.78	279,493.70
处置联营公司产生的投资损失	-	(79,769.03)
处置其他非流动金融资产取得的投资 损失	(86,198.25)	-
其他权益工具投资在持有期间取得的 投资收益	1,559,915.73	-
其他	(8,443,038.30)	-
合计	<u>1,284,630.60</u>	<u>307,481,526.78</u>

49. 公允价值变动收益

	2023年	2022年
交易性金融资产	(22,371,734.79)	8,932,567.15
其他非流动金融资产	<u>(11,985,607.11)</u>	<u>71,800,056.26</u>
合计	<u>(34,357,341.90)</u>	<u>80,732,623.41</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 资产减值损失

	2023年	2022年
存货跌价损失	11,869,030.18	161,309,955.65
固定资产减值损失	3,539,910.19	123,505,679.30
其他非流动资产减值损失	-	33,640,700.00
长期待摊费用减值损失	11,252,642.89	-
合计	<u>26,661,583.26</u>	<u>318,456,334.95</u>

51. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款坏账损失	66,411,685.81	185,097,782.43
其他应收款坏账损失	3,200,719.96	56,949,929.50
合计	<u>69,612,405.77</u>	<u>242,047,711.93</u>

52. 资产处置损益

	2023年	2022年
固定资产处置	1,444,215.58	809,529.06
使用权资产处置	1,319,612.07	(703,783.27)
合计	<u>2,763,827.65</u>	<u>105,745.79</u>

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年非 经常性损益
无需支付款项	14,250.20	22,146.74	14,250.20
其他	<u>1,788,833.92</u>	<u>469,416.89</u>	<u>1,788,833.92</u>
合计	<u><u>1,803,084.12</u></u>	<u><u>491,563.63</u></u>	<u><u>1,803,084.12</u></u>

54. 营业外支出

	2023年	2022年 (已重述)	计入2023年非 经常性损益
公益性捐赠支出	20,567,758.15	26,002,097.72	20,567,758.15
非流动资产毁损报废损失	5,711,218.48	52,090,649.68	5,711,218.48
其他	<u>10,637,764.23</u>	<u>3,516,620.30</u>	<u>10,637,764.23</u>
合计	<u><u>36,916,740.86</u></u>	<u><u>81,609,367.70</u></u>	<u><u>36,916,740.86</u></u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 所得税费用

	2023年	2022年 (已重述)
当期所得税费用	45,963,748.80	183,670,787.07
递延所得税费用	<u>(24,110,055.37)</u>	<u>13,836,036.39</u>
合计	<u>21,853,693.43</u>	<u>197,506,823.46</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年 (已重述)
利润总额	115,535,536.86	1,006,792,366.36
按法定税率计算的所得税费用（注）	28,883,884.21	254,427,847.36
子公司适用不同税率的影响	(31,643,254.18)	(112,100,439.51)
调整以前期间所得税的影响	(22,511,682.46)	52,457,855.52
非应税收入的影响	(29,035,158.74)	(72,818,205.12)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	33,615,895.02	20,906,141.41
可加计扣除的研发费用	(59,239,274.67)	(42,093,148.06)
使用前期未确认递延所得税资产的可 抵扣亏损的影响	(5,312,654.93)	(10,559,521.28)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和 可抵扣亏损	<u>107,095,939.18</u>	<u>107,286,293.14</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>21,853,693.43</u>	<u>197,506,823.46</u>

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股 (已重述)
基本每股收益		
持续经营	<u>0.23</u>	<u>1.96</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>0.23</u>	<u>1.97</u>

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

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

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

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 每股收益（续）

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2023年	2022年 (已重述)
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>92,900,396.47</u>	<u>802,765,408.13</u>
合计	<u>92,900,396.47</u>	<u>802,765,408.13</u>
当期分配给预计未来可解锁员工持股计划持有者的现金股利	<u>-</u>	<u>(4,000,000.00)</u>
调整后归属于本公司普通股股东的当期净利润	<u>92,900,396.47</u>	<u>798,765,408.13</u>
持续经营	<u>92,900,396.47</u>	<u>798,765,408.13</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数（注）	409,914,184.00	408,322,888.29
稀释效应——普通股的加权平均数		
员工持股计划	<u>2,380,667.11</u>	<u>73,801.14</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>412,294,851.11</u>	<u>408,396,689.43</u>

注：于资产负债表日至本财务报表批准报出日期间内未发生导致发行在外普通股或潜在普通股数量变化的事项。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年 (已重述)
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	22,458,399.02	59,497,136.72
利息收入	129,479,787.50	100,175,781.42
其他	42,676,695.39	103,443,224.93
	<u>194,614,881.91</u>	<u>263,116,143.07</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
期间费用	1,133,060,426.06	1,276,421,293.72
其他	140,568,001.74	54,619,220.17
	<u>1,273,628,427.80</u>	<u>1,331,040,513.89</u>

(2) 与投资活动有关的现金

	2023年	2022年 (已重述)
收到其他与投资活动有关的现金		
收回衍生品交易保证金	11,736,557.69	398,461,248.03
非同一控制下企业合并增加的现金	-	5,204,122.66
	<u>11,736,557.69</u>	<u>403,665,370.69</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
支付衍生品交易保证金	5,344,949.77	397,741,450.81
处置子公司支付的现金净额	-	6,423.12
	<u>5,344,949.77</u>	<u>397,747,873.93</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 现金流量表项目注释（续）

(3) 与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年 (已重述)
收到其他与筹资活动有关的现金		
收回公司债保证金	-	50,000,000.00
同一控制下企业合并原股东的出资	5,000,000.00	-
收到股份支付解锁款	77,850,551.84	64,062,482.91
合计	<u>82,850,551.84</u>	<u>114,062,482.91</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
回购库存股	-	336,741,082.72
支付股权激励解锁款	-	26,588,968.75
同一控制下企业合并支付的对价	705,200.00	-
支付租赁款	66,770,986.77	86,713,009.06
偿还第三方对子公司的增资款本息	105,200,000.00	14,179,651.30
合计	<u>172,676,186.77</u>	<u>464,222,711.83</u>

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付股利	-	-	417,095,825.00	413,914,325.00	-	3,181,500.00
长期借款（含一年内到期的非流动负债）	-	251,678,162.82	3,004,759.92	14,820,409.90	-	239,862,512.84
租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	200,014,023.69	-	46,228,733.84	66,770,986.77	53,934,913.19	125,536,857.57
长期应付款（含一年内到期的非流动负债）	744,433,013.28	-	89,400,959.31	105,200,000.00	-	728,633,972.59
合计	<u>944,447,036.97</u>	<u>251,678,162.82</u>	<u>555,730,278.07</u>	<u>600,705,721.67</u>	<u>53,934,913.19</u>	<u>1,097,214,843.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年 (已重述)
净利润	93,681,843.43	809,285,542.90
加：资产减值损失	26,661,583.26	318,456,334.95
信用减值损失	69,612,405.77	242,047,711.93
固定资产折旧	312,206,699.84	312,676,268.83
使用权资产折旧	67,021,835.15	95,934,040.13
无形资产摊销	57,607,586.97	44,455,591.25
长期待摊费用摊销	36,145,952.84	34,608,150.12
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的收益	(2,763,827.65)	(105,745.79)
非流动资产报废损失	5,711,218.48	52,090,649.68
公允价值变动损失/（收益）	34,357,341.90	(80,732,623.41)
财务费用	66,676,273.68	100,764,220.96
投资收益	(1,284,630.60)	(307,481,526.78)
递延所得税资产增加/（减少）	15,316,543.17	(36,006,514.80)
递延所得税负债减少	9,621,547.59	46,371,130.30
存货的减少	103,781,748.13	46,254,929.44
股份支付成本	122,809,861.85	22,847,656.40
经营性应收项目的减少/（增 加）	736,488,070.75	(1,085,946,278.99)
经营性应付项目的减少	(1,344,884,203.19)	(484,636,249.79)
经营活动产生的现金流量净额	<u>408,767,851.37</u>	<u>130,883,287.33</u>

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2023年	2022年
债务转为资本	46,494,875.00	-
承担租赁负债方式取得使用权资产	41,710,934.00	133,240,344.96

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 现金流量表补充资料（续）

(1) 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金及现金等价物的年末余额	3,555,141,076.98	5,131,174,047.07
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>5,131,174,047.07</u>	<u>6,495,523,349.93</u>
现金及现金等价物净减少额	<u>(1,576,032,970.09)</u>	<u>(1,364,349,302.86)</u>

(2) 现金及现金等价物的构成

	2023年	2022年 (已重述)
现金		
其中：库存现金	3,361.35	51,927.04
可随时用于支付的银行存款	3,555,137,715.63	5,130,925,044.15
可随时用于支付的其他货币		
资金	<u>-</u>	<u>197,075.88</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>3,555,141,076.98</u>	<u>5,131,174,047.07</u>

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2023年	2022年	理由
3个月以上定期存款	<u>1,111,445,140.00</u>	<u>-</u>	预计持有到期，期限长、流动性弱
合计	<u>1,111,445,140.00</u>	<u>-</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 外币货币性项目

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	188,169,719.93	7.0827	1,332,749,675.32
港元	1,612,901,670.08	0.9062	1,461,611,493.43
欧元	8,247,431.61	7.8592	64,818,214.54
日元	193,954,996.04	0.0502	9,736,540.80
英镑	2,466,041.01	9.0411	22,295,723.38
丹麦克朗	6,210,955.23	1.0536	6,543,862.43
澳大利亚元	6,047,390.42	4.8484	29,320,167.71
新加坡元	1,421,366.37	5.3772	7,642,971.23
瑞士法郎	462,766.09	8.4184	3,895,750.05
加拿大元	6,195.16	5.3673	33,251.30
埃塞俄比亚比尔	74,488,291.59	0.1272	9,474,910.69
波兰兹罗提	13,858,471.71	1.8107	25,093,534.73
沙特里亚尔	2,073,983.08	1.8926	3,925,220.38
新西兰元	10,390.62	4.4991	46,748.44
匈牙利福林	8,081,045.34	0.0205	165,661.43
马尔加什阿里亚	60,782,681.98	0.0016	97,252.29
乌兹别克斯坦索姆	337,952,600.24	0.0006	202,771.56
人民币（注）	13,006,262.91	1.0000	13,006,262.91
阿联酋迪拉姆	288,799.65	1.9326	558,134.20
以色列赛克尔	2,469,607.70	1.9568	4,832,528.34
马来西亚令吉	1,069,838.33	1.5415	1,649,155.79
尼日利亚奈拉	1,472,311.11	0.0079	11,631.26
土耳其里拉	2,239,787.63	0.2405	538,668.93
乌拉圭比索	739,090.03	0.1819	134,440.48

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 外币货币性项目（续）

	原币	汇率	折合人民币
南非兰特	1,517,421.02	0.3819	579,503.09
坚戈	1,900.00	0.0156	29.64
塞尔维亚第纳尔	753,354.25	0.0676	50,926.75
			2,999,015,031.10
应收账款			
美元	19,104,438.62	7.0827	135,311,007.40
港元	32,041,988.19	0.9062	29,036,449.70
欧元	4,081,769.46	7.8592	32,079,442.54
日元	69,335,269.00	0.0502	3,480,630.50
英镑	236,010.31	9.0411	2,133,792.82
丹麦克朗	1,588,299.66	1.0536	1,673,432.52
澳大利亚元	209,175.61	4.8484	1,014,167.03
瑞士法郎	203,803.80	8.4184	1,715,701.87
沙特里亚尔	1,387,996.70	1.8926	2,626,922.55
澳门元	194,185.04	0.8812	171,115.85
			209,242,662.78

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 外币货币性项目（续）

其他应收款			
美元	475,660.75	7.0827	3,368,962.40
澳大利亚元	2,700.00	4.8484	13,090.68
港币	1,582,629.69	0.9062	1,434,179.02
欧元	156,454.11	7.8592	1,229,604.15
沙特里亚尔	325,532.16	1.8926	616,102.17
埃塞俄比亚比尔	4,019,597.57	0.1272	511,292.81
日元	6,369,452.58	0.0502	319,746.52
马来西亚令吉	150,000.00	1.5415	231,225.01
英镑	19,275.18	9.0411	174,268.85
澳门元	185,950.00	0.8812	163,859.14
丹麦克朗	135,225.25	1.0536	142,473.32
泰铢	492,000.01	0.2074	102,040.80
波兰兹罗提	48,900.00	1.8107	88,543.23
匈牙利福林	2,230,914.00	0.0205	45,733.74
新西兰元	9,939.81	4.4991	44,720.22
阿联酋迪拉姆	13,500.00	1.9326	26,090.10
马达加斯加阿里亚里	1,654,800.00	0.0016	2,647.68
			8,514,579.84
外币货币性资产合计			3,216,772,273.72

注：外币货币性项目货币资金中列示的人民币金额是本位币非人民币的境外子公司持有的人民币金额。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 外币货币性项目（续）

