

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1—7
2023 年度财务报表	
合并资产负债表	1—2
公司资产负债表	3—4
合并利润表	5
公司利润表	6
合并现金流量表	7
公司现金流量表	8
合并股东权益变动表	9
公司股东权益变动表	10
财务报表附注	11—95
补充资料	
一、非经常性损益明细表	1
二、净资产收益率及每股收益	2

审计报告

普华永道中天审字(2024)第 10076 号
(第一页, 共七页)

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了北京神州细胞生物技术集团股份有限公司(以下称“神州细胞”)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、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了神州细胞 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。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于神州细胞,并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 开发支出的资本化
- (二) 持续经营能力的评估

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 开发支出的资本化</p> <p>相关披露请参阅合并财务报表附注二(14)(g)及(25)(a), 附注四(12)。</p> <p>2023 年度, 神州细胞合并财务报表中确认的药品及疫苗研发费用为人民币 1,148,170,339.03 元, 满足资本化确认条件的开发支出为人民币 69,208,999.78 元。</p> <p>对于各类药品及疫苗研发项目, 神州细胞管理层将进入临床试验阶段至产品上市销售之前所发生的相关支出作为开发支出。在判断开发支出是否满足资本化条件时, 管理层基于项目的进展情况, 对开发支出是否满足财务报表附注二(14)(g)中的资本化的五项条件进行评估和判断。当研发项目能够同时满足资本化五项条件时, 其所产生的开发支出予以资本化。未能同时满足资本化五项条件的开发支出, 于发生时计入当年损益。</p> <p>由于确定开发支出是否满足资本化条件涉及管理层重大判断, 且对财务报表影响重大, 因此我们将其确定为关键审计事项。</p>	<p>我们在审计中如何应对关键审计事项</p> <p>我们对开发支出的资本化执行的主要审计程序如下:</p> <p>(1)、了解神州细胞与开发支出及其资本化相关的内部控制, 评估并测试相关内部控制设计及执行的有效性;</p> <p>(2)、了解神州细胞开发支出资本化的会计政策, 评估其是否符合企业会计准则的相关规定;</p> <p>(3)、根据开发支出资本化的五项条件, 检查与研发项目相关的批文证书以及管理层准备的可行性报告、项目预算等相关资料, 评价管理层对开发支出资本化五项条件判断的合理性; 及</p> <p>(4)、抽样检查本年发生的开发支出相关的支持性文件, 包括协议、发票、付款单据、领料单等凭证, 检查开发支出中的折旧与摊销费用的分摊、研发人员职工薪酬费用的归集等, 核实开发支出总额的准确性。</p> <p>基于所执行的审计程序, 我们所获取的审计证据可以支持管理层将相关开发支出予以资本化的判断。</p>

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二) 持续经营能力的评估</p> <p>相关披露请参阅合并财务报表附注二(1)财务报表的编制基础。</p> <p>2023 年度, 神州细胞合并净亏损为人民币 396,831,087.80 元。于 2023 年 12 月 31 日, 神州细胞合并财务报表中流动负债超出流动资产为人民币 966,127,428.92 元, 其中, 短期借款以及将于一年内到期的非流动负债余额为人民币 1,653,527,743.10 元, 现金及现金等价物余额为人民币 293,371,034.05 元。</p> <p>为了评估神州细胞的持续经营能力, 神州细胞管理层根据正在或计划实施的各项计划和措施, 编制了涵盖期间为自 2023 年 12 月 31 日起不少于 12 个月的现金流量预测。该现金流量预测乃基于管理层对若干未来事项的判断和假设, 主要包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 在可预见的未来能够持续满足借款协议约定的合同条款等要求, 可持续得到银行的支持并获得所需的新增借款; • 神州细胞之母公司在需要时可以向神州细胞提供财务支持; • 能够通过各项措施改善经营性现金流。 	<p>我们在审计中如何应对关键审计事项</p> <p>我们针对神州细胞持续经营能力的评估所执行的主要审计程序如下:</p> <p>(1)、了解、评估并测试与管理层评估持续经营能力相关的内部控制, 包括对各类计划和措施的审批、未来现金流量预测的复核和审批等;</p> <p>(2)、获取了管理层编制的现金流量预测, 与管理层讨论并检查管理层在预测期的经营计划以及为改善现金流而正在或计划实施的各项计划和措施。我们通过执行以下的程序评估了管理层提供的现金流量预测所涉及的判断和假设:</p> <p>(i)、对于管理层认为在可预见的未来能够持续满足借款协议约定的条件, 可持续得到银行的支持以及可获得新增借款的判断和假设:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 检查了银行借款协议的条款(包括期后新增合同), 评估预测期内神州细胞持续满足借款协议条款的能力; • 访谈相关银行, 询问并查看了银行授信的审批情况, 检查预测期内公司预计可使用的授信额度及提款情况; • 结合神州细胞取得的授信额度(包括期后新增额度)以及以往提款的实际情况, 评估现金流量预测中预计的新增借款的合理性;

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项(续)	我们在审计中如何应对关键审计事项(续)
<p>(二) 持续经营能力的评估(续)</p> <p>根据该现金流量预测的结果, 管理层确信自 2023 年 12 月 31 日起的未来 12 个月内, 神州细胞将能够获得充足的营运资金偿付营运开支并支付到期债务, 因此管理层以持续经营假设为基础编制 2023 年度财务报表。</p> <p>由于持续经营假设为财务报表编制基础, 神州细胞在 2023 年度的财务状况可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况, 且在对持续经营能力的评估中涉及管理层的重大判断及假设, 因此对神州细胞持续经营能力的评估是我们审计中重点关注的事项, 我们将持续经营能力的评估识别为关键审计事项。</p>	<p>(ii)、检查神州细胞之母公司向神州细胞提供的财务支持函、借款协议和借款金额及其他相关支持性材料, 查看了期后提取的母公司借款记录;</p> <p>(iii)、将现金流量预测中包括收入和费用等经营性现金流入和流出的假设与公司历史数据和未来运营计划进行比较、评估合同义务、检查经管理层批准的年度预算、检查期后经营性现金流预测的实现情况, 以评价经营性现金流预测的合理性;</p> <p>(3)、针对现金流量预测中采用的主要假设可能出现的情况, 执行敏感性测试并评估对现金流量预测结果的影响;</p> <p>(4)、检查并评估公司以持续经营假设编制财务报表的披露(包括可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况, 管理层为减轻这些事项或情况的影响而作出的应对计划)的充分性。</p> <p>基于执行上述程序的结果, 神州细胞管理层在持续经营能力评估中作出的重大判断及假设和在财务报表中的相关披露能够被我们所取得的证据支持。</p>