	原币	汇率	折合人民币
应付账款			
美元	5,032,835.63	7.0827	35,646,064.90
港元	9,358,317.87	0.9062	8,480,507.66
沙特里亚尔	1,590,985.40	1.8926	3,011,098.97
新加坡元	145,583.08	5.3772	782,829.34
丹麦克朗	1,360,246.82	1.0536	1,433,156.05
欧元	57,419.89	7.8592	451,274.36
英镑	20,019.46	9.0411	180,997.94
阿联酋迪拉姆	52,641.25	1.9326	101,734.48
波兰兹罗提	34,905.38	1.8107	63,203.17
埃塞俄比亚比尔	5,029,851.76	0.1272	639,797.14
澳大利亚元	25,618.03	4.8484	124,206.46
加拿大元	4,263.74	5.3673	22,884.77
澳门元	18,700.00	0.8812	16,478.44
马尔加什阿里亚	10,177,676.74	0.0016	16,284.28
匈牙利福林	549,222.76	0.0205	11,259.07
乌兹别克斯坦索姆	17,965,017.26	0.0006	10,779.01
日元	553,387.00	0.0502	27,780.03
马来西亚令吉	1,045,013.47	1.5415	1,610,888.26
泰铢	20,000.00	0.2074	4,148.00
土耳其里拉	33,807.69	0.2405	8,130.75
塞尔维亚第纳尔	99,803.66	0.0676	6,746.73
南非兰特	4,025.00	0.3819	1,537.15
			52,651,786.96
其他应付款			
匈牙利福林	1,715.97	0.0205	35.18
马达加斯加阿里亚里	67,999.99	0.0016	108.80
坚戈	20,000.00	0.0156	312.00
乌拉圭比索	42,705.84	0.1819	7,768.19
韩元	1,412,499.91	0.0055	7,768.75

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 外币货币性项目（续）

	原币	汇率	折合人民币
沙特里亚尔	4,211.99	1.8926	7,971.61
埃塞俄比亚比尔	76,861.73	0.1272	9,776.81
新加坡元	2,015.73	5.3772	10,838.98
波兰兹罗提	21,724.05	1.8107	39,335.74
丹麦克朗	146,419.24	1.0536	154,267.31
欧元	27,588.02	7.8592	216,819.76
港币	354,459.75	0.9062	321,211.42
日元	7,551,313.98	0.0502	379,075.96
美元	706,290.05	7.0827	5,002,440.56
			<u>6,157,731.07</u>
外币货币性负债合计			<u><u>58,809,518.03</u></u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 外币货币性项目（续）

境外经营实体相关信息

境外子公司名称	注册经营地	记账本位币	采用记账本位币的依据
BGI Health (HK) Co., Ltd.	香港	港元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用港元计价
BGI Tech Solution (Europe) Cooperatief U.A.	荷兰	欧元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用欧元计价
香港科服	香港	港元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用港元计价
BGI Tech Holding (Hong Kong) Co., Ltd.	香港	港元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用港元计价
BGI Tech Solutions (Europe) B.V.	荷兰	欧元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用欧元计价
BGI Health (SG) Company Pte. Ltd.	新加坡	美元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用美元计价
BGI Europe A/S	丹麦	丹麦克朗	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用丹麦克朗计价
BGI Japan Kabushikikaisya	日本	日元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用日元计价
Innomics Inc.	美国	美元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用美元计价
GBI Diagnostic Inc	美国	美元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用美元计价
BGI Bio-Solutions Hong Kong Co., Limited	香港	港元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用港元计价
BGI Health (AU) Company Pty Ltd	澳大利亚	澳元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用澳元计价
BGI Genomics UK Co Ltd	英国	英镑	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用英镑计价
BGI Health (Ethiopia) Plc	埃塞俄比亚	埃塞俄比亚比尔	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用埃塞俄比亚比尔计价
BGI TECH SOLUTIONS (POLAND) SP. Z O. O.	波兰	波兰兹罗提	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用波兰兹罗提计价
BGI Almanahil Health for Medical Services	沙特阿拉伯	沙特里亚尔	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用沙特里亚尔计价
BGI Health Hungary Korlátolt Felelősségű Társaság	匈牙利	匈牙利福林	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用匈牙利福林计价
BGI MADAGASCAR SARLU	马尔加什	马尔加什阿里亚	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用马尔加什阿里亚计价
BGI HEALTH INNOVATION FE LLC	乌兹别克斯坦	乌兹别克斯坦索姆	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用乌兹别克斯坦索姆计价
SMARTER INFO COMPANY LIMITED	香港	港元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用港元计价
BGI South Africa (Pty) Ltd	南非	南非兰特	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用南非兰特计价
BGI Health Uruguay S.A.	乌拉圭	乌拉圭比索	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用乌拉圭比索计价
BGI Bioscience Hong Kong Company Limited	香港	港元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用港元计价
BGI TURKEY SAĞLIK HİZMETLERİ LİMİTED ŞİRKETİ	土耳其	土耳其里拉	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用土耳其里拉计价
BGI SPECIALIZED MEDICAL SOLUTION DMCC	阿联酋	阿联酋迪拉姆	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用阿联酋迪拉姆计价
BGI HEALTH NIGERIA LIMITED	尼日利亚	尼日利亚奈拉	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用尼日利亚奈拉计价
BGI Health Dominicana,SRL.	多米尼加	多米尼加比索	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用多米尼加比索计价
BGI Health Chile Spa	智利	智利比索	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用智利比索计价
BGI MALAYSIA HEALTH SDN. BHD.	马来西亚	马来西亚令吉	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用马来西亚令吉计价
BGI HEALTH ANGOLA (SU), LDA	安哥拉	安哥拉宽扎	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用安哥拉宽扎计价
BGI Health Kazakhstan	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦坚戈	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用哈萨克斯坦坚戈计价
BGI RUS LIMITED LIABILITY COMPANY	俄罗斯	俄罗斯卢布	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用俄罗斯卢布计价
BGI HEALTH COLOMBIA S.A.S	哥伦比亚	哥伦比亚比索	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用哥伦比亚比索计价
Innomics (HongKong) Co., Limited	香港	港元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用港元计价
BGI MIDDLE EAST NORTH AFRICA REGION HEADQUARTER	沙特阿拉伯	沙特里亚尔	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用沙特里亚尔计价
BGI Genomics doo Beograd	塞尔维亚	塞尔维亚第纳尔	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用塞尔维亚第纳尔计价

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 租赁

1. 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	7,422,230.88	7,307,554.68
计入当期损益的采用简化处理的短期 租赁费用	10,991,056.82	16,105,704.34
计入当期损益的采用简化处理的低价 值资产租赁费用（短期租赁除外）	344,100.77	684,516.65
与租赁相关的总现金流出	(78,106,144.36)	(103,272,771.77)

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物和机器设备，房屋及建筑物的租赁期通常为1-3年，机器设备的租赁期通常为3年。

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、17；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、27；租赁负债，参见附注五、33。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 租赁（续）

2. 作为出租人

与租赁有关的损益列示如下：

	2023年	2022年
租赁收入	666,206.92	6,687,889.69

根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

	2023年	2022年
1年以内	575,221.24	575,221.24
1年至2年	575,221.24	575,221.24
2年至3年	143,805.31	575,221.24
3年以上	-	143,805.31

本集团将部分闲置设备用于出租，租赁期为1年至3年，形成经营租赁。部分租赁合同包含续租选择权、终止选择权和可变租金的条款。因预计存在二手市场，租赁资产余值风险不重大。

## 六、 研发支出

按性质分类如下：

	2023年	2022年 (已重述)
职工薪酬	270,315,192.86	281,073,518.06
直接材料投入	119,276,760.86	87,139,653.70
折旧与摊销	85,997,347.69	83,213,880.49
其他	138,695,528.74	141,241,520.39
合计	<u>614,284,830.15</u>	<u>592,668,572.64</u>
其中：费用化研发支出	528,924,875.44	535,780,714.17
资本化研发支出	85,359,954.71	56,887,858.47

符合资本化条件的研发项目开发支出如下：

	年初余额	本年增加 内部开发	本年减少		年末余额
			确认无形资产	计入当期损益	
非专利技术	118,062,537.49	47,724,475.39	(42,300,722.28)	-	123,486,290.60
IT项目	-	37,635,479.32	-	-	37,635,479.32
合计	<u>118,062,537.49</u>	<u>85,359,954.71</u>	<u>(42,300,722.28)</u>	<u>-</u>	<u>161,121,769.92</u>

重要的资本化研发项目如下：

	研发进度	预计完成时间	预计经济利益 产生方式	开始资本化的时 点	开始资本化的具体依 据
研发项目1	临床试验	2024年第二季度	销售商品	临床试验开始	获取临床试验合同
研发项目2	临床试验	2024年第一季度	销售商品	临床试验开始	获取临床试验合同
研发项目3	临床试验	2025年第四季度	销售商品	临床试验开始	获取临床试验合同
研发项目4	系统开发	2025年第四季度	提高检测效率	通过项目技术线 路规划测试	通过了针对研发项目 的最终应用设计并正 式进入测试阶段

开发支出经测试无需减值，减值准备年初及年末余额为零。

本年无外购在研项目。

## 七、 合并范围的变动

### 1、 同一控制下企业合并

本年度发生的同一控制下企业合并列示如下：

企业合并中取得的权益比例（%）	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当年年初至合并日被合并方的营业收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	合并当年年初至合并日被合并方的现金流量净额	比较期间被合并方的营业收入	比较期间被合并方的净利润	比较期间被合并方的现金流量净额
华大特检 100%	华大特检与本公司在合并前后均受同一方最终控制且该控制并非暂时性的	2023/9/28	注	6,049,602.57	(1,561,085.74)	(1,638,747.41)	14,880,138.14	(157,336.99)	(1,996,962.47)

注：2023年8月10日，本集团与深圳华大基因医院管理控股有限公司签订华大特检股权转让协议。2023年9月28日，华大特检就股权转让事项完成了工商变更登记手续，并取得了深圳市市场监督管理局颁发的《变更（备案）通知书》、《营业执照》。自2023年9月28日起，本集团主导华大特检的经营管理活动。

## 七、 合并范围的变动（续）

### 1、 同一控制下企业合并（续）

华大特检在合并日及上一会计期间资产负债表日资产及负债的账面价值如下：

	2023年9月28日	2022年12月31日
货币资金	343,310.80	1,982,058.21
应收款项	4,510,084.26	8,000,723.28
预付款项	166,134.15	7,696.27
其他流动资产	154,512.18	238,624.06
固定资产	242,504.85	224,392.16
应付款项	3,514,461.18	10,917,099.65
合同负债	68,413.12	916,817.26
应付职工薪酬	247,569.44	900,576.48
应交税费	513,944.36	50,027.02
其他流动负债	-	35,729.69
净资产	<u>1,072,158.14</u>	<u>(2,366,756.12)</u>
少数股东权益	-	-
取得的净资产	<u>1,072,158.14</u>	<u>(2,366,756.12)</u>
合并差额（计入权益）	<u>366,958.14</u>	
合并对价	<u>705,200.00</u>	注

注：该金额为本集团在企业合并中支付的现金人民币705,200.00元。

### 2、 其他原因的合并范围变动

#### 2023年

本集团于2023年1月在俄罗斯设立BGI RUS LIMITED LIABILITY COMPANY，注册资本为卢布 10,000 元，所属行业为专业技术服务业。

本集团于2023年3月在哥伦比亚设立BGI HEALTH COLOMBIA S.A.S，注册资本为哥伦比亚比索 23,900 万元，所属行业为专业技术服务业。

## 七、 合并范围的变动（续）

### 2、 其他原因的合并范围变动（续）

本集团于 2023 年 8 月在香港设立 Innomics (HongKong) Co., Limited，注册资本为美元 804 万元，注册地址为：香港上环博纳姆街 50 号 21 楼 2102 室，所属行业为专业技术服务业。

本集团于 2023 年 10 月在沙特设立 BGI MIDDLE EAST NORTH AFRICA REGION HEADQUARTER，注册资本为沙特里亚尔 10 万元，所属行业为专业技术服务业。

本集团于2023年4月在北京注销北京华大优康科技有限公司，持股比例为100%，所属行业为科技推广和应用服务业。

本集团于2023年4月在深圳注销深圳华大青启生物科技有限公司，持股比例为100%，所属行业为科技推广和应用服务业。

本集团于2023年4月在深圳注销深圳惠众今安科技有限公司，持股比例为100%，所属行业为软件和信息技术服务业。

本集团于 2023 年 5 月在潍坊注销潍坊华大基因健康科技有限公司，持股比例为 100%，所属行业为研究和试验发展业。

本集团于 2023 年 12 月在武汉注销武汉华大火眼实验室有限公司，持股比例为 100%，所属行业为科技推广和应用服务业。

## 八、 在其他主体的权益

### 1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

子公司名称	主要经 营地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
				直接	间接
<b>通过设立或投资等方式取得的子公司</b>					
BGI Health (HK) Co., Ltd.	香港	服务业	不适用	100%	-
北京华大医学检验所有限公司	北京	服务业	人民币800万元	100%	-
本溪医检	本溪	服务业	人民币800万元	100%	-
广州华大基因医学检验所有限公司	广州	服务业	人民币1,000万元	100%	-
南京华大基因科技有限公司	南京	服务业	人民币2,000万元	100%	-
武汉医检	武汉	服务业	人民币11,000万元	100%	-
云南医学	昆明	服务业	人民币2,000万元	90%	-
武汉华大基因生物医学工程有限公司	武汉	制造业	人民币500万元	-	100%
BGI Tech Solution (Europe) Cooperatief U.A.	荷兰	服务业	欧元691万元	-	100%
上海医检	上海	服务业	人民币12,000万元	60%	40%
南京医检	南京	服务业	人民币800万元	-	100%
香港科服	香港	服务业	美元6,199万元	-	100%
BGI Tech Holding (Hong Kong) Co., Ltd.	香港	服务业	不适用	-	100%
BGI Tech Solutions (Europe) B.V.	荷兰	服务业	欧元1.5万元	-	100%
BGI Health (SG) Company Pte. Ltd.	新加坡	服务业	新加坡元60万元	-	100%
天津医检	天津	服务业	人民币5,000万元	80%	20%
济宁华大基因医学研究有限公司	济宁	服务业	人民币1,000万元	100%	-
成都华大创新医学检验所有限公司	成都	服务业	人民币1,000万元	-	100%
长垣医检	长垣	服务业	人民币1,000万元	-	100%
昆华医检	昆明	服务业	人民币2,000万元	-	51%
北京六合华大基因（香港）科技有限公司	香港	服务业	不适用	-	100%
贵州医检	贵阳	服务业	人民币1,000万元	-	100%
青岛华大精准医学管理中心有限公司	青岛	服务业	人民币100万元	100%	-
重庆医检	重庆	服务业	人民币1,000万元	-	100%
安徽医检	阜阳	服务业	人民币1,000万元	-	100%
石家庄华大医学检验实验室有限公司	石家庄	服务业	人民币5,000万元	100%	-