四、 其他信息

神州细胞管理层对其他信息负责。其他信息包括神州细胞 2023 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

五、 管理层和审计委员会对财务报表的责任

神州细胞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, 管理层负责评估神州细胞的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算神州细胞、终止运营或别无其他现实的选择。

审计委员会负责监督神州细胞的财务报告过程。

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。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能对神州细胞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神州细胞不能持续经营。

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

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

我们与审计委员会就计划的审计范围、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。

普华永道中天审字(2024)第 10076 号
(第七页, 共七页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向审计委员会提供声明, 并与审计委员会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)。

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

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)中国·上海市
2024年4月12日

注册会计师



王蕾(项目合伙人)

注册会计师



张 杨

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日
流动资产			
货币资金	四(1)	293,371,034.05	971,884,878.41
应收票据	四(2)	77,236,530.03	6,916,955.92
应收账款	四(3)	371,164,223.29	261,876,374.49
预付款项	四(4)	95,217,067.87	70,185,456.91
其他应收款	四(5)	11,072,528.49	9,188,321.27
存货	四(6)	202,693,252.91	191,883,056.14
其他流动资产	四(7)	9,592,831.78	19,411,740.97
流动资产合计		1,060,347,468.42	1,531,346,784.11
非流动资产			
固定资产	四(8)	1,025,038,025.55	718,989,823.59
在建工程	四(9)	224,316,373.64	171,160,161.99
使用权资产	四(10)	110,530,586.03	17,868,701.11
无形资产	四(11)	84,345,736.30	34,614,882.60
开发支出	四(12)	103,767,406.51	87,423,661.50
长期待摊费用	四(13)	73,219,088.49	1,046,223.56
其他非流动资产	四(15)	36,971,486.45	173,425,369.87
非流动资产合计		1,658,188,702.97	1,204,528,824.22
资产总计		2,718,536,171.39	2,735,875,608.33

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债和股东权益	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日
流动负债			
短期借款	四(17)	1,007,993,231.25	508,449,216.36
应付账款	四(18)	115,864,896.99	188,714,117.47
合同负债		4,363,564.65	1,526,965.77
应付职工薪酬	四(19)	110,792,005.37	149,074,671.92
应交税费	四(20)	10,751,344.66	17,842,844.55
其他应付款	四(21)	131,175,342.57	98,502,678.09
一年内到期的非流动负债	四(22)	645,534,511.85	407,891,195.46
流动负债合计		2,026,474,897.34	1,372,001,689.62
非流动负债			
长期借款	四(23)	1,017,433,286.54	730,014,898.99
租赁负债	四(24)	75,086,998.16	8,683,280.75
长期应付款	四(25)	-	645,000,000.00
递延收益	四(26)	205,355,463.55	222,366,684.41
非流动负债合计		1,297,875,748.25	1,606,064,864.15
负债合计		3,324,350,645.59	2,978,066,553.77
股东权益			
股本	四(27)	445,335,714.00	445,335,714.00
资本公积	四(28)	2,881,702,217.38	2,848,465,464.22
盈余公积		-	-
其他综合收益		(29,121.13)	-
累计亏损	四(29)	(3,926,470,428.58)	(3,530,452,117.50)
归属于母公司股东权益合计		(599,461,618.33)	(236,650,939.28)
少数股东权益		(6,352,855.87)	(5,540,006.16)
股东权益合计		(605,814,474.20)	(242,190,945.44)
负债和股东权益总计		2,718,536,171.39	2,735,875,608.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



企业负责人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日
流动资产			
货币资金		97,888,436.72	471,573,989.93
预付款项		2,575,253.23	1,940,939.92
其他应收款	十三(1)	1,240,118,033.76	1,501,024,798.88
其他流动资产		1,026,596.98	2,256,205.00
流动资产合计		1,341,608,320.69	1,976,795,933.73
非流动资产			
长期股权投资	十三(2)	1,028,177,820.40	1,037,177,820.40
固定资产		214,737,394.74	157,318,739.06
在建工程		-	63,500,937.92
使用权资产		29,408.24	58,816.64
无形资产		16,452,500.02	17,156,161.43
长期待摊费用		407,300.48	457,956.44
其他非流动资产		2,042,199.61	1,759,259.39
非流动资产合计		1,261,846,623.49	1,277,429,691.28
资产总计		2,603,454,944.18	3,254,225,625.01

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债和股东权益	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日
流动负债			
短期借款		-	19,641,939.27
应付职工薪酬		4,121,403.88	6,663,054.40
应交税费		300,052.01	397,916.17
其他应付款	十三(3)	12,330,619.50	12,248,778.74
一年内到期的非流动负债		9,218,149.18	42,030,737.14
流动负债合计		25,970,224.57	80,982,425.72
非流动负债			
长期借款		18,277,647.68	24,824,873.97
长期应付款	十三(4)	-	500,000,000.00
递延收益		59,899,644.39	65,461,928.84
非流动负债合计		78,177,292.07	590,286,802.81
负债合计		104,147,516.64	671,269,228.53
股东权益			
股本	四(27)	445,335,714.00	445,335,714.00
资本公积		2,432,299,660.39	2,411,959,415.25
累计亏损		(378,327,946.85)	(274,338,732.77)
股东权益合计		2,499,307,427.54	2,582,956,396.48
负债和股东权益总计		2,603,454,944.18	3,254,225,625.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023年度合并利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	四(30)	1,887,349,306.40	1,023,176,678.65
减: 营业成本	四(30)	(54,541,484.53)	(33,876,514.05)
税金及附加	四(31)	(12,938,168.68)	(9,067,455.64)
销售费用	四(32)	(436,150,158.25)	(264,786,745.71)
管理费用	四(33)	(149,685,773.40)	(131,486,224.03)
研发费用	四(34)	(1,148,170,339.03)	(886,027,093.12)
财务费用	四(35)	(108,230,719.52)	(88,020,275.16)
其中: 利息费用		(111,521,100.09)	(84,467,823.91)
利息收入		7,035,097.25	3,648,478.95
加: 其他收益	四(39)	69,663,626.51	29,324,517.89
投资收益	四(40)	2,476,410.84	6,105,381.78
信用减值损失	四(37)	(1,021,990.84)	(3,021,052.14)
资产减值损失	四(38)	(42,320,772.83)	-
资产处置收益		(64,332.70)	-
二、营业利润/(亏损)		6,365,603.97	(357,678,781.53)
加: 营业外收入	四(41)	1,186,589.59	7,855,185.33
减: 营业外支出	四(42)	(404,383,281.36)	(170,229,015.37)
三、亏损总额		(396,831,087.80)	(520,052,611.57)
减: 所得税费用	四(43)	-	-
四、净亏损		(396,831,087.80)	(520,052,611.57)
按经营持续性分类			
持续经营净亏损		(396,831,087.80)	(520,052,611.57)
终止经营净利润		-	-
按所有权归属分类			
少数股东损益		(812,776.72)	(1,056,841.51)
归属于母公司股东的净亏损		(396,018,311.08)	(518,995,770.06)
五、其他综合收益的税后净额		(29,194.12)	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(29,121.13)	-
将重分类进损益的其他综合收益		(29,121.13)	-
外币财务报表折算差额		(29,121.13)	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(72.99)	-
六、综合亏损总额		(396,860,281.92)	(520,052,611.57)
归属于母公司股东的综合亏损总额		(396,047,432.21)	(518,995,770.06)
归属于少数股东的综合亏损总额		(812,849.71)	(1,056,841.51)
七、每股收益	四(44)		
基本及稀释每股收益		(0.89)	(1.19)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

张嘉良印

张嘉良印

马洁印

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023年度公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十三(5)	11,185,425.39	6,910,279.56
减：营业成本	十三(5)	(3,249,125.20)	(1,915,115.72)
税金及附加		(2,243,534.33)	(1,899,506.24)
管理费用		(50,670,924.17)	(57,386,862.63)
研发费用		(10,872,003.78)	(12,154,565.69)
财务费用		(15,348,105.19)	(23,795,103.43)
其中：利息费用		(19,149,005.37)	(25,332,494.84)
利息收入		3,831,245.81	1,543,119.12
加：其他收益	十三(6)	5,630,681.30	2,967,978.80
投资收益		(8,818,421.12)	3,817,108.91
信用减值损失		(29,680,218.63)	(57.95)
资产处置收益		(11,138.70)	-
二、营业亏损		(104,077,364.43)	(83,455,844.39)
加：营业外收入		134,452.63	100,937.65
减：营业外支出		(46,302.28)	(38,749.14)
三、亏损总额		(103,989,214.08)	(83,393,655.88)
减：所得税费用		-	-
四、净亏损		(103,989,214.08)	(83,393,655.88)
按经营持续性分类			
持续经营净亏损		(103,989,214.08)	(83,393,655.88)
终止经营净利润		-	-
五、综合亏损总额		(103,989,214.08)	(83,393,655.88)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023年度合并现金流量表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

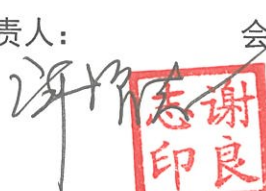

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动使用的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,769,187,951.83	879,320,391.49
收到的税费返还		87,749,326.52	123,169,648.24
收到其他与经营活动有关的现金	四(45)(a)	75,843,265.05	38,332,945.76
经营活动现金流入小计		1,932,780,543.40	1,040,822,985.49
购买商品、接受劳务支付的现金		(869,871,268.80)	(667,096,183.24)
支付给职工以及为职工支付的现金		(677,521,976.19)	(404,341,070.49)
支付的各项税费		(81,829,170.52)	(23,784,571.21)
支付其他与经营活动有关的现金	四(45)(b)	(686,927,186.56)	(373,510,835.04)
经营活动现金流出小计		(2,316,149,602.07)	(1,468,732,659.98)
经营活动使用的现金流量净额	四(46)(a)	(383,369,058.67)	(427,909,674.49)
二、投资活动使用的现金流量			
收回投资收到的现金	四(45)(c)	1,093,000,000.00	3,343,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		2,573,625.13	6,298,782.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,501.79	21,481.06
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		1,095,584,126.92	3,349,320,263.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(505,376,968.50)	(554,803,034.57)
投资支付的现金	四(45)(d)	(1,093,000,000.00)	(3,343,000,000.00)
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		(1,598,376,968.50)	(3,897,803,034.57)
投资活动使用的现金流量净额		(502,792,841.58)	(548,482,770.83)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金	—	-	477,800,000.00
取得借款收到的现金		1,829,809,962.55	1,155,581,881.68
收到其他与筹资活动有关的现金		-	645,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,829,809,962.55	2,278,381,881.68
偿还债务支付的现金		(952,714,264.01)	(581,037,018.65)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(117,159,508.37)	(84,521,415.28)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(45)(e)	(551,432,073.17)	(14,852,697.73)
筹资活动现金流出小计		(1,621,305,845.55)	(680,411,131.66)
筹资活动产生的现金流量净额		208,504,117.00	1,597,970,750.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		(29,283.33)	(12,118.12)
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额			
加: 年初现金及现金等价物余额	四(46)(a)	971,058,100.63	349,491,914.05
六、年末现金及现金等价物余额			
	四(46)(c)	293,371,034.05	971,058,100.63

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:




主管会计工作负责人:

会计机构负责人:




北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023年度公司现金流量表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动使用的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-
收到的税费返还		3,186,369.08	4,547,727.53
收到其他与经营活动有关的现金		28,543,568.01	25,648,205.63
经营活动现金流入小计		31,729,937.09	30,195,933.16
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		(21,952,296.73)	(17,965,911.03)
支付的各项税费		(6,029,712.84)	(1,689,922.29)
支付其他与经营活动有关的现金		(30,694,024.35)	(34,746,317.73)
经营活动现金流出小计		(58,676,033.92)	(54,402,151.05)
经营活动使用的现金流量净额		(26,946,096.83)	(24,206,217.89)
二、投资活动使用的现金流量			
收回投资收到的现金		683,000,000.00	2,434,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		1,252,411.16	3,988,110.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,107.78	-
收到其他与投资活动有关的现金		821,040,667.36	325,500,000.00
投资活动现金流入小计		1,505,303,186.30	2,763,488,110.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(6,604,600.29)	(56,503,577.11)
投资支付的现金		(684,000,000.00)	(2,435,500,000.00)
支付其他与投资活动有关的现金		(583,062,129.53)	(995,202,641.18)
投资活动现金流出小计		(1,273,666,729.82)	(3,487,206,218.29)
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		231,636,456.48	(723,718,108.07)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金	—	-	477,800,000.00
取得借款收到的现金		3,455,463.35	85,715,616.85
收到其他与筹资活动有关的现金		-	500,000,000.00
筹资活动现金流入小计		3,455,463.35	1,063,515,616.85
偿还债务支付的现金		(62,427,551.19)	(66,494,400.00)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(19,146,271.05)	(24,325,825.35)
支付其他与筹资活动有关的现金		(500,033,942.86)	(3,001,718.88)
筹资活动现金流出小计		(581,607,765.10)	(93,821,944.23)
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		(578,152,301.75)	969,693,672.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-	-
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额			
加: 年初现金及现金等价物余额		471,350,378.82	249,581,032.16
六、年末现金及现金等价物余额			
		97,888,436.72	471,350,378.82