深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

八、 在其他主体的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

子公司名称	主要经营地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
				直接	间接
GBI Diagnostics Inc.	美国	服务业	美元100万元	-	100%
深圳华大因源医药科技有限公司	深圳	服务业	人民币1,330万元	60.53%	-
华大数极生物科技（深圳）有限公司	深圳	批发和零售业	人民币1,185.4839万元	100%	-
深圳华大基因供应链有限公司	深圳	服务业	人民币1,000万元	100%	-
SMARTER INFO COMPANY LIMITED	香港	服务业	港币1,000万元	100%	-
黑龙江华大龙江医学检验实验室有限公司	哈尔滨	服务业	人民币1,000万元	-	100%
青岛青西华大基因有限公司	青岛	批发和零售业	人民币10,000万元	100%	-
武汉技术服务	武汉	服务业	人民币2,000万元	100%	-
深圳华大因凡医药科技有限公司	深圳	服务业	人民币1万元	-	100%
青岛医检	青岛	服务业	人民币1,200万元	-	100%
珠海华大基因科技有限公司	珠海	批发和零售业	人民币100万元	-	100%
BGI Health (AU) Company Pty Ltd	澳大利亚	服务业	澳元240万元	-	100%
BGI Genomics UK Co., Ltd	英国	服务业	英镑300万元	-	100%
杭州华大青兰创新科技有限公司	杭州	批发和零售业	人民币1,000万元	-	51%
深圳华大保险经纪有限责任公司	深圳	服务业	人民币5,000万元	100%	-
廊坊华大吉比爱生物技术有限公司	廊坊	制造业	人民币8,000万元	-	100%
BGI Health Ethiopia Private Limited Company	埃塞俄比亚	制造业	不适用	-	99.99%
西藏医检	拉萨	服务业	人民币500万元	-	100%
黑龙江医检	哈尔滨	服务业	人民币1,000万元	-	80%
东莞华大基因科技有限公司	东莞	服务业	人民币500万元	100%	-
海南科技	海口	服务业	人民币1,000万元	100%	-
BGI Tech Solutions (Poland) SP. Z O. O.	波兰	服务业	波兰兹罗提2,575万元	-	100%
BGI Almanahl Health For Medical Services	沙特阿拉伯	服务业	不适用	-	100%
吉比爱医检	北京	服务业	人民币3,000万元	-	100%
内蒙古医检	呼和浩特	服务业	人民币3,000万元	100%	-
BGI HEALTH INNOVATION FE LLC	乌兹别克斯坦	制造与批发业	不适用	-	100%
BGI Health Uruguay S.A.	乌拉圭	服务业	不适用	-	100%
BGI MIDDLE EAST NORTH AFRICA REGION HEADQUARTER	沙特阿拉伯	服务业	沙特里亚尔10万元	-	100%

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

八、 在其他主体的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

子公司名称	主要经营 营地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
				直接	间接
BGI TURKEY SAĞLIK HİZMETLERİ LİMİTED ŞİRKETİ	土耳其	服务业	不适用	-	100%
BGI MADAGASCAR SARLU	马达加斯加	服务业	不适用	-	100%
BGI HEALTH NIGERIA LIMITED 天津华大优康互联网医院有限公司	尼日利亚 天津	服务业 零售业 卫生和 社会工 作	人民币50万元 人民币1,000万元	- 100%	100% -
天津华大优康综合门诊部有限公司	天津	研究和 试验发 展	人民币500万元	100%	-
海南医检	海口	专业技 术服务 业	人民币3,500万元	100%	-
BGI Health Hungary Korlátolt Felelősségű Társaság	匈牙利	专业技 术服务 业	福林300.1万元	-	100%
BGI South Africa (Pty) Ltd	南非	专业技 术服务 业	不适用	-	100%
BGI Bioscience Hong Kong Company Limited	香港	专业技 术服务 业	港币1,000万元	-	100%
BGI SPECIALIZED MEDICAL SOLUTION DMCC	阿联酋	专业技 术服务 业	阿联酋迪拉姆 49万元	-	100%
BGI Health Dominicana,SRL	多米尼加	专业技 术服 务业	不适用	-	100%
BGI Health Chile SpA	智利	专业技 术服 务业	美元5万元	-	100%
BGI MALAYSIA HEALTH SDN. BHD.	马来西亚	专业技 术服 务业	马来西亚林吉特 585万元	-	100%
BGI HEALTH ANGOLA (SU), LDA	安哥拉	专业技 术服 务业	美元52万元	-	100%
杭州西湖华大医学检验实验室有限公司	杭州	卫生行 业	人民币3,500万元	100%	-
BGI Health Kazakhstan	哈萨克 斯坦	专业技 术服 务业	哈萨克斯坦坚戈 31.8万元	-	100%

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

八、 在其他主体的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

子公司名称	主要经 营地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
				直接	间接
BGI Genomics doo Beograd	塞尔维亚	专业技术服 务业	不适用	-	100%
BGI RUS LIMITED LIABILITY COMPANY	俄罗斯	专业技术服 务业	卢布1万元	-	100%
BGI HEALTH COLOMBIA S.A.S	哥伦比亚 亚	专业技术服 务业	哥伦比亚比索 23,900万元	-	100%
Innomics (HongKong) Co., Limited	香港	专业技术服 务业	美元804万元	-	100%
<b>非同一控制下企业合并取得的子公司:</b>					
无锡青兰	无锡	服务业	人民币 805.45万元	-	100%
北京九州泰康生物科技有限责任公司	北京	服务业 卫生服 务业	人民币3,600万元	-	60%
长沙华大	长沙	服务业	人民币3,000万元	-	51%
<b>同一控制下企业合并取得的子公司:</b>					
上海华大基因科技有限公司	上海	服务业	人民币5,900万元	100%	-
深圳医检	深圳	服务业	人民币2,000万元	100%	-
天津华大基因科技有限公司	天津	服务业	人民币1,600万元	100%	-
武汉生物科技	武汉	制造业	人民币2,000万元	100%	-
华大科技	深圳	服务业	人民币 1,222.2221万元	90.91%	-
深圳华大基因生物医学工程有限公司	深圳	制造业	人民币1,500万元	100%	-
华大基因生物科技（深圳）有限公司	深圳	制造业	人民币2,000万元	100%	-
BGI Europe A/S	丹麦	服务业	丹麦克朗 600万元 人民币	100%	-
北京吉比爱	北京	制造业	人民币 41,000万元	-	85%
BGI Japan Kabushikikaisya	日本	服务业	日元900万元	-	100%
Innomics Inc.	美国	服务业	美元20万元	-	100%
北京六合华大基因科技有限公司	北京	服务业	人民币9,000万元	-	100%
华大特检	深圳	服务业	人民币1,000万元	100%	-
深圳华大鹏城门诊部	深圳	服务业	人民币200万元	-	100%

2023 年度，本集团不存在重要少数股东权益的子公司。

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

八、 在其他主体的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益

	主要经营地/注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）		会计处理
				直接	间接	
<b>合营企业</b>						
GENSCREEN LLC	乌兹别克斯坦共和国塔什干	健康管理信息咨询服务；担保服务；融资服务；批发零售医疗器械和用品及临床检测服务	美元 108.9316万元	-	50.00%	权益法
Bangkok	泰国曼谷	临床医学检测及健康科技技术开发服务；健康管理信息咨询服务；贸易与代理；临床检验服务；医疗用品与器械研发、销售及制造	泰铢30,000万元	-	51.00%	权益法
陕西华大瑞尔	中国宝鸡	临床医学检测及健康科技技术开发服务；健康管理信息咨询服务；贸易与代理；临床检验服务；医疗用品与器械研发、销售及制造	人民币 2,000万元	-	51.00%	权益法
Borneo Genomics	文莱	健康及生物科技领域内的技术开发、服务、咨询及转让	文莱币350万元	-	40.00%	权益法
临沂华大	中国临沂	医疗器械和产品实验室、食品实验室、材料、产品、工艺、设备和设备的测试和检验	人民币 1,000万元	-	35.00%	权益法
Genalive Medical	沙特印度尼西亚	健康支持服务、私人诊所服务技术服务；细胞技术研发和应用；互联网销售；远程健康管理服务；海洋生物活性物质提取、纯化、合成技术研发；医学研究和试验发展	沙特里亚尔 9,050万元 印尼盾	-	50.00%	权益法
PT Naleyia	印度尼西亚	健康支持服务、私人诊所服务技术服务；细胞技术研发和应用；互联网销售；远程健康管理服务；海洋生物活性物质提取、纯化、合成技术研发；医学研究和试验发展	4,500,000万元	-	49.00%	权益法
唐山农发华大	中国唐山	和试验发展	人民币 2,000万元	40.00%	-	权益法
<b>联营企业</b>						
广州中健云康	中国广州	信息传输、软件和信息技术服务	人民币 2,358.5608万元	15.29%	-	权益法
苏州泓迅	中国苏州	研发和销售	人民币 1,162.5311万元	-	11.08%	权益法
同并相联	中国深圳	软件开发及医疗医药资讯	人民币 103.1746万元	41.54%	-	权益法
山东泰山华大	中国泰安	临床检验检测服务和医学研究和试验发展	人民币 2,000万元	35.00%	-	权益法
北京通瀛	中国北京	医疗器械批发与零售	人民币 285.714286万元	-	20.00%	权益法
Pryzm Health	澳大利亚悉尼	罕见病领域的工具开发；结合临床及基因组学数据生成解读分析报告，提供临床辅助开发决策	澳元5,000元	-	37.03%	权益法
Sunrise	中国香港	临床检验检测服务	港币100元	-	40.00%	权益法
河源巴伐利亚	中国河源	健康管理服务；健康养生咨询；慢性病干预技术应用及推广；心理咨询；会务服务；预包装食品销售；药品销售；	人民币 25,000万元	20.00%	-	权益法
EUBIOGEN SP. Z O.O.	波兰	生物技术研究与发展	欧元10万元	-	30.00%	权益法
常州市华大松禾创业投资合伙企业（有限合伙）	中国常州	股权投资、投资管理、资产管理	人民币 40,000万元	48.75%	-	权益法

对合营企业和联营企业的长期股权投资明细详见附注五、12。

八、 在其他主体的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

下表列示了对本集团不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	2023年
合营企业	
投资账面价值合计	122,238,653.67
下列各项按持股比例计算的合计数	
净利润	(24,639,996.89)
其他综合收益	
综合收益总额	(24,639,996.89)
	2023年
联营企业	
投资账面价值合计	236,825,609.23
下列各项按持股比例计算的合计数	
净利润	(6,902,087.27)
其他综合收益	17,707.09
综合收益总额	(6,884,380.18)

由于不负有承担额外损失义务，因此在确认发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对净投资的长期权益减记至零为限。

	以前年度累积 未确认的损失	本年未确认的 损失	本年未累积 未确认的损失
联营企业-同并相联	<u>(344,546.56)</u>	-	<u>(344,546.56)</u>
合计	<u>(344,546.56)</u>	-	<u>(344,546.56)</u>

## 九、 政府补助

于2023年12月31日，其他应收款中包含应收政府补助款余额为0元。

于2023年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	11,321,777.01	1,500,000.00	3,462,597.61	9,359,179.40	与资产相关
递延收益	7,168,646.37	3,123,150.00	5,327,550.23	4,964,246.14	与收益相关
合计	18,490,423.38	4,623,150.00	8,790,147.84	14,323,425.54	

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助 计入其他收益	3,462,597.61	8,006,835.06
与收益相关的政府补助 计入其他收益	23,162,799.25	64,517,873.55
合计	26,625,396.86	72,524,708.61

## 十、 与金融工具相关的风险

### 1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计1,423,072,058.13元（2022年12月31日：1,905,052,424.19元），主要列示于交易性金融资产和其他非流动金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计230,933,947.37元（2022年12月31日：342,934,400.62元），主要列示于应收款项融资和其他权益工具投资；以摊余成本计量的金融资产合计6,368,128,110.76元（2022年12月31日：7,649,501,816.72元），主要列示于货币资金和应收账款；以摊余成本计量的金融负债合计2,474,841,683.25元（2022年12月31日：2,641,964,017.98元），主要列示于应付账款和一年内到期的非流动负债。

### 2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

## 十、 与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 信用风险

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

由于货币资金、交易性金融资产、应收款项融资的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具的信用风险较低。

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

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

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内不存在重大信用风险集中。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

#### *信用风险显著增加判断标准*

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

#### *已发生信用减值资产的定义*

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。

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

## 十、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

##### 信用风险敞口

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。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险。集团按照简化方法直接对应收账款以及按照通用方法对其他应收款整个存续期预期信用损失计提减值准备。管理层基于应收账款迁徙率计算出历史损失率，基于历史损失率考虑前瞻性信息分别计算出每个账龄区间段的预期损失率，风险矩阵详情见附注五、4以及附注五、7。

#### 流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

#### 2023年

	1年以内	1年至5年	合计
应付票据	14,412,761.99	-	14,412,761.99
应付账款	850,182,343.78	-	850,182,343.78
其他应付款（不含预提费用）	514,676,734.48	-	514,676,734.48
其他流动负债（不含待转销项税额）	1,536,500.00	-	1,536,500.00
一年内到期的非流动负债（不含预计负债）	816,837,102.29	-	816,837,102.29
长期借款	-	229,928,817.63	229,928,817.63
租赁负债	-	77,206,934.97	77,206,934.97
合计	<u>2,197,645,442.54</u>	<u>307,135,752.60</u>	<u>2,504,781,195.14</u>

#### 2022年

	1年以内	1年至5年	合计
应付票据	263,187,846.42	-	263,187,846.42
应付账款	761,680,088.72	-	761,680,088.72
其他应付款（不含预提费用）	671,291,215.87	-	671,291,215.87
其他流动负债（不含待转销项税额）	1,357,830.00	-	1,357,830.00
一年内到期的非流动负债（不含预计负债）	967,800,465.05	-	967,800,465.05
租赁负债	-	153,372,758.97	153,372,758.97
合计	<u>2,665,317,446.06</u>	<u>153,372,758.97</u>	<u>2,818,690,205.03</u>



## 十、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 市场风险

##### 利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

于2023年12月31日，本集团的银行借款包括了全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率借款。本集团的利率风险政策是采取浮动利率工具组合来管理利率风险。

以浮动利率计息的银行借款以人民币为主。下表为利率风险的敏感性分析，在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）和其他综合收益的税后净额产生的影响。

2023年

	基点 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币	10	2,958,251.28	-	2,958,251.28
人民币	(10)	(2,958,251.28)	-	(2,958,251.28)

##### 汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，港币和美元汇率发生合理、可能的变动时，金融工具将对净损益和其他综合收益税后净额产生的影响。

十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险（续）

2023年

	汇率增加/（减少）%	净损益增加/（减少）	其他综合收益的税后净额增加/（减少）	股东权益合计增加/（减少）*
人民币对港币贬值	(5%)	69,564,574.19	-	69,564,574.19
人民币对港币升值	5%	(69,564,574.19)	-	(69,564,574.19)
人民币对美元贬值	(5%)	8,585,454.48	-	8,585,454.48
人民币对美元升值	5%	(8,585,454.48)	-	(8,585,454.48)

2022年

	汇率 增加/（减少）%	净损益增加/（减少）	其他综合收益的税后净额增加/（减少）*	股东权益合计增加/（减少）
人民币对港币贬值	(5%)	23,112,490.97	97,427.10	23,209,918.07
人民币对港币升值	5%	(23,112,490.97)	(97,427.10)	(23,209,918.07)
人民币对美元贬值	(5%)	1,037,763.62	-	1,037,763.62
人民币对美元升值	5%	(1,037,763.62)	-	(1,037,763.62)

\*不包括留存收益和外币报表折算差额

权益工具投资风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于2023年12月31日，本集团暴露于因分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本集团通过持有不同风险的投资组合来管理风险。

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

十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

权益工具投资风险（续）

2023年

	权益工具投资 账面价值	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益 合计 增加/（减少）
权益工具投资				
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的权益工 具投资	669,496,948.52	28,453,620.31 /(28,453,620.31)	-	28,453,620.31 /(28,453,620.31)
以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的权 益工具投资	223,696,324.82	-	9,507,093.80 /(9,507,093.80)	9,507,093.80 /(9,507,093.80)

2022年

	权益工具投资 /股份转换权 账面价值	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
权益工具投资				
香港—以公允价值计量 且其变动计入当期损 益的权益工具投资	3,106,346.43	129,689.96 /(129,689.96)	-	129,689.96 /(129,689.96)
以公允价值计量的未上市 权益工具投资				
—以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的权益工具投资	669,999,233.35	28,474,967.42 /(28,474,967.42)	-	28,474,967.42 /(28,474,967.42)
—以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的权益工具 投资	338,443,696.62	-	14,382,293.71 /(14,382,293.71)	14,382,293.71 /(14,382,293.71)

## 十、 与金融工具相关的风险（续）

### 3. 资本管理

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

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2023年度及2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是总负债和总资产的比率，本集团于资产负债表日的负债率如下：

	2023年	2022年 (已重述)
资产总额	<u>13,613,007,886.01</u>	<u>14,385,005,158.14</u>
负债总额	<u>3,608,987,599.21</u>	<u>4,163,714,922.88</u>
资产负债率	<u>26.51%</u>	<u>28.94%</u>

### 4. 金融资产转移

#### 已转移但未整体终止确认的金融资产

于2023年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币1,536,500.00元（2022年12月31日：人民币1,357,830.00元）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2023年12月31日，本集团以其结算的应付账款账面价值总计为人民币1,536,500.00元（2022年12月31日：人民币1,357,830.00元）。

## 十、与金融工具相关的风险（续）

### 4. 金融资产转移（续）

#### 已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2023年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币1,674,575.66元（2022年12月31日：人民币2,586,786.47元）。于2023年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以不按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，全额终止确认其及与之相关的已结算应付账款。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2023年度，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

## 十一、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入 值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	7,237,622.55	-	7,237,622.55
交易性金融资产	-	753,575,109.61	-	753,575,109.61
其他非流动金融资产	-	-	669,496,948.52	669,496,948.52
其他权益工具投资	31,933,886.54	-	191,762,438.28	223,696,324.82
合计	31,933,886.54	760,812,732.16	861,259,386.80	1,654,006,005.50

## 十一、公允价值的披露（续）

### 1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

2022年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入 值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	4,490,704.00	-	4,490,704.00
交易性金融资产	-	1,231,946,844.41	-	1,231,946,844.41
其他非流动金融资产	3,106,346.43	-	669,999,233.35	673,105,579.78
其他权益工具投资	25,826,353.28	-	312,617,343.34	338,443,696.62
合计	28,932,699.71	1,236,437,548.41	982,616,576.69	2,247,986,824.81

### 2. 第一层次公允价值计量

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。

### 3. 第二层次公允价值计量

本集团采用现金流量现值法确定应收款项融资的公允价值，公允价值与账面价值相若。

对于交易性金融资产中不存在公开市场报价的银行理财产品，其公允价值以估值技术确定。估值技术所需的可观察输入值包括但不限于收益率曲线等估值参数。

### 4. 第三层次公允价值计量

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向财务总监报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经财务总监审核批准。

非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用市场法估计公允价值。本集团需要根据行业、规模、杠杆和战略确定可比上市公司，并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数，如市盈率乘数。根据企业特定的事实和情况，考虑与可比上市公司之间的流动性和规模差异等因素后进行调整。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

## 十一、公允价值的披露（续）

### 4. 第三层次公允价值计量（续）

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
2023年：				
权益工具投资	861,259,386.80	上市公司比较法	流动性折价	2023年：30%
2022年：				
权益工具投资	982,616,576.69	上市公司比较法	流动性折价	2022年：30%

其他第三层次公允价值计量的权益工具投资和其他非流动金融资产之公允价值基于近期交易价格确定。

### 5. 持续第三层次公允价值计量的调节

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

#### 2023年

	年初余额	转入第三层次	当期利得或损失总额		新增	结算	年末余额	年末持有的资产计入损益的当期未实现利得或损失的变动
			计入损益	计入其他综合收益				
其他非流动金融资产	669,999,233.35	-	(12,111,283.21)	-	25,000,000.00	13,391,001.62	669,496,948.52	(12,111,283.21)
其他权益工具投资	312,617,343.34	-	-	(120,854,905.06)	-	-	191,762,438.28	-
合计	982,616,576.69	-	(12,111,283.21)	(120,854,905.06)	25,000,000.00	13,391,001.62	861,259,386.80	(12,111,283.21)

#### 2022年

	年初余额	转入第三层次	当期利得或损失总额		新增	出售	年末余额	年末持有的资产计入损益的当期未实现利得或损失的变动
			计入损益	计入其他综合收益				
其他非流动金融资产	449,162,221.55	-	72,832,734.89	-	148,004,276.91	-	669,999,233.35	72,832,734.80
其他权益工具投资	241,381,563.03	34,830,000.10	-	8,467,388.41	100,000,000.00	2,401,608.00	312,617,343.34	-
合计	690,543,784.58	34,830,000.10	72,832,734.89	8,467,388.41	248,004,276.91	2,401,608.00	982,616,576.69	72,832,734.80

持续的第三层次的公允价值计量中，计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

## 十一、公允价值的披露（续）

### 5. 持续第三层次公允价值计量的调节（续）

2023年

	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额		
年末持有的资产计入的当期未实现利得 或损失的变动	(12,111,283.21)	-

2022年

	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额		
年末持有的资产计入的当期未实现利得 或损失的变动	73,314,268.07	-

## 十二、关联方关系及其交易

### 1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本	对本公司持 股比例(%)	对本公司表 决权比例(%)
华大控股	深圳	投资控股	10,000万元	36.89%	36.89%

本公司的最终控制方为中国居民汪建。

### 2. 子公司

子公司详见附注八、1。



## 十二、 关联方关系及其交易（续）

### 3. 合营企业和联营企业

除附注八、2披露的重要合营企业和联营企业外，本集团发生交易的其他合营企业和联营企业如下。

	关联方关系
北京中健云康供应链科技有限公司(北京中健云康)	联营企业子公司
中健云康（广州）生物科技有限公司(中健云康生物科技)	联营企业子公司
广州中健云康医学科技有限公司(广州中健云康医学)	联营企业子公司
广州中健云康医药冷链科技有限公司(广州中健云康医药)	联营企业子公司
深圳中健云康国际冷链供应链有限公司(深圳中健云康)	联营企业子公司
四川中健云康医药供应链管理有限公司(四川中健云康)	联营企业子公司
天津中健云康供应链管理有限公司(天津中健云康)	联营企业子公司
武汉中健云康供应链管理有限公司(武汉中健云康)	联营企业子公司
中健铭成（上海）供应链管理有限公司(中健铭成)	联营企业子公司
中健云康（广州）物流供应链有限公司(中健云康)	联营企业子公司

### 4. 其他关联方

	关联方关系
青欧生命科学高等研究院(青欧科学)	参股公司
深圳市生命科技产学研资联盟(研资联盟)	董监高任职
宅急送供应链有限公司(宅急送供应链)	董监高任职
北京华大蛋白质研发中心有限公司(华大蛋白质研发中心)	董监高任职公司
深圳市早知道科技有限公司(早知道)	董监高任职公司
北京宅急送快运股份有限公司(宅急送)	董监高任职公司
早知道（香港）有限公司(早知道香港)	董监高任职公司控股
协和华东干细胞基因工程有限公司(协和华东)	董监高任职公司控股
深圳华大生命科学研究院(华大研究院)	同受最终控股股东控制
深圳市华大教育中心(华大教育)	同受最终控股股东控制
青岛华大基因研究院(青岛研究院)	同受最终控股股东控制
河南华大创新生命科技有限公司(河南华大)	同受最终控股股东控制
深圳华大三生园科技有限公司(华大三生园)	同受最终控股股东控制
深圳市华大农业应用研究院(农业应用)	同受最终控股股东控制
广西华大基因科技有限公司(广西华大)	同受最终控股股东控制

## 十二、 关联方关系及其交易（续）

### 4. 其他关联方（续）

#### 关联方关系

武汉华大生命科学研究院(武汉华大研究院)	同受最终控股股东控制
深圳华大基因研究院(深圳研究院)	同受最终控股股东控制
中国农业科学院深圳生物育种创新研究院(农业研究院)	同受最终控股股东控制
云南华大基因研究院(云南研究院 )	同受最终控股股东控制
DNA Service Center (Hong Kong) Co., Limited(DNA Service)	同受最终实际控制人控制
华大精准营养（深圳）科技有限公司(华大营养)	同受最终实际控制人控制
深圳华大法医科技有限公司(深圳法医)	同受最终实际控制人控制
海南华大生命科技有限公司(海南华大)	同受最终实际控制人控制
深圳华大互联网信息服务有限公司(华大互联网)	同受最终实际控制人控制
深圳华大基因咖啡有限公司(华大咖啡)	同受最终实际控制人控制
BGI International Pty Ltd(澳洲华大)	同受最终实际控制人控制
深圳华大基因细胞科技有限责任公司(华大细胞)	同受最终实际控制人控制
STOmics Americas Ltd (STO)	同受最终实际控制人控制
LATVIA MGI TECH SIA(LATVIA)	同受最终实际控制人控制
MGI Americas Inc(MGI Americas )	同受最终实际控制人控制
MGI AUSTRALIA PTY LTD(MGI AUSTRALIA )	同受最终实际控制人控制
MGI International sales Co.,Limited(MGI)	同受最终实际控制人控制
常州新一产生命科技有限公司(常州华大)	同受最终实际控制人控制
华大精准营养贸易发展（深圳）有限公司(华大精准)	同受最终实际控制人控制
昆山华大智造云影医疗科技有限公司(昆山华大)	同受最终实际控制人控制
青岛华大智造极创科技有限公司(青岛智造)	同受最终实际控制人控制
深圳华大智造科技股份有限公司(华大智造)	同受最终实际控制人控制
深圳华大智造销售有限公司(深圳智造)	同受最终实际控制人控制
武汉华大智造科技有限公司(武汉智造)	同受最终实际控制人控制
青岛华大智造普惠科技有限公司(青岛普惠)	同受最终实际控制人控制
北京华大生命科学研究院(北京华大研究院 )	同受最终实际控制人控制
杭州华大生命科学研究院(杭州华大研究院)	同受最终实际控制人控制
青岛华大智造科技有限责任公司(青岛华大)	同受最终实际控制人控制
深圳华大火眼工程科技有限公司(华大火眼)	同受最终实际控制人控制
深圳华大万物科技有限公司(华大万物)	同受最终实际控制人控制
深圳吉诺因生物科技有限公司(深圳吉诺)	同受最终实际控制人控制
深圳市禾沐基因生物技术有限责任公司(禾沐基因)	同受最终实际控制人控制
深圳市华大智造软件技术有限公司(华大智造软件)	同受最终实际控制人控制