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 谢志良 主管会计工作负责人: 谢志良 会计机构负责人: 马洁

谢志良印

谢志良印

马洁印

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	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	盈余公积	其他综合收益		
2022 年 1 月 1 日年初余额		435,335,714.00	2,349,613,717.43	-	(3,011,456,347.44)	(4,483,164.65)	(230,990,080.66)
2022 年度增减变动额							
综合亏损总额							
净亏损		-	-	-	(518,995,770.06)	(1,056,841.51)	(520,052,611.57)
股东投入和减少资本							
投入的普通股	四(27)	10,000,000.00	461,434,375.89	-	-	-	471,434,375.89
股份支付计入股东权益的金额	四(48)	-	37,417,370.90	-	-	-	37,417,370.90
2022 年 12 月 31 日年末余额		445,335,714.00	2,848,465,464.22	-	(3,530,452,117.50)	(5,540,006.16)	(242,190,945.44)
2023 年 1 月 1 日年初余额		445,335,714.00	2,848,465,464.22	-	(3,530,452,117.50)	(5,540,006.16)	(242,190,945.44)
2023 年度增减变动额							
综合亏损总额							
净亏损		-	-	-	(396,018,311.08)	(812,776.72)	(396,831,087.80)
其他综合收益		-	-	-	(29,121.13)	(72.99)	(29,194.12)
股东投入和减少资本							
投入的普通股	四(27)	-	-	-	-	-	-
股份支付计入股东权益的金额	四(48)	-	33,236,753.16	-	-	-	33,236,753.16
2023 年 12 月 31 日年末余额		445,335,714.00	2,881,702,217.38	-	(29,121.13)	(6,352,855.87)	(605,814,474.20)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

 张嘉华



主管会计工作负责人:

 张嘉华



会计机构负责人:

 马洁



北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023年度公司股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	盈余公积	累计亏损	股东权益合计
2022年1月1日年初余额		435,335,714.00	1,923,023,123.23	-	(190,945,076.89)	2,167,413,760.34
2022年度增减变动额						
综合亏损总额						
净亏损		-	-	-	(83,393,655.88)	(83,393,655.88)
股东投入和减少资本						
股东投入的普通股	四(27)	10,000,000.00	461,434,375.89	-	-	471,434,375.89
股份支付计入股东权益的金额		-	27,501,916.13	-	-	27,501,916.13
2022年12月31日年末余额		445,335,714.00	2,411,959,415.25	-	(274,338,732.77)	2,582,956,396.48
2023年1月1日年初余额		445,335,714.00	2,411,959,415.25	-	(274,338,732.77)	2,582,956,396.48
2023年度增减变动额						
综合亏损总额						
净亏损		-	-	-	(103,989,214.08)	(103,989,214.08)
股东投入和减少资本						
股份支付计入股东权益的金额		-	20,340,245.14	-	-	20,340,245.14
2023年12月31日年末余额		445,335,714.00	2,432,299,660.39	-	(378,327,946.85)	2,499,307,427.54

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

北京神州细胞生物技术集团股份公司(以下称“本公司”)系于 2019 年 3 月 19 日由北京神州细胞生物技术有限公司依法整体变更设立的股份有限公司, 注册地和总部地址为中华人民共和国北京市。

本公司的母公司及最终母公司为拉萨爱力克投资咨询有限公司(以下称“拉萨爱力克”), 本公司的实际控制人为谢良志先生(以下称“谢良志”)。本公司获得中国证券监督管理委员会(以下称“中国证监会”)许可, 以及上海证券交易所批准, 于 2020 年 6 月 22 日在上海证券交易所科创板挂牌上市交易。截至 2021 年 12 月 31 日止, 本公司的总股本为 435,335,714.00 元。经中国证监会证监许可【2021】3634 号文件《关于同意北京神州细胞生物技术集团股份公司向特定对象发行股票注册的批复》, 于 2022 年 11 月 2 日, 本公司完成向特定对象发行人民币普通股 10,000,000 股, 每股发行价格 48.33 元, 募集资金总额计 483,300,000.00 元, 实际收到募集资金为 477,800,000.00 元(已扣除主承销商承销费用(含增值税))。募集资金总额扣除发行费用后的募集资金净额为 471,434,375.89 元, 其中计入股本 10,000,000.00 元(附注四(27)), 计入资本公积 461,434,375.89 元(附注四(28))。上述增资事项已经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)于 2022 年 11 月 2 日出具的普华永道中天验字(2022)第 0908 号验资报告验证。于 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日, 本公司的总股本为 445,335,714.00 元, 每股面值 1 元; 其中, 谢良志及其配偶李翰园女士(系谢良志的一致行动人, 以下称“李女士”)间接持有本公司共计约 69.22%的股份。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)营业执照允许的经营经营范围包括: 药品生产、药品批发、药品零售、药品进出口(具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准), 一般项目: 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 医学研究和试验发展; 货物进出口; 技术进出口; 进出口代理。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。于 2023 年度, 本集团主要通过本公司之子公司神州细胞工程有限公司(以下称“神州细胞工程”)及其他子公司实际从事的主要经营业务为生物药(药品和疫苗)业务。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 4 月 12 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计, 主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(8))、存货的计价方法(附注二(9))、固定资产折旧、无形资产摊销和使用权资产折旧(附注二(11)、(14)、(23))、开发支出资本化的判断标准(附注二(14)(g))、股份支付的确认和计量方法(附注二(19))、收入的确认和计量(附注二(20))等。

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(25)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本集团于 2023 年度合并净亏损为 396,831,087.80 元。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的流动负债超出流动资产为 966,127,428.92 元。流动负债中包括的短期借款及一年内到期的非流动负债余额共计 1,653,527,743.10 元。本集团于 2023 年 12 月 31 日的现金及现金等价物余额为 293,371,034.05 元。

鉴于上述情况，本公司董事会在评估本集团持续经营能力时，已审慎考虑本集团未来流动资金、经营状况以及可用融资来源。本集团已制定下列计划及措施以减轻运营资金压力及改善财务状况：