## 十二、 关联方关系及其交易（续）

### 4. 其他关联方（续）

	关联方关系
武汉华大吉诺因生物科技有限公司(武汉吉诺)	同受最终实际控制人控制
武汉华大智造生物工程有限公司(武汉智造生物)	同受最终实际控制人控制
深圳华大运动控股有限责任公司(华大运动)	同受最终实际控制人控制
Complete Genomics, Inc.,(Complete Genomics, Inc.,)	同受最终实际控制人控制
深圳华大优选科技有限公司(华大优选)	同受最终实际控制人控制
MGI Tech HONG KONG CO., LIMITED(香港智造)	同受最终实际控制人控制
深圳华大基因医院管理控股有限公司(华大医院)	同受最终实际控制人控制
青岛华大生命科技有限公司(青岛科技)	同受最终实际控制人控制
深圳华大智造云影医疗科技有限公司(华大智造云影)	同受最终实际控制人控制
湖南华大戴纳智造科技有限公司（戴纳智造）	同受最终实际控制人控制的公司的合营公司
深圳知因生物科技有限公司（知因盒子）	最终控股股东参股公司
菁良科技（深圳）有限公司（菁良生物）	最终控股股东联营公司
深圳市广电公益基金会·华基金公益基金（华基金）	注 1
深圳市猛犸公益基金会（猛犸基金会）	注 1
武汉古奥基因科技有限公司（古奥基因）	注 2

注 1：本集团控股股东华大控股为猛犸基金会的发起人之一，持股比例为 40%，且华大控股的在职人员在基金会担任理事会成员、监事职务，同时担任华基金公益基金会专项管委会主任。

注 2：本集团于 2019 年 7 月 31 日以现金出资人民币 8,000,000.00 元，持有武汉古奥基因科技有限公司 9.88% 股权。根据投资协议，武汉古奥基因科技有限公司董事会由 3 名董事组成，本集团有权委派一名董事，并且出资三年内重大事项必须取得委派董事的同意，因此本集团将武汉古奥基因科技有限公司作为合营企业。2023 年 6 月，本集团根据投资协议要求武汉古奥基因科技有限公司承担股权回购义务，并不再参与武汉古奥基因科技有限公司的经营活动，至此，武汉古奥基因科技有限公司不再是本集团的关联方。

## 十二、 关联方关系及其交易（续）

### 5. 本集团与关联方的主要交易

#### （1） 关联方商品和劳务交易

##### 自关联方购买商品和接受劳务

	交易内容	2023年	获批额度	是否超过交易额度	2022年(已重述)
深圳智造	采购物料、设备、接受服务	545,295,916.98		否	431,166,075.94
MGI	采购物料、设备、接受服务	90,434,881.12		否	132,179,596.45
武汉智造	采购物料、设备	70,945,586.69		否	108,077,492.32
青岛智造	采购物料、设备	9,452,460.50	845,060,000.00 (注1)	否	14,159,292.04
华大智造	采购物料、设备、接受服务	4,583,067.39		否	19,938,091.31
LATVIA	采购物料、设备	3,249,444.21		否	4,469,096.31
昆山华大	采购物料、设备	884,955.76		否	-
MGI Americas	采购物料、设备	615,124.09		否	-
MGI AUSTRALIA	采购物料、设备、接受服务	322,886.44		否	-
华大控股	接受服务	18,997,835.29	22,720,000.00	否	21,071,365.72
华大研究院	接受服务	17,695,473.25	25,000,000.00 (注2)	否	22,045,616.07
青岛研究院	接受服务	655,867.92		否	2,489,058.74
广州中健云康	采购商品、接受服务	13,943,247.79		否	28,171,283.43
深圳中健云康	接受服务	11,147,018.56		否	13,887,318.26
中健云康生物科技	接受服务	7,073,689.98		否	1,706,035.52
中健云康	接受服务	3,523,356.52		否	2,438,016.61
四川中健云康	接受服务	3,157,842.44	58,240,000.00 (注3)	否	-
武汉中健云康	接受服务	2,689,571.79		否	5,442,717.44
广州中健云康医药	接受服务	1,350,544.13		否	-
中健铭成	接受服务	520,996.55		否	2,492,993.44
天津中健云康	接受服务	426,133.08		否	-
广州中健云康医学	接受服务	415,338.46		否	-
北京中健云康	接受服务	-		否	847,380.91
深圳法医	采购商品、接受服务	5,475,263.61	18,040,000.00 (注4)	否	987,066.37
DNA Service	采购商品、接受服务	1,287,024.47		否	1,373,596.52

## 十二、 关联方关系及其交易（续）

### 5. 本集团与关联方的主要交易（续）

#### （1） 关联方商品和劳务交易（续）

#### 自关联方购买商品和接受劳务（续）

	交易内容	2023年	获批额度	是否超过交易额度	2022年(已重述)
常州华大	采购物料、礼品、接受服务	4,977,499.29		否	116,300.00
华大咖啡	采购物料、礼品	4,806,677.48		否	6,929,855.43
华大互联网	采购物料、礼品、接受服务	788,970.09	30,920,000.00 (注5)	否	731,791.56
华大精准	采购物料、礼品	346,569.45		否	-
华大营养	采购物料、礼品	326,914.65	3,000,000.00 (注9)	否	969,444.33
菁良生物	采购物料	3,640,583.90		是	3,485,508.46
华大蛋白质研发中心	采购物料、接受服务	1,572,048.62	2,470,000.00	否	1,610,222.72
PT.NALEYA	接受服务	1,189,373.89	1,500,000.00	否	-
早知道	接受服务	459,133.40	11,580,000.00 (注6)	否	6,456,136.52
早知道香港	接受服务	131,083.89		否	-
宅急送供应链	接受服务	980,883.04	5,000,000.00	否	1,463,066.14
华大教育	接受服务	578,369.14	20,340,000.00 (注7)	否	1,490,241.26
华大细胞	接受服务	277,395.31		否	577,604.23
Bangkok	接受服务	384,195.89	3,000,000.00 (注9)	否	300,142.45
研资联盟	接受服务	250,000.00		是	-
Sunrise	采购代理服务	-	- 1,350,000.00 (注8)	否	442,209,942.50
华每嘉中	接受服务	-		否	4,034,782.99
澳洲华大	采购培训服务	-	-	否	483,762.20
戴纳智造	采购物料、采购设备	-	-	否	112,389.38
宅急送	采购运输服务	-	-	否	8,266,035.98
青岛普惠	采购物料	-	-	否	11,940,837.06
		<u>834,853,225.06</u>	<u>-</u>		<u>1,304,120,156.61</u>

注 1：该额度由采购物料、设备和接受服务两部分构成，其中采购物料设备额度为深圳智造人民币 551,160,000.00 元，MGI 人民币 133,030,000.00 元，武汉智造人民币 81,870,000.00 元，青岛智造、华大智造、LATVIA、昆山华大、MGI Americas、MGI AUSTRALIA 共用人民币 50,190,000.00 元额度；接受服务额度为深圳智造、华大智造、MGI、MGI AUSTRALIA 共用人民币 28,810,000.00 元。

## 十二、 关联方关系及其交易（续）

### 5. 本集团与关联方的主要交易（续）

#### 自关联方购买商品和接受劳务（续）

注 2： 华大研究院、 青岛研究院共用人民币 25,000,000.00 元额度。

注 3： 广州中健云康、 深圳中健云康、 中健云康生物科技、 中健云康、 四川中健云康、 武汉中健云康、 广州中健云康医药、 天津中健云康、 广州中健云康医学、 北京中健云康、 中健铭成共用人民币 58,240,000.00 元额度。

注 4： 深圳法医、 DNA Service 共用人民币 18,040,000.00 元额度。

注 5： 常州华大、 华大咖啡、 华大互联网、 华大营养贸易、 华大营养共用人民币 30,920,000.00 元额度。

注 6： 早知道、 早知道香港共用人民币 11,580,000.00 元额度。

注 7： 华大教育、 华大鹏城门诊部、 华大细胞共用人民币 20,340,000.00 元额度。

注8： 2022年5月， 深圳华每嘉中召开股东会决议， 本集团将持有的股权以人民币200,000.00元转让给上海嘉中投资管理咨询有限公司， 深圳华每嘉中不再为本集团的合营企业， 深圳华每嘉中2022年度交易额为2022年1-5月的交易额。

注9： 向菁良生物采购物料， 向研资联盟接受服务相应执行差额已在总经理授权范围内履行了审批程序。

#### 向关联方销售商品和提供劳务

	交易内容	2023年	2022年(已重述)
Sunrise	提供服务、 销售设备、 试剂	46,587,192.98	203,428,197.83
Genalive Medical	提供服务、 销售设备、 试剂	27,235,287.40	-
Bangkok	提供服务、 销售设备、 试剂	14,151,074.12	16,794,707.13
临沂华大	提供服务、 销售设备、 试剂	6,882,369.45	5,889,364.06
深圳法医	提供服务	4,389,349.52	3,508,995.22
华大研究院	提供服务	3,934,726.55	12,012,313.05
BORNEO GENOMICS	提供服务、 销售设备、 试剂	3,485,614.55	10,273,693.40
华大控股	提供服务、 销售设备	2,197,691.77	270,902.59
青岛研究院	提供服务	2,161,897.23	1,429,747.52
华大智造	提供服务、 销售设备、 试剂	1,815,112.54	2,028,864.47
常州华大	提供服务、 销售物料	1,532,653.12	-

## 十二、 关联方关系及其交易（续）

### 5. 本集团与关联方的主要交易（续）

#### 向关联方销售商品和提供劳务（续）

	交易内容	2023年	2022年(已重述)
PT Naleyra	提供服务、销售设备、试剂	1,172,566.25	-
武汉吉诺	提供服务	1,085,443.79	149,396.28
GENSCREEN LLC	提供服务、销售设备、试剂	1,025,718.68	-
武汉智造	提供服务、销售设备、试剂	970,031.13	928,496.56
澳洲华大	提供服务	563,451.69	347,580.13
青岛华大	提供服务、销售设备、试剂	562,106.64	165,870.00
华大细胞	提供服务	346,701.82	539,892.49
华大互联网	提供服务	313,130.45	141,978.34
华大火眼	提供服务	310,691.40	-
华大蛋白质研发中心	提供服务	296,334.99	349,162.30
广西华大	提供服务	260,283.02	3,247,260.35
禾沐基因	提供服务	259,581.21	96,166.52
深圳智造	提供服务	250,582.00	181,126.00
华大咖啡	提供服务	235,641.00	380,236.00
杭州华大研究院	提供服务	167,231.69	-
协和华东	提供服务	158,300.00	-
早知道	提供服务、销售设备	177,703.84	-
深圳吉诺	提供服务	150,999.56	19,408.84
华大智造软件	提供服务	141,456.00	107,550.00
武汉智造生物	提供服务	138,942.00	2,950.00
北京华大研究院	提供服务	124,443.09	-
武汉华大研究院	提供服务	122,470.00	-
华大教育	提供服务	71,818.04	127,618.15
河南华大	提供服务	58,802.06	115,006.00
农业应用	提供服务	29,905.66	723,866.03
华大营养	提供服务	18,057.29	107,212.18
华大三生园	提供服务	3,062.00	158,915.21
海南华大	提供服务	2,212.00	1,251,371.73
青欧科学	提供服务	345.13	129,680.00
长沙华大	销售设备	-	403,279.60
		<u>123,390,981.66</u>	<u>265,310,807.98</u>

## 十二、 关联方关系及其交易（续）

### 5. 本集团与关联方的主要交易（续）

#### （2） 关联方租赁

##### 作为承租人

##### 2023年

	租赁资产种类	简化处理的短期租 赁和低价值资产租 赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁负债 利息支出	增加的使用权 资产
华大研究院	房屋和设备租赁	832,162.62	2,750,176.03	147,153.38	-
华大蛋白质研发中心	房屋租赁	300,000.00	-	-	-
青岛科技	房屋租赁	493,941.00	-	-	-
Complete Genomics, Inc.	房屋和设备租赁	1,650,114.35	-	-	-
华大智造云影	设备租赁	492,894.85	-	-	-

##### 2022年

	租赁资产种类	简化处理的短期租 赁和低价值资产租 赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁负债 利息支出	增加的使用权 资产
华大研究院	房屋租赁	-	2,794,475.22	140,491.04	5,300,670.90
贵州华大	房屋租赁	-	-	57,303.00	-
Complete Genomics, Inc.	房屋和设备租赁	1,093,296.63	-	-	-
青岛科技	房屋租赁	550,479.94	-	-	-

#### （3） 关联方资产转让

	交易内容	2023年	2022年
深圳华大生命科学研究院	专利技术转让	-	14,995,900.00



## 十二、 关联方关系及其交易（续）

### 5. 本集团与关联方的主要交易（续）

#### （4） 其他关联方交易

	2023年	2022年
猛犸基金会	10,050,265.01	18,151,000.00
关键管理人员薪酬（*）	19,448,935.46	28,872,079.21

2023年度及2022年度，就以上交易以双方拟定的协议价执行。

\*2023年度及2022年度，本集团关键管理人员为董事、监事及高级管理人员。

本年度，本集团发生的关键管理人员薪酬（包括采用货币、实物形式和其他形式）总额为人民币19,448,935.46元（2022年：人民币28,872,079.21元）。其中股份支付对应的成本为人民币7,351,480.45元（2022年：人民币7,711,084.04元）。

### 6. 本集团与关联方承诺

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚未在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

本集团于2021年12月20日签署了《青岛华大共赢二号创业投资基金合伙企业（有限合伙）合伙协议》，同意向青岛华大共赢二号创业投资基金投资人民币125,000,000.00元，认缴出资比例为25%，分五期出资，截至2023年度已支付人民币50,000,000.00元。

本集团于2023年6月与深圳市松禾成长基金管理有限公司、常州市金坛区产业创新发展私募基金有限公司、厦门市松禾绩优五号创业投资企业（有限合伙）、常州市产业投资基金（有限合伙）在常州共同出资设立常州市华大松禾创业投资合伙企业（有限合伙），认缴金额人民币195,000,000.00元，认缴出资比例为48.75%，截至2023年度已实际出资人民币78,000,000.00元。

十二、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收款项

	关联方	2023年		2022年(已重述)	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	临沂华大	5,213,921.60	3,532,286.28	4,059,097.60	1,865,472.12
	华大研究院	2,661,196.89	1,962,102.65	12,354,244.19	4,890,634.68
	华大控股	2,490,597.74	542,613.85	2,725,264.74	542,613.85
	古奥基因	1,999,100.05	1,799,190.05	1,999,100.05	1,799,190.05
	Bangkok	1,389,869.63	83,695.57	-	-
	农业应用	1,130,862.64	991,140.76	1,137,578.64	758,267.06
	深圳法医	657,345.46	131,469.09	298,361.18	-
	澳洲华大	649,435.23	38,966.11	-	-
	青岛研究院	544,594.40	109,896.48	53,790.70	16,078.96
	Sunrise	482,687.05	29,287.45	52,294,467.30	3,137,668.04
	知因盒子	424,434.00	380,050.20	419,154.00	377,238.60
	BORNEO				
	GENOMICS	397,423.12	23,845.39	4,886,111.38	293,166.68
	武汉吉诺	353,753.40	53,828.59	-	-
	GENSCREEN LLC	322,397.92	25,593.27	-	-
	海南华大	309,460.00	154,730.00	904,629.00	180,925.80
	Genalive Medical	271,476.08	16,288.56	-	-
	PT Naleya	221,617.68	13,297.06	-	-
	华大火眼	171,027.41	29,309.69	-	-
	华大智造	126,266.42	57,664.02	1,156,334.15	105,567.66
	常州华大	114,414.56	22,882.91	-	-
	早知道	111,237.45	54,837.45	-	-
	青欧科学	108,390.00	54,078.00	108,000.00	21,600.00
	广西华大	104,504.40	49,186.20	1,711,292.40	390,050.10
	武汉智造	92,059.50	5,523.57	590,314.00	33,685.80
	华大互联网	52,105.94	46,895.44	155,427.94	71,809.15
	华大运动	25,136.84	1,508.21	133,646.42	28,878.39
	深圳研究院	-	-	140,637.74	140,637.74
	同并相联(注)	-	-	740,570.00	740,570.00
		<u>20,425,315.41</u>	<u>10,210,166.85</u>	<u>85,868,021.43</u>	<u>15,394,054.68</u>

十二、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收应付款项余额（续）

(1) 应收款项（续）

	关联方	2023年		2022年(已重述)	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	华大智造	628,465.92	-	7,407,137.05	-
	青岛研究院	432,699.12	-	760,899.12	-
	早知道	304,539.91	-	-	-
	宅急送供应链	295,406.07	-	822,273.76	-
	深圳法医	223,200.00	-	-	-
	MGI	-	-	708,622.19	-
		<u>1,884,311.02</u>	<u>-</u>	<u>9,698,932.12</u>	<u>-</u>
其他应收款	古奥基因	7,162,991.72	2,148,897.52	-	-
	同并相联(注)	-	-	500,000.00	500,000.00
	Sunrise	-	-	89,327,000.00	-
		<u>7,162,991.72</u>	<u>2,148,897.52</u>	<u>89,827,000.00</u>	<u>500,000.00</u>
其他非流动资产	华大智造	-	-	1,014,788.56	-

注：截至 2023 年 12 月 31 日，对深圳市同并相联科技有限公司的往来资金余额共计人民币 1,240,570.00 元，已全部核销。

十二、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收应付款项余额（续）

(2) 应付款项

	关联方	2023年	2022年 (已重述)
应付账款	深圳智造	141,594,557.08	105,572,598.83
	MGI	21,305,274.54	69,489,420.43
	青岛智造	7,191,080.50	14,159,292.04
	武汉智造	7,149,121.71	29,119,238.21
	Genalive Medical	2,122,631.73	-
	深圳法医	1,914,870.31	377,766.37
	华大智造	1,791,375.33	7,805,745.20
	华大研究院	1,739,707.58	207,318.68
	深圳中健云康	1,497,840.06	3,761.88
	广州中健云康	1,371,577.24	-
	菁良生物	1,059,535.91	2,077,991.54
	宅急送	778,980.85	767,866.06
	四川中健云康	515,067.11	-
	常州华大	512,524.54	-
	中健云康	422,249.77	281,239.15
	华大蛋白质研发中心	246,917.72	274,654.44
	苏州泓迅	168,961.31	741,518.23
	华大营养	122,513.52	-
	DNA Service	103,076.23	148,771.02
	北京中健云康	54,521.60	1,408,068.26
	香港智造	-	1,092,309.62
	青岛普惠	-	4,978,810.00
	LATVIA	-	4,110,527.52
	早知道	-	280,000.00
	戴纳智造	-	112,389.39
	华大控股	-	1,000,000.00
		<u>191,662,384.64</u>	<u>244,009,286.87</u>
合同负债	华大控股	8,442,696.64	14,241,091.04
	农业研究院	1,861,634.21	1,814,464.40
	华大研究院	1,821,999.09	-
	华大营养	817,228.56	754,470.67
	华大咖啡	796,189.00	481,054.70
	华大互联网	783,192.12	531,431.12
	华基金	566,336.00	-

十二、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收应付款项余额（续）

(2) 应付款项（续）

	关联方	2023年	2022年 (已重述)
合同负债	武汉智造	382,831.86	-
	知因盒子	362,213.56	383,946.37
	深圳法医	312,119.60	-
	华大细胞	251,684.00	-
	早知道	222,432.17	-
	云南研究院	177,423.81	168,734.84
	STO	123,418.88	114,491.45
	华大蛋白质研发中心	108,442.04	99.99
	Bangkok	52,618.65	1,400,920.76
	武汉吉诺	31,543.00	694,055.64
	澳洲华大	-	5,167.74
		<u>17,114,003.19</u>	<u>20,589,928.72</u>
其他应付款	中健云康生物科技	4,018,671.30	-
	深圳中健云康	2,443,151.82	-
	四川中健云康	1,465,195.88	-
	北京中健云康	485,533.49	-
	武汉中健云康	271,923.83	-
	广州中健云康医药	212,200.00	-
	广州中健云康	174,729.53	-
	中健铭成	112,112.04	-
	早知道	108,190.00	-
	中健云康	92,788.80	311,065.01
	Sunrise	-	188,238,624.50
	Complete Genmoics, Inc.,	-	362,456.94
	华每嘉中	-	140,000.00
	深圳智造	-	132,000.00
	华大智造	-	1,892,193.97
	华大医院	-	5,010,724.00
华大控股	-	4,407,754.10	
		<u>9,384,496.69</u>	<u>200,494,818.52</u>

### 十三、股份支付

#### 1. 第二期员工持股计划

本公司于2022年12月6日通过股东会决议，批准了《关于〈深圳华大基因股份有限公司第二期员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》等相关议案，公司计划通过深圳华大基因股份有限公司-第二期员工持股计划授予本公司回购专用证券账户已回购的公司股份，规模不超过4,000,141股，其中首次授予股票数量2,000,141股，预留授予股票数量2,000,000股。深圳华大基因股份有限公司-第二期员工持股计划设置限制性条件，员工所持本公司股票在锁定期届满后方可按照市场价格转让，即员工在股票解锁前不得出售自身持有的全部或部分份额。

于2022年12月18日，本公司与员工签订股权授予通知书，企业与职工就股份支付的协议条款和条件已达成一致，因此确定持股计划首次授予的授予日为2022年12月18日，授予价格为每股人民币28.83元，实际授予股票为2,000,141股。根据2023年12月1日召开的第三届董事会第二十二次会议和第三届监事会第二十二次会议，本公司确定授予预留股票1,765,000股，授予价格为每股人民币28.83元。

本持股计划首次授予部分标的股票权益分三期解锁，锁定期分别为16个月、28个月、40个月，解锁比例分别为30%、30%、40%；预留授予部分的股票权益分两期解锁，锁定期分别为16个月、28个月，解锁比例分别为50%、50%。锁定期分别为届满后，本持股计划所持股票权益将依据2023-2025年公司业绩考核达成情况和持有人个人绩效考核实际结果分配至持有人，各期权益具体解锁情况根据公司业绩指标达成情况和持有人考核结果确定。公司层面的业绩考核要求如下：

以公司2021年传统业务的营业收入值（人民币29.01亿元）为业绩基数，对各考核年度传统业务的营业收入增长率（A）进行考核，根据各考核年度业绩指标的完成情况确定公司层面解锁比例，2023年传统业务的营业收入值为人民币35.80亿元。各年度业绩考核目标安排如下表所示：

### 十三、股份支付（续）

#### 1. 第二期员工持股计划（续）

解锁安排	考核年度	目标值Am	触发值An	
首次授予部分	第一个解锁期	2023年	20.00%	15.00%
	第二个解锁期	2024年	30.00%	25.00%
	第三个解锁期	2025年	40.00%	35.00%
预留部分	第一个解锁期	2024年	30.00%	25.00%
	第二个解锁期	2025年	40.00%	35.00%
考核指标	完成情况	公司层面解锁系数（X）		
	$A \geq A_m$	X=100%		
与疫情不相关的营业收入增长率（A）	$A_n \leq A < A_m$	$X=80\%+(A-A_n)/(A_m-A_n)*20\%$		
	$A < A_n$	X=0		

各解锁期内，公司当期业绩水平达到上述业绩考核目标条件，每期对应标的股票权益方可按照达成系数解锁。若公司层面的业绩考核目标未全额达成，则该解锁期对应的标的股票权益不得解锁，由持股计划管理委员会收回，择机出售后以出资金额返还持有人，剩余资金（如有）归属于公司。

若公司层面的业绩考核达标，则员工持股计划将根据公司绩效考核相关制度对个人进行绩效考核，依据个人绩效考核结果确定持有人最终解锁的标的股票权益数量，具体如下：

考核结果	S/A/B	C	D
个人层面解锁系数（Y）	100%	50%	0%

激励对象当年实际解锁的权益数量=个人当年计划解锁的股票数量×公司层面解锁系数（X）×个人层面解锁系数（Y）

若持有人对应考核当年计划解锁的标的股票权益因个人层面考核原因不能解锁的，由持股计划管理委员会收回，择机出售后以出资金额返还持有人，管理委员会可以将收回的本持股计划份额转让给指定的具备参与员工持股计划资格的受让人；如没有符合参与本持股计划资格的受让人，则由参与本持股计划的持有人共同享有；或由管理委员会择机出售，返还出资后剩余资金（如有）归属于公司；或通过法律法规允许的其他方式处理对应标的股票。

### 十三、股份支付（续）

#### 1. 第二期员工持股计划（续）

授予的各项权益工具如下：

	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效(注)	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	560,000.00	628,375.00	-	-	-	-	116,000.00	1,546,400.14
管理人员	1,030,000.00	1,155,761.16	-	-	-	-	60,000.00	799,862.14
研发人员	110,000.00	123,430.80	-	-	-	-	-	-
生产人员	65,000.00	72,936.38	-	-	-	-	-	-
合计	1,765,000.00	1,980,503.34	-	-	-	-	176,000.00	2,346,262.28

注：本年失效系员工离职作废有关权益，管理委员会决策收回离职员工持有的员工持股计划权益作为预留部分权益，对应的标的股票数量为176,000股。

年末发行在外的各项权益工具如下：

	其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限
销售、管理、研发、生产人员	28.83元/股	3.5个月(30%)、15.5个月(30%)、27.5个月(40%)
销售、管理、研发、生产人员	28.83元/股	15个月(50%)、27个月(50%)

以权益结算的股份支付情况如下：

	2023年
授予日权益工具公允价值的确定方法	持股计划股票公允价值采用授予日股票收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	股票授予日的收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	年末预计可行权的最佳估计数
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	27,311,429.20



### 十三、股份支付（续）

#### 1. 第二期员工持股计划（续）

本年度发生的股份支付费用如下：

	以权益结算的 股份支付费用
销售人员	11,959,023.03
管理人员	11,338,319.74
研发人员	3,846,915.88
生产人员	167,170.55
合计	<u>27,311,429.20</u>