- (i) 本集团持续与商业银行进行沟通，通过获取银行授信额度的方式缓解集团运营资金压力。截至 2023 年 12 月 31 日止，本集团已获银行批复的授信额度合计为 3,329,752,200.00 元，并已提款 2,513,591,893.33 元。基于本集团与主要合作银行良好的长期业务合作关系，本集团确信能继续从相关银行授予的授信额度内提取借款。此外，本集团持续与更多商业银行建立合作关系，并已于 2024 年新增获批银行授信额度合计为 1,030,247,800.00 元，借款期限为自首次提款日起 1 至 3 年。截至本财务报表报出日，本集团已获银行批复的授信额度合计为 1,846,408,106.67 元，自 2024 年 1 月 1 日至本财务报表报出日止已提款 412,558,076.98 元。本集团确信能够持续满足借款协议(包括期后新增合同)的合同条款。
- (ii) 本公司能够持续获得母公司拉萨爱力克的财务支持，在资产负债表日后 12 个月内有能力清偿到期债务以保障本集团能够持续经营。此外，截至本财务报表报出日，本集团与母公司拉萨爱力克已签署借款额度为 928,000,000.00 元，已提取并收到借款 12,000,000.00 元尚未偿还。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(1) 财务报表的编制基础(续)

- (iii) 本集团将采取积极措施持续推动药品销售业务增长、加快资金回笼; 并同时控制各项成本和费用及改善经营性现金流。

本公司董事会已审阅管理层编制的自 2023 年 12 月 31 日起不少于 12 个月的现金流量预测。该现金流量预测乃基于管理层对若干未来事项的判断和假设, 其实现将取决于本集团计划和正在执行的一系列计划和措施的顺利达成。在充分考虑本集团上述正在或计划实施的各项措施基础上, 董事会确信本集团在 2023 年 12 月 31 日起的未来 12 个月内, 将能够获得充足的资金支付营运开支并偿付到期债务。因此, 董事会认为以持续经营为基础编制本财务报表是适当的。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 年度财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日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等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

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

(5) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时, 合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起, 本集团开始将其纳入合并范围; 从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司, 自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围, 并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 合并财务报表的编制方法(续)

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

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

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

(6) 现金及现金等价物

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

(7) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

(8) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同，当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产、金融负债或权益工具。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1)、以摊余成本计量的金融资产；(2)、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3)、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本集团持有的金融资产为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当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

— 债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下两种方式进行计量：

- 以摊余成本计量：

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

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

对于销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

按照单项计算预期信用损失的各类金融资产，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

应收票据组合	应收银行承兑汇票
应收销售款组合	应收销售药品货款
应收子公司往来组合	应收集团内公司往来款
应收备用金组合	合并报表范围内应收备用金等信用风险不重大的应收款项
其他组合	除上述组合以外的应收款项

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当期状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1)、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)、该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)、该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

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

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

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

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(c) 金融工具的公允价值确定

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

(9) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、半成品和库存商品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算。库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。在同一地区生产和销售且具有相同或类似最终用途的存货，本集团合并计提存货跌价准备。其中，对于所有产品，本集团根据效期、保管状态及预计未来销售情况等因素计提存货跌价准备。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和备品备件的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和备品备件等，低值易耗品及备品备件采用一次摊销法进行摊销。

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。

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

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照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投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

(b) 后续计量及损益确认方法

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

(c) 确定对被投资单位具有控制的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

(d) 长期股权投资减值

对子公司的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋建筑物及装修、机器设备、电子设备、运输工具以及办公设备及其他等。

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

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

(b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命及净残值率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率
房屋建筑物及装修	10—50 年	0%至 1%
机器设备	3—10 年	0%至 5%
电子设备	3—5 年	0%至 5%
运输工具	4—5 年	5%
办公设备及其他	3—5 年	0%至 5%

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

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

(d) 固定资产的处置

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

(13) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(14) 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件、专利、特许使用权及研发技术等，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 20—50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 软件

软件按使用年限 3 年平均摊销。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 无形资产(续)

(c) 专利

按照专利权期限摊销。

(d) 特许使用权

按照许可权限摊销。

(e) 研发技术

研发技术自达到预定可使用状态起，按预计受益年限平均摊销，一般为 10 年。

(f) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(g) 研究与开发

本集团的研究开发支出主要包括本集团实施研究开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销、研发测试、研发技术服务费等支出。

为研究生物药，即药品及疫苗生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，研究阶段起点为研发部门将项目立项资料提交公司审核通过，终点为取得药品临床试验批件。研究阶段的支出于发生时计入当期损益；进入临床试验阶段之后，大规模生产之前，针对药品及疫苗生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，开发阶段的起点为取得临床试验批件并启动临床试验，终点为研发项目达到预定用途。开发阶段的支出同时满足下列条件的，予以资本化：

- 就完成药品及疫苗生产工艺的开发已经过技术团队的充分论证；
- 管理层已批准药品及疫苗生产工艺开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明药品及疫苗生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术、资金及其他资源支持，以完成药品及疫苗生产工艺的开发活动及后续的大规模生产，并有能力实现对外销售；以及
- 归属于药品及疫苗生产工艺的开发支出能够可靠地归集。

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 无形资产(续)

(g) 研究与开发(续)

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

(h) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

(15) 长期待摊费用

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

(16) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(17) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利等。

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

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

基本养老保险

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

(c) 辞退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(18) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 股份支付

(a) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。权益工具包括公司本身、公司的母公司或同集团其他会计主体的权益工具。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

本集团的限制性股票计划是为换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务条件才可解锁，在等待期内以对可解锁的权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。后续信息表明可解锁的权益工具的数量与以前估计不同的，将进行调整，并在解锁日调整至实际可解锁的权益工具数量。

(b) 权益工具公允价值确定的方法

本集团采用普通股于授予日的公允价值为基础确定限制性股票的公允价值。

(c) 确认可解锁的权益工具最佳估计的依据

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

(d) 集团内股份支付的会计处理

本公司之股东向本集团内子公司的职工授予本公司之权益工具，被视为股东向本集团内子公司的资本投入，确认为以权益结算的股份支付。本集团内子公司收取职工服务的公允价值，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(20) 收入

本集团在客户取得相关商品的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

对于本集团已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，并对应收账款以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(8))。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 收入(续)

本集团对外销售商品，按照合同规定在将商品运至约定交货地点，并经客户验收且签署货物交接单后确认收入。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本集团已收或应收客户对价而应向客户转移商品的义务列示为合同负债。

本集团向经销商提供基于销售数量的销售折扣，本集团按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。

本集团在商品的控制权转移给客户之前，与药品销售业务有关的运输费用列示为营业成本。

(21) 政府补助

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

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

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

本集团将与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值，将其他与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于与收益相关的政府补助，若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；若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。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

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

本集团收到的政策性优惠利率贷款，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。本集团直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

(23) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 租赁(续)

本集团作为承租人(续)

本集团的使用权资产包括租入的房屋、建筑物及机器设备等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理：(1)、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；(2)、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