#### 2. 2022年限制性股票激励计划

根据《深圳华大基因股份有限公司2022年限制性股票激励计划》，本公司计划向激励对象授予的第二类限制性股票数量为8,200,000股，其中首次授予限制性股票数量6,800,000股，预留授予限制性股票数量1,400,000股，涉及的标的股票为公司向激励对象定向发行的公司人民币A股普通股股票。

于2022年12月15日本公司召开第三届董事会第十四次会议、第三届监事会第十五次会议，审议通过了《关于向2022年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，董事会认为本激励计划的首次授予条件已于2022年12月15日成就，因此本激励计划的首次授予日为2022年12月15日，授予价格为每股人民币28.83元，共授予6,800,000股。于2023年12月1日，本公司召开了第三届董事会第二十二次会议和第三届监事会第二十二次会议，审议通过了《关于调整2022年限制性股票激励计划授予价格的议案》，因公司实施了2022年度权益分派方案，本公司按照相关规定将2022年限制性股票激励计划首次及预留授予限制性股票的授予价格由28.83元/股调整为27.83元/股。

于2023年12月1日本公司召开第三届董事会第二十二次会议和第三届监事会第二十二次会议，审议通过了《关于向2022年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》，确定本激励计划的预留授予日为2023年12月1日，向符合授予条件的激励对象授予1,400,000股第二类限制性股票，授予价格为每股人民币27.83元。

### 十三、股份支付（续）

#### 2. 2022年限制性股票激励计划（续）

本激励计划首次授予的限制性股票有三个归属期，分别为自首次授予部分限制性股票授予日起16个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票授予日起28个月内的最后一个交易日当日止、自首次授予部分限制性股票授予日起28个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票授予日起40个月内的最后一个交易日当日止、自首次授予部分限制性股票授予日起40个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票授予日起52个月内的最后一个交易日当日止，归属比例分别为30%、30%、40%。预留授予的限制性股票有两个归属期，分别为自预留授予部分限制性股票授予日起16个月后的首个交易日起至预留授予部分限制性股票授予日起28个月内的最后一个交易日当日止、自预留授予部分限制性股票授予日起28个月后的首个交易日起至预留授予部分限制性股票授予日起40个月内的最后一个交易日当日止，归属比例分别为50%、50%。激励对象根据本激励计划获授的限制性股票在归属前不得转让、用于担保或偿还债务。本激励计划以达到业绩考核目标作为激励对象当年度归属的条件之一，公司层面和个人层面的绩效考核目标与第二期员工持股计划相同，详见附注十三、1。

公司在授予日采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型（Black-Scholes Model）确定限制性股票在授予日的公允价值。首次授予的股权期权的公允价值为第一期28.96元/股，第二期：30.00元/股，第三期：30.87元/股。预留授予的股权期权的公允价值为第一期24.62元/股，第二期：25.62元/股。

授予的各项权益工具如下：

	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	395,000.00	484,632.05	-	-	-	-	175,000.00	2,463,669.41
管理人员	390,000.00	478,497.47	-	-	-	-	65,000.00	915,077.21
研发人员	360,000.00	441,689.97	-	-	-	-	145,000.00	2,041,326.09
生产人员	255,000.00	312,863.73	-	-	-	-	20,000.00	281,562.22
合计	1,400,000.00	1,717,683.22	-	-	-	-	405,000.00	5,701,634.93

### 十三、股份支付（续）

#### 2. 2022年限制性股票激励计划（续）

年末发行在外的各项权益工具如下：

	股票期权	
	行权价格的范围	合同剩余期限
销售、管理、研发、生产人员	27.83元/股	3.5个月(30%)、15.5个月(30%)、27.5个月(40%)
销售、管理、研发、生产人员	27.83元/股	15个月(50%)、27个月(50%)

以权益结算的股份支付情况如下：

	2023年
授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯期权定价模型（Black-Scholes Model）
授予日权益工具公允价值的重要参数	预计股息、历史波动率、无风险利率
可行权权益工具数量的确定依据	年末预计可行权的最佳估计数
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	95,498,432.65

本年度发生的股份支付费用如下：

	以权益结算的股份支付费用
销售人员	33,719,711.03
管理人员	22,431,639.26
研发人员	21,608,134.08
生产人员	17,738,948.28
合计	<u>95,498,432.65</u>

#### 十四、承诺及或有事项

##### 1. 重要承诺事项

	2023年	2022年
已签约但未拨备 资本承诺	<u>418,696,120.29</u>	<u>145,000,000.00</u>
合计	<u>418,696,120.29</u>	<u>145,000,000.00</u>

##### 2. 或有事项

本集团某原料供应商与集团子公司华大生物科技（武汉）有限公司协议约定按照华大生物科技（武汉）有限公司销售特定试剂盒年度销售额的一定比例提成，于2023年12月，该供应商向本公司及子公司提起诉讼，主张本集团支付金额为人民币135,238,774.19元，截至2023年12月31日，本集团已按照合同约定的结算规则计提相应的应付款项，管理层认为账面已充分计提，不太可能有其他支付义务。截至目前该诉讼已立案受理，尚未正式开庭。

如附注五、30所述，外部投资者持有华大因源39.47%的股权，截至目前部分机构投资者已提起仲裁申请，要求华大基因履行回购义务。管理层认为自2019年起，集团已根据协议约定充分计提回购义务并确认负债，于2023年12月31日，集团就全部投资者确认的回购义务金额为人民币728,633,972.60元，截至目前该仲裁尚无最新进展。

#### 十五、资产负债表日后事项

本公司于2024年2024年4月11日召开第三届董事会第二十四次会议，批准2023年度利润分配方案预案，以现有总股本413,914,325股为基数，每10股派发现金股利人民币1.00元（含税），共分配现金股利人民币41,391,432.50元（含税），剩余未分配利润结转以后年度分配。

## 十六、其他重要事项

### 1. 分部报告

#### 经营分部

本集团依托世界领先的生物信息研发、转化和应用平台，通过基因检测、分析、解读等手段，提供完整的基因组学解决方案，为临床行为提供诊断和治疗依据，为生命科学及医学创新提供技术和研究服务。管理层从内部组织机构、管理要求、内部报告制度等方面考虑，认为本集团内各公司的业务具有明显的相似性，因此把集团内所有公司视为一个经营分部。

#### 其他信息

##### 产品和劳务信息

##### 对外交易收入

	2023年	2022年 (已重述)
医学类基础研究和临床应用服务	2,218,003,802.14	3,820,370,115.39
多组学大数据服务与合成业务	707,232,956.79	704,894,603.47
精准医学检测综合方案	1,407,490,917.72	2,511,213,448.78
其他业务收入	16,909,574.18	16,672,603.85
合计	<u>4,349,637,250.83</u>	<u>7,053,150,771.49</u>

## 十六、其他重要事项（续）

### 1. 分部报告（续）

#### 地理信息

##### 对外交易收入

	2023年	2022年 (已重述)
中国大陆（不含中国港澳台）	3,459,110,457.60	3,629,234,473.13
欧洲及非洲	216,810,849.59	388,516,517.76
美洲	116,153,875.01	244,708,815.04
亚洲（含中国港澳台）及大洋洲	557,562,068.63	2,790,690,965.56
合计	<u>4,349,637,250.83</u>	<u>7,053,150,771.49</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

##### 非流动资产总额

	2023年	2022年 (已重述)
中国大陆（不含中国港澳台）	3,634,852,795.94	2,471,619,417.29
亚洲（含中国港澳台）及大洋洲	197,222,438.55	184,981,980.15
美洲	24,275,226.79	17,486,267.14
欧洲及非洲	115,750,675.90	136,894,687.83
合计	<u>3,972,101,137.18</u>	<u>2,810,982,352.41</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产、递延所得税资产。

#### 主要客户信息

2023年度，无营业收入占比超过10%的客户（2022年度，营业收入占比超过10%的客户为两家，其收入分别为人民币1,034,327,057.20元和1,008,103,247.96元）。

## 十七、公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

应收账款信用期通常为一年以内，应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	14,194,054.95	9,749,210.88
1年以上	2,762,283.94	3,512,889.10
	<u>16,956,338.89</u>	<u>13,262,099.98</u>
减：应收账款坏账准备	832,461.32	1,078,074.67
	<u>16,123,877.57</u>	<u>12,184,025.31</u>

对于应收账款，本公司按照整个存续期预期信用损失计量信用损失准备。本公司确定应收账款预期信用损失时考虑历史的实际减值情况并考虑当前状况及未来经济状况的预测，以确定预期信用风险并计算预期信用损失。

	2023年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	14,099,427.27	83.15	-	-	14,099,427.27
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>2,856,911.62</u>	<u>16.85</u>	<u>832,461.32</u>	<u>29.14</u>	<u>2,024,450.30</u>
合计	<u>16,956,338.89</u>	<u>100.00</u>	<u>832,461.32</u>		<u>16,123,877.57</u>

  

	2022年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	9,344,953.31	70.46	-	-	9,344,953.31
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>3,917,146.67</u>	<u>29.54</u>	<u>1,078,074.67</u>	<u>27.52</u>	<u>2,839,072.00</u>
合计	<u>13,262,099.98</u>	<u>100.00</u>	<u>1,078,074.67</u>		<u>12,184,025.31</u>

## 十七、公司财务报表主要项目注释（续）

### 1. 应收账款（续）

于2023年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年			2022年		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
客户一	4,858,923.63	-	-	经过减值测试，预计可以收回	-	-
客户二	2,674,656.16	-	-	经过减值测试，预计可以收回	-	-
客户三	2,375,200.55	-	-	经过减值测试，预计可以收回	1,615,698.05	-
客户四	1,039,495.67	-	-	经过减值测试，预计可以收回	3,639,282.46	-
客户五	797,873.59	-	-	经过减值测试，预计可以收回	1,814,525.22	-
客户六	619,891.89	-	-	经过减值测试，预计可以收回	323,955.19	-
客户七	470,654.86	-	-	经过减值测试，预计可以收回	981,350.80	-
客户八	448,708.84	-	-	经过减值测试，预计可以收回	533,146.02	-
客户九	389,833.00	-	-	经过减值测试，预计可以收回	-	-
客户十	264,525.99	-	-	经过减值测试，预计可以收回	425,784.94	-
客户十一	135,485.60	-	-	经过减值测试，预计可以收回	-	-
客户十二	23,088.49	-	-	经过减值测试，预计可以收回	-	-
客户十三	1,089.00	-	-	经过减值测试，预计可以收回	990.00	-
客户十四	-	-	-	-	10,220.63	-
合计	<u>14,099,427.27</u>	<u>-</u>			<u>9,344,953.31</u>	<u>-</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>1,078,074.67</u>	<u>-</u>	<u>(245,313.35)</u>	<u>(300.00)</u>	<u>832,461.32</u>

于2023年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本公司关系	账面余额	占应收账款原 值总额的比例 (%)	坏账准备
客户一	子公司	4,858,923.63	28.66	-
客户二	子公司	2,674,656.16	15.77	-
客户三	子公司	2,375,200.55	14.01	-
客户四	子公司	1,039,495.67	6.13	-
客户五	子公司	<u>797,873.59</u>	<u>4.71</u>	<u>-</u>
合计		<u>11,746,149.60</u>	<u>69.28</u>	<u>-</u>



十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

	2023年	2022年 (已重述)
应收股利	31,818,500.00	76,666,667.00
其他应收款	987,719,723.08	843,083,942.54
合计	<u>1,019,538,223.08</u>	<u>919,750,609.54</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	986,187,326.99	617,131,573.04
1年以上	4,220,847.77	226,510,677.48
	<u>990,408,174.76</u>	<u>843,642,250.52</u>
减：其他应收款坏账准备	2,688,451.68	558,307.98
合计	<u>987,719,723.08</u>	<u>843,083,942.54</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
应收子公司款项	977,449,217.85	837,327,185.36
押金和保证金	3,923,073.22	4,016,857.30
员工业务借款	1,059,640.75	1,756,720.13
其他	7,976,242.94	541,487.73
	<u>990,408,174.76</u>	<u>843,642,250.52</u>
减：其他应收款坏账准备	2,688,451.68	558,307.98
合计	<u>987,719,723.08</u>	<u>843,083,942.54</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	990,408,174.76	100.00	2,688,451.68	0.27	987,719,723.08
合计	990,408,174.76	100.00	2,688,451.68		987,719,723.08

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	500,000.00	0.06	500,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	843,142,250.52	99.94	58,307.98	0.01	843,083,942.54
合计	843,642,250.52	100.00	558,307.98		843,083,942.54

单项计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	2023年			计提理由	2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
客户二	-	-	-		500,000.00	500,000.00
合计	-	-	-		500,000.00	500,000.00

## 十七、公司财务报表主要项目注释（续）

### 2. 其他应收款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
应收子公司款项	977,449,217.85	-	-
押金和保证金	3,923,073.22	-	-
员工业务借款	1,059,640.75	2,473.41	0.23
其他	<u>7,976,242.94</u>	<u>2,685,978.27</u>	<u>33.67</u>
合计	<u>990,408,174.76</u>	<u>2,688,451.68</u>	

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

	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失	第三阶段 已发生信用减 值金融资产 (整个存续期 预期信用损 失)	合计
年初余额	58,307.98	-	500,000.00	558,307.98
本年计提	2,630,143.70	-	-	2,630,143.70
本年核销	-	-	(500,000.00)	(500,000.00)
年末余额	<u>2,688,451.68</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,688,451.68</u>

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
客户一	234,205,630.22	23.65	子公司往来款	一年以内	-
客户二	118,058,761.33	11.92	子公司往来款	一年以内	-
客户三	92,962,067.28	9.39	子公司往来款	一年以内	-
客户四	65,966,492.41	6.66	子公司往来款	一年以内	-
客户五	<u>54,091,350.11</u>	<u>5.46</u>	子公司往来款	一年以内	-
合计	<u>565,284,301.35</u>	<u>57.08</u>			-

于2023年12月31日，本公司无作为金融资产转移终止确认的其他应收账款。

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

长期股权投资系对子公司及其它企业的权益性投资。

	年初	本年变动						年末	年末	
	余额	追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他变动	宣告现金股利	计提减值准备	余额	减值准备
成本法：										
子公司										
上海华大基因科技有限公										
司	16,576,742.23	40,000,000.00	-	-	-	-	-	-	56,576,742.23	-
北京华大优康科技有限公										
司	9,720,608.00	-	(9,720,608.00)	-	-	-	-	-	-	-
武汉医检	701,091,544.12	-	-	-	-	10,769,547.84	-	-	711,861,091.96	-
南京华大基因科技有限公										
司	19,033,750.00	-	-	-	-	207,235.92	-	-	19,240,985.92	-
北京华大医学检验所有有限										
公司	12,215,113.49	-	-	-	-	5,108,731.16	-	-	17,323,844.65	-
本溪医检	8,000,000.00	-	-	-	-	73,122.94	-	-	8,073,122.94	-
BGI Health (HK) Co., Ltd.	1,126,945,858.63	-	-	-	-	289,759.37	-	-	1,127,235,618.00	-

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

	年初	本年变动							年末	年末
	余额	追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他变动	宣告现金股利	计提减值准备	余额	减值准备
天津华大基因科技有限公										
司	17,536,894.85	-	-	-	-	-	-	-	17,536,894.85	-
天津医检	396,623,230.40	-	-	-	-	6,043,113.86	-	-	402,666,344.26	-
深圳医检	176,331,996.64	-	-	-	-	19,044,555.10	-	-	195,376,551.74	-
广州华大基因医学检验所										
有限公司	11,028,144.54	-	-	-	-	1,217,039.69	-	-	12,245,184.23	-
华大科技	2,193,378,197.63	-	-	-	-	7,887,788.64	-	-	2,201,265,986.27	-
潍坊华大基因健康科技有										
限公司	10,000,000.00	-	(10,000,000.00)	-	-	-	-	-	-	-
云南医学	18,000,000.00	-	-	-	-	146,245.88	-	-	18,146,245.88	-
武汉生物科技	19,835,995.57	-	-	-	-	1,023,721.04	-	-	20,859,716.61	-
深圳华大基因生物医学工										
程有限公司	12,841,512.92	-	-	-	-	953,330.48	-	-	13,794,843.40	-

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

	年初	本年变动							年末	年末
	余额	追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他变动	宣告现金股利	计提减值准备	余额	减值准备
BGI Europe A/S	2,948,251.43	-	-	-	-	292,491.74	-	-	3,240,743.17	-
青岛华大精准医学管理中 心有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,000,000.00	-
石家庄华大医学检验实验 室有限公司	46,763,100.00	30,000,000.00	-	-	-	5,610.49	-	-	76,768,710.49	-
青岛青西华大基因有限公 司	693,494,800.00	-	-	-	-	-	-	-	693,494,800.00	-
武汉技术服务	20,000,000.00	-	-	-	-	1,172,699.29	-	-	21,172,699.29	-
深圳华大因源医药科技有 限公司	13,828,768.71	-	-	-	-	1,404,125.50	-	-	15,232,894.21	-
华大数极生物科技（深 圳）有限公司	17,740,014.88	55,200,000.00	-	-	-	731,229.36	-	-	73,671,244.24	-
深圳华大青启生物科技有 限公司	15,000,000.00	-	(15,000,000.00)	-	-	-	-	-	-	-

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

	年初	本年变动							年末	年末
	余额	追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他变动	宣告现金股利	计提减值准备	余额	减值准备
上海医检	60,610,513.49	60,000,000.00	-	-	-	1,757,397.97	-	-	122,367,911.46	-
海南科技	31,837,593.67	-	-	-	-	8,609,117.77	-	-	40,446,711.44	-
北京吉比爱	3,118,683.84	-	-	-	-	2,595,300.17	-	-	5,713,984.01	-
香港科服	2,310,136.17	-	-	-	-	2,433,387.84	-	-	4,743,524.01	-
Innomics Inc.	1,404,273.38	-	-	-	-	166,977.02	-	-	1,571,250.40	-
BGI Genomics UK Co Ltd	577,534.06	-	-	-	-	10,929.52	-	-	588,463.58	-
深圳华大因凡医药科技有 限公司	385,022.71	-	-	-	-	361,184.08	-	-	746,206.79	-
北京六合华大基因科技有 限公司	616,036.33	-	-	-	-	3,083,536.80	-	-	3,699,573.13	-
海南医检	35,000,000.00	-	-	-	-	3,127,799.89	-	-	38,127,799.89	-
SMARTER INFO COMPANY LIMITED	9,187,000.00	-	-	-	-	-	-	-	9,187,000.00	-

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

	年初	本年变动						年末	年末	
	余额	追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他变动	宣告现金股利	计提减值准备	余额	减值准备
杭州西湖华大医学检验实 验室有限公司(注2)	-	-	-	-	-	175,721.02	-	-	175,721.02	-
深圳华大基因供应链有限 公司(注2)	-	-	-	-	-	1,033,487.81	-	-	1,033,487.81	-
天津华大优康互联网医院 有限公司(注2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
天津华大优康综合门诊部 有限公司(注2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
内蒙古医检	-	30,000,000.00	-	-	-	23,463.52	-	-	30,023,463.52	-
华大特检	-	1,072,158.14	-	-	-	-	-	-	1,072,158.14	-
昆华医检	-	-	-	-	-	219,368.81	-	-	219,368.81	-
重庆医检	-	-	-	-	-	258,503.71	-	-	258,503.71	-
青岛医检	-	-	-	-	-	235,908.83	-	-	235,908.83	-
南京医检	-	-	-	-	-	158,378.76	-	-	158,378.76	-



十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

	年初	本年变动							年末	年末
	余额	追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他变动	宣告现金股利	计提减值准备	余额	减值准备
BGI HEALTH (AU)										
COMPANY PTY LTD	-	-	-	-	-	146,245.88	-	-	146,245.88	-
BGI Tech Solutions										
(Europe) B.V.	-	-	-	-	-	146,245.88	-	-	146,245.88	-
安徽医检	-	-	-	-	-	11,731.76	-	-	11,731.76	-
权益法：										
山东泰山华大	8,630,699.48	-	-	3,304.41	-	-	-	-	8,634,003.89	-
同并相联	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
广州中健云康（注3）	20,222,664.65	-	-	(2,029,839.75)	-	5,834,259.62	-	-	24,027,084.52	-

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

	年初	本年变动							年末	年末
	余额	追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他变动	宣告现金股利	计提减值准备	余额	减值准备
古奥基因（注4）	7,274,607.98	-	(8,000,000.00)	(111,616.26)	-	837,008.28	-	-	-	-
河源巴伐利亚	49,999,977.08	-	-	(1,372.89)	-	-	-	-	49,998,604.19	-
常州市华大松禾创业投资										
合伙企业（有限合伙）	-	78,000,000.00	-	(396,507.14)	-	-	-	-	77,603,492.86	-
唐山农发华大	-	4,000,000.00	-	(32,280.86)	-	-	-	-	3,967,719.14	-
合计	<u>5,791,109,266.88</u>	<u>298,272,158.14</u>	<u>(42,720,608.00)</u>	<u>(2,568,312.49)</u>	<u>-</u>	<u>87,596,303.24</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,131,688,807.77</u>	<u>-</u>

## 十七、公司财务报表主要项目注释（续）

### 3. 长期股权投资（续）

注 1：本年其他变动系本公司对子公司以自身权益工具结算的股份支付合计人民币 80,925,035.34 元。

注 2：本公司于本年分别对杭州西湖华大医学检验实验室有限公司、深圳华大基因供应链有限公司、天津华大优康互联网医院有限公司、天津华大优康综合门诊部有限公司认缴资本为人民币 3,500 万元、人民币 1,000 万元、人民币 1,000 万元、人民币 500 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未实缴出资。

注 3：本公司于 2019 年 9 月与杨炎俊、广州中健云康创业投资合伙企业（有限合伙）及其他各方签订投资协议，以现金出资人民币 5,500,000.00 元，持有 18.33% 股权。2020 年 10 月，本公司以现金增资人民币 5,500,000.00 元，持股比例增加至 26.50%。2020 年 12 月 25 日，广州中健云康新增投资者，本公司股权被稀释至 19.56%。2021 年 7 月 28 日，广州中健云康新增投资者增资人民币 30,000,000.00 元，增资后本公司股权被稀释至 18.33%。2023 年 6 月 9 日，广州中健云康新增投资者增资人民币 30,000,000.00 元，增资后本公司股权被稀释至 15.29%，导致其他权益变动金额为人民币 5,834,259.62 元。根据最新的公司章程，董事会由七名董事组成，本公司在董事会中占有一席席位，董事会决议需经半数以上董事同意方可通过，因此本公司对其生产经营具有重大影响，本年将其作为联营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。

注 4：本公司于 2019 年 7 月 31 日以现金出资人民币 8,000,000.00 元，持有古奥基因 9.88% 股权。根据投资协议，董事会由 3 名董事组成，本公司有权委派一名董事，并且出资三年内重大事项必须取得委派董事的同意，因此本公司与另一股东共同控制古奥基因，将其作为合营企业，用权益法进行后续计量。2023 年 6 月，本公司根据投资协议要求古奥基因承担股权回购义务，至此，本公司不再参与古奥基因的经营管理活动，相关投资重分类至其他应收款。

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	79,630,657.42	62,443,193.06	55,759,248.96	48,197,906.42
其他业务	434,289,295.58	-	1,003,593,055.81	-
合计	<u>513,919,953.00</u>	<u>62,443,193.06</u>	<u>1,059,352,304.77</u>	<u>48,197,906.42</u>

营业收入分解信息如下：

	2023年	2022年
商品类型		
医学类基础研究和临床应用服务	79,437,686.37	55,659,899.48
精准医学检测综合方案	192,971.05	99,349.48
其他业务收入	434,289,295.58	1,003,593,055.81
合计	<u>513,919,953.00</u>	<u>1,059,352,304.77</u>
经营地区		
中国大陆（不含中国港澳台）	513,919,953.00	1,059,352,304.77
合计	<u>513,919,953.00</u>	<u>1,059,352,304.77</u>
商品转让的时间		
在某一时点确认收入	79,998,156.95	304,009,514.56
在某一时段内确认收入	433,921,796.05	755,342,790.21
合计	<u>513,919,953.00</u>	<u>1,059,352,304.77</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

	2023年
商品类型	
医学类基础研究和临床应用服务	62,325,579.05
精准医学检测综合方案	<u>117,614.01</u>
合计	<u><u>62,443,193.06</u></u>
经营地区	
中国大陆（不含中国港澳台）	<u>62,443,193.06</u>
合计	<u><u>62,443,193.06</u></u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	62,443,193.06
在某一时段内转让	<u>-</u>
合计	<u><u>62,443,193.06</u></u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
提供服务	<u>6,023,665.74</u>	<u>3,963,556.60</u>
合计	<u><u>6,023,665.74</u></u>	<u><u>3,963,556.60</u></u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本（续）

本公司与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
医学类基础研究和临床应用服务	交付时	合同价款通常于服务完成且收到发票后到期	服务	是	无	无
精准医学检测综合方案	签收或验收时	合同价款通常于商品验收合格且收到发票后到期	商品	是	无	无

5. 投资收益

	2023年	2022年
权益法核算的长期股权投资收益/（损失）	(2,568,312.49)	3,172,928.80
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	-	9,782,000.17
债权投资在持有期间取得的利息收入	68,966.83	418,000.00
处置交易性金融资产/负债的投资收益/（损失）	1,492,300.00	(2,829,544.08)
其他非流动金融资产在持有期间取得的投资收益	2,819,878.78	-
成本法核算的长期股权投资收益	-	76,666,667.00
处置联营公司产生的投资损失	-	(79,769.03)
处置或注销子公司产生的投资损失	(41,181,073.94)	-
子公司分红	36,546,259.73	-
其他权益工具投资在持有期间取得的投资收益	1,559,915.73	-
其他	22,120,000.00	5,777,051.84
合计	<u>20,857,934.64</u>	<u>92,907,334.70</u>

## 1. 非经常性损益明细表

	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(2,890,275.01)
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	28,875,309.61
除同公司正常经营业务相关的有效套期业务外，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	(29,073,544.54)
理财产品收益	38,328,470.23
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	8,554,831.17
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	(1,561,085.74)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(33,246,907.68)
所得税影响数	7,749,344.42
少数股东权益影响数（税后）	1,078,632.19
合计	<u>158,821.43</u>

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

重大非经常性损益项目注释：

### 理财产品收益

理财产品收益系指本集团持有的中国银行、中国工商银行等大型商业银行发售的相关理财产品产生的收益。本公司管理层认为，该等收益虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊，很可能影响报表使用者对本集团经营业绩和盈利能力做出正常判断，故将其界定为非经常性损益。

### 非流动资产处置损失

非流动资产处置损失包括处置固定资产、无形资产等长期资产所产生的处置收益。

## 2. 净资产收益率和每股收益

	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	0.93	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.93	0.23	0.22