本集团作为出租人

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。其他的租赁为经营租赁。

本集团经营租出自有的房屋建筑物，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 分部信息

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

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

于2023年度，本集团主要从事生物药(药品和疫苗)业务，未设置不同的业务分部，无需列示分部信息。

于2023年12月31日，本集团资产主要位于中国境内，故本集团未区分不同的地区分部，无需列示分部信息。

(25) 重要会计估计和判断

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

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 开发支出资本化

在判断开发支出是否满足资本化条件时，管理层会基于研发项目的进展情况，依据相关会计准则的规定对是否满足资本化的五项条件(附注二(14)(g))进行评估和判断。当研发项目同时满足资本化五项条件时，研发项目所产生的某些临床试验费用将确认为开发支出。不能同时满足资本化五项条件的研发项目支出，于发生时计入当期损益。

(b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(i) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率或基于账龄矩阵确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2023年度，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是60%、20%和20%(2022年度：60%、20%和20%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化、国内生产总值和消费者物价指数等。2023年度，本集团已考虑了不同的宏观经济情景下的不确定性，相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	4.91%	3.73%	6.10%
消费者物价指数	1.11%	1.06%	1.17%
固定资产投资完成额	4.53%	3.83%	5.22%
工业生产者价格指数	0.33%	0.05%	0.61%

2022年度，本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	5.23%	4.05%	6.42%
消费者物价指数	0.27%	0.22%	0.32%
固定资产投资完成额	2.97%	2.28%	3.66%
工业生产者价格指数	-3.00%	-3.28%	-2.72%

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 递延所得税

递延所得税资产的确认，以可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损未来转回期间很可能获得用于抵扣的应纳税所得额为限。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过持续的正常经营能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时增加的应纳税所得额。

本集团已基于现行的税法规定及当前最佳的估计及假设评估了是否应当确认递延所得税项。由于在可预见的未来本集团是否能够产生足够的应纳税所得额具有重大不确定性，因此在各资产负债表日，本集团未确认递延所得税资产。如果未来因税法规定或相关情况发生改变，本集团需要对当期所得税及递延所得税项作出相应的调整。

(26) 重要会计政策变更

财政部于2022年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第16号>的通知》(以下简称“解释16号”)。本集团及本公司自2023年1月1日起执行解释16号中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定，并采用追溯调整法处理，针对上述交易产生的等额可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，分别确认递延所得税资产和递延所得税负债，并在附注中分别披露，2022年12月31日相关附注披露已相应调整。递延所得税资产和递延所得税负债抵消后以净额列示，对2022年度的比较财务报表无影响。执行解释16号的上述规定对本集团和本公司2022年度当期损益、2022年1月1日和2022年12月31日的各报表项目具体影响如下：

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计政策变更(续)

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	
		2022 年 1 月 1 日	
		本集团	本公司
针对租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易而产生的等额可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，本集团及本公司相应确认为递延所得税资产和递延所得税负债。	递延所得税负债	(2,635,866.37)	(19,893.72)
	递延所得税资产	2,635,866.37	19,893.72
		2022 年 12 月 31 日	
		本集团	本公司
	递延所得税负债	(2,518,163.91)	(7,743.80)
	递延所得税资产	2,518,163.91	7,743.80
		2022 年度	
		本集团	本公司
	所得税费用	-	-

除上述受影响的报表项目外，执行解释 16 号的规定对 2022 年 1 月 1 日及 2022 年 12 月 31 日的其他报表项目没有影响。

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%及 15%
增值税(a)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%、6%、9%及 13%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育附加	缴纳的增值税税额	2%

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 税项(续)

- (a) 根据财政部、海关总署、国家税务总局、国家药监局联合发布的《关于罕见病药品增值税政策的通知》(财税【2019】24 号)及相关规定, 明确罕见病药品增值税政策。自 2019 年 3 月 1 日起, 增值税一般纳税人生产销售和批发、零售罕见病药品, 可选择按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税。

根据财政部、海关总署、国家税务总局、国家药品监督管理局《关于抗癌药品增值税政策的通知》(财税【2018】47 号)及相关规定, 自 2018 年 5 月 1 日起, 增值税一般纳税人生产销售和批发、零售抗癌药品, 可选择按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税。

(2) 税收优惠

- (a) 2022 年 10 月 18 日, 本公司之子公司神州细胞工程取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局共同颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GS202211000012), 该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定, 2023 年度神州细胞工程适用的企业所得税税率为 15%(2022 年度: 15%)。

- (b) 根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》2021 年第 13 号规定, 制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 自 2021 年 1 月 1 日起, 再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除; 符合条件的企业可以自行计算加计扣除金额。

- (c) 根据财政部、国家税务总局、海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署公告【2019】39 号)及相关规定, 自 2019 年 4 月 1 日起, 本公司满足增值税期末留抵税额退税条件的纳税人, 可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额。根据《财政部 税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 14 号)规定, 北京诺宁生物科技有限公司(以下称“诺宁生物”)和神州细胞工程可以自 2022 年 4 月纳税申报期起向主管税务机关申请退还增量留抵税额。

- (d) 根据《财政部 税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 14 号)规定, 诺宁生物可以自 2022 年 5 月向主管税务机关申请一次性退还存量留抵税额, 神州细胞工程可以自 2022 年 7 月向主管税务机关申请一次性退还存量留抵税额。

- (e) 根据财政部及税务总局颁布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告【2023 年】43 号)的规定, 本公司的子公司神州细胞工程作为先进制造业企业, 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 按照当期可抵扣进项税额加计 5%, 抵减增值税应纳税额。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	-	7,902.24
银行存款	293,371,034.05	971,050,198.39
应收利息	-	826,777.78
合计	<u>293,371,034.05</u>	<u>971,884,878.41</u>
其中：存放在境外的款项	<u>584,638.21</u>	<u>-</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团银行存款余额中募集资金余额为零元(2022 年 12 月 31 日：334,942,520.63 元)，该部分募集资金采用存储制度，按募集资金三方、四方监管协议规定，严格履行使用审批手续，以便对募集资金得管理和使用进行监督，保证专款专用。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无质押、冻结的货币资金。

(2) 应收票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	77,236,530.03	6,916,955.92
减：坏账准备	-	-
合计	<u>77,236,530.03</u>	<u>6,916,955.92</u>

(a) 2023 年度本集团背书银行承兑汇票且其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给其他方，相应终止确认的银行承兑汇票账面价值为 26,140,422.58 元(2022 年度：零元)

(i) 2023 年度，本集团下属神州细胞工程子公司仅对极少数应收银行承兑汇票进行了背书且满足终止确认条件，故仍将该子公司全部的银行承兑汇票分类为以摊余成本计量的金融资产。

(b) 坏账准备

本集团的应收票据因销售商品等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据(续)

(b) 坏账准备(续)

(i) 组合计提坏账准备的应收票据分析如下：

组合一 银行承兑汇票：

于 2023 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本集团认为所持该组合内的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(3) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	375,940,348.04	265,637,590.18
减：坏账准备	(4,776,124.75)	(3,761,215.69)
合计	<u>371,164,223.29</u>	<u>261,876,374.49</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	375,748,973.64	265,637,590.18
一到两年	191,374.40	-
合计	<u>375,940,348.04</u>	<u>265,637,590.18</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	应收账款余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>85,703,457.86</u>	<u>(851,735.38)</u>	<u>22.80%</u>

(c) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2023 年 12 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的应收账款。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一 应收销售药品货款：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期 预期信用 损失率	金额	金额	整个存续期 预期信用 损失率	金额
未逾期	375,748,973.64	1.27%	(4,767,179.54)	265,637,590.18	1.42%	(3,761,215.69)
逾期超过 90 日	191,374.40	4.67%	(8,945.21)	-	-	-
	<u>375,940,348.04</u>		<u>(4,776,124.75)</u>	<u>265,637,590.18</u>		<u>(3,761,215.69)</u>

(ii) 本年度计提的坏账准备金额为 1,014,909.06 元 (2022 年度：3,002,358.15 元)；无转回的坏账准备。

(iii) 本年度无实际核销的应收账款(2022 年度：无)。

(4) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	94,867,645.87	99.63%	70,185,456.91	100.00%
一到二年	349,422.00	0.37%	-	-
二到三年	-	-	-	-
合计	<u>95,217,067.87</u>	<u>100%</u>	<u>70,185,456.91</u>	<u>100.00%</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团账龄超过一年的预付款项为 349,422.00 元(2022 年 12 月 31 日：无)，主要为预付临床试验服务款，与该款项对应的服务尚未开展。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项(续)

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	余额	占预付款项余额总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>38,441,725.06</u>	<u>40.37%</u>

(5) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收押金和保证金	8,692,144.79	7,233,905.64
应收备用金	431,178.37	1,828,882.09
其他	<u>2,011,104.89</u>	<u>180,351.32</u>
合计	<u>11,134,428.05</u>	<u>9,243,139.05</u>
减：坏账准备	<u>(61,899.56)</u>	<u>(54,817.78)</u>
净额	<u>11,072,528.49</u>	<u>9,188,321.27</u>

本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	10,582,856.36	9,102,787.73
一到二年	411,220.37	39,205.71
二到三年	39,205.71	101,145.61
三年以上	<u>101,145.61</u>	<u>-</u>
合计	<u>11,134,428.05</u>	<u>9,243,139.05</u>

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段	
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)	
	账面余额	坏账准备
2022 年 12 月 31 日	9,243,139.05	(54,817.78)
本年新增的款项	34,123,377.47	(20,557.06)
本年减少的款项	(32,232,088.47)	13,475.28
2023 年 12 月 31 日	11,134,428.05	(61,899.56)

(i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的其他应收款。

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例
押金和保证金组合：						
一年以内	8,338,994.79	(56,206.19)	0.67%	7,233,905.64	(41,150.76)	0.57%
一年以上	353,150.00	(2,380.29)	0.67%	-	-	-
备用金组合：						
一年以内	413,108.00	(2,939.76)	0.71%	1,828,882.09	(13,555.06)	0.74%
一年以上	18,070.37	(128.59)	0.71%	-	-	-
其他组合：						
一年以内	1,830,753.57	(222.78)	0.01%	-	-	-
一年以上	180,351.32	(21.95)	0.01%	180,351.32	(111.96)	0.06%
	<u>11,134,428.05</u>	<u>(61,899.56)</u>		<u>9,243,139.05</u>	<u>(54,817.78)</u>	

(c) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
北京义翹神州科技股份有限 公司	应收押金	5,899,383.54	一年以内	52.98%	(11,132.81)
北京亦庄投资控股有限公司	应收押金	719,700.00	一年以内	6.46%	(679.96)
科泰乐讯(北京)通信设备有 限公司	应收押金	502,400.00	一年以内及 一到两年	4.51%	(22,883.86)
北京亦庄城市服务集团有限 公司工业企业物业管理分 公司	应收押金	360,268.43	一年以内	3.24%	(2,464.66)
北京广播大厦管理有限责任 公司	应收押金	268,884.18	一年以内	2.42%	(4,443.27)
合计		<u>7,750,636.15</u>		<u>69.61%</u>	<u>(41,604.56)</u>

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货

存货分类如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	107,883,646.75	-	107,883,646.75
在产品	7,997,452.16	-	7,997,452.16
半成品	65,345,955.34	(4,054,045.93)	61,291,909.41
库存商品	26,472,139.47	(3,446,709.63)	23,025,429.84
周转材料	2,494,814.75	-	2,494,814.75
合计	<u>210,194,008.47</u>	<u>(7,500,755.56)</u>	<u>202,693,252.91</u>

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	122,279,610.92	-	122,279,610.92
在产品	2,931,302.09	-	2,931,302.09
半成品	57,935,180.07	-	57,935,180.07
库存商品	6,650,119.42	-	6,650,119.42
周转材料	2,086,843.64	-	2,086,843.64
合计	<u>191,883,056.14</u>	<u>-</u>	<u>191,883,056.14</u>

(a) 存货跌价准备减值准备分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少 转销	2023 年 12 月 31 日
库存商品	-	(29,121,629.21)	25,674,919.58	(3,446,709.63)
半成品	-	(12,586,676.69)	8,532,630.76	(4,054,045.93)
原材料	-	(612,466.93)	612,466.93	-
合计	-	<u>(42,320,772.83)</u>	<u>34,820,017.27</u>	<u>(7,500,755.56)</u>

(i) 2023 年度，本集团下属子公司细胞工程因产品更新换代等原因，因此计提存货跌价准备 42,320,772.83 元。

(b) 存货跌价准备情况如下：

2023 年度，本集团存货以资产负债表日市场价格为基础确定可变现净值，本年转销存货跌价准备的原因是相关存货已报废。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	<u>9,592,831.78</u>	<u>19,411,740.97</u>

(8) 固定资产

	房屋建筑物 及装修 自用	机器设备 自用	电子设备 自用	运输工具 自用	办公设备 及其他 自用	合计
原价						
2022 年 12 月 31 日	462,302,162.07	480,133,327.20	10,523,804.08	1,624,384.61	9,576,150.88	964,159,828.84
本年增加						
购置	-	59,273,234.34	2,454,310.27	252,030.47	838,530.46	62,818,105.54
在建工程转入	120,071,753.91	210,674,338.60	-	-	-	330,746,092.51
本年减少						
处置及报废	-	(1,646,086.66)	(379,433.50)	(338,000.00)	(293,409.72)	(2,656,929.88)
2023 年 12 月 31 日	<u>582,373,915.98</u>	<u>748,434,813.48</u>	<u>12,598,680.85</u>	<u>1,538,415.08</u>	<u>10,121,271.62</u>	<u>1,355,067,097.01</u>
累计折旧						
2022 年 12 月 31 日	(51,784,889.36)	(179,064,478.86)	(7,153,812.33)	(1,518,781.97)	(5,648,042.73)	(245,170,005.25)
本年增加						
计提	(21,553,744.24)	(62,691,974.68)	(1,957,110.44)	(14,964.30)	(1,105,673.64)	(87,323,467.30)
本年减少						
处置及报废	-	1,542,871.09	349,946.23	321,100.00	250,483.77	2,464,401.09
2023 年 12 月 31 日	<u>(73,338,633.60)</u>	<u>(240,213,582.45)</u>	<u>(8,760,976.54)</u>	<u>(1,212,646.27)</u>	<u>(6,503,232.60)</u>	<u>(330,029,071.46)</u>
减值准备						
2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
账面价值						
2023 年 12 月 31 日	<u>509,035,282.38</u>	<u>508,221,231.03</u>	<u>3,837,704.31</u>	<u>325,768.81</u>	<u>3,618,039.02</u>	<u>1,025,038,025.55</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>410,517,272.71</u>	<u>301,068,848.34</u>	<u>3,369,991.75</u>	<u>105,602.64</u>	<u>3,928,108.15</u>	<u>718,989,823.59</u>

- (a) 于 2023 年 12 月 31 日，固定资产中账面价值为 337,865,162.59 元(原价 391,815,094.56 元)(2022 年 12 月 31 日：123,062,750.64 元(原价 151,814,240.85 元))的房屋建筑物，账面价值为 32,990,942.26 元(原价 37,437,162.92 元)(2022 年 12 月 31 日：8,124,766.47 元(原价 9,278,977.09 元))的机器设备，作为 577,263,448.16 元(2022 年 12 月 31 日：263,088,482.93 元)的长期借款(附注四(23)(a)(i)(ii)(iv))的抵押物。

2023 年度固定资产计提的折旧金额为 87,323,467.30 元(2022 年度：53,676,540.24 元)，其中计入研发费用、开发支出、营业成本、管理费用及销售费用的折旧费用如下表所示：

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 固定资产(续)

	2023 年度	2022 年度
研发费用	71,738,858.01	39,191,731.04
开发支出	12,070.79	371,436.52
管理费用	8,312,482.23	8,891,729.80
营业成本	7,079,081.73	4,418,674.61
营业外支出	-	699,785.41
销售费用	180,974.54	103,182.86
合计	<u>87,323,467.30</u>	<u>53,676,540.24</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无暂时闲置、未办妥产权证书的固定资产。

(9) 在建工程

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
生物药品生产基地设备安装项目	148,239,277.46	-	148,239,277.46
制剂灌装线建设项目	67,539,291.95	-	67,539,291.95
其他	8,537,804.23	-	8,537,804.23
合计	<u>224,316,373.64</u>	<u>-</u>	<u>224,316,373.64</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
生物药品生产基地设备安装项目	81,124,336.28	-	81,124,336.28
自动立体库项目	74,129,273.69	-	74,129,273.69
生物药品生产基地装修项目(a)	14,550,816.53	-	14,550,816.53
制剂灌装线建设项目	28,301.89	-	28,301.89
其他	1,327,433.60	-	1,327,433.60
合计	<u>171,160,161.99</u>	<u>-</u>	<u>171,160,161.99</u>

(a) 生物药品生产基地装修项目主要为生产车间净化工程和库房改造工程。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，作为 139,993,091.74 元(2022 年 12 月 31 日：229,988,650.97 元)的长期借款(附注四(23)(a)(i))抵押物的在建工程(2022 年 12 月 31 日 28,050,442.45 元)已全部转固。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 在建工程(续)

(c) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产 (i)	其他减少 (附注四(13))	2023 年 12 月 31 日	工程进度	借款费用资本 化累计金额	其中: 本年借款 费用资本化金额	资金来源
生物药品生产基地设 备安装项目	525,050,000.00	81,124,336.28	186,500,921.18	(119,385,980.00)	-	148,239,277.46	72.81%	-	-	自有资金
生物药品生产基地装 修项目	153,680,000.00	14,550,816.53	32,917,775.55	(47,468,592.08)	-	-	100.00%	-	-	自有资金
自动立体库项目	103,880,000.00	74,129,273.69	12,159,032.94	(86,288,306.63)	-	-	100.00%	-	-	自有资金
制剂灌装线建设项目	363,473,300.00	28,301.89	219,186,777.48	(73,698,789.01)	(77,976,998.41)	67,539,291.95	60.31%	-	-	自有资金
其他	-	1,327,433.60	11,114,795.42	(3,904,424.79)	-	8,537,804.23	-	-	-	自有资金
合计	1,146,083,300.00	171,160,161.99	461,879,302.57	(330,746,092.51)	(77,976,998.41)	224,316,373.64	-	-	-	-

(i) 本集团外购的部分设备于 2023 年度经安装调试验收后达到预定设计要求及可使用状态, 相应转入固定资产。本集团自建的生物药品生产基地设备安装项目、生物药品生产基地装修项目、自动立体库项目、制剂灌装线建设项目于 2023 年度全部或部分完成竣工验收并达到预定可使用状态, 相应转入固定资产。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	合计
原价			
2022 年 12 月 31 日	34,324,651.38	663,836.09	34,988,487.47
本年增加			
新增租赁合同	113,318,638.46	313,094.94	113,631,733.40
本年减少			
租赁变更	(1,469,269.15)	-	(1,469,269.15)
2023 年 12 月 31 日	<u>146,174,020.69</u>	<u>976,931.03</u>	<u>147,150,951.72</u>
累计折旧			
2022 年 12 月 31 日	(16,782,147.63)	(337,638.73)	(17,119,786.36)
本年增加			
计提	(20,454,007.11)	(235,362.78)	(20,689,369.89)
本年减少			
租赁变更	1,188,790.56	-	1,188,790.56
2023 年 12 月 31 日	<u>(36,047,364.18)</u>	<u>(573,001.51)</u>	<u>(36,620,365.69)</u>
减值准备			
2022 年 12 月 31 日	-	-	-
本年增加	-	-	-
本年减少	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
账面价值			
2023 年 12 月 31 日	<u>110,126,656.51</u>	<u>403,929.52</u>	<u>110,530,586.03</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>17,542,503.75</u>	<u>326,197.36</u>	<u>17,868,701.11</u>

- (a) 2023 年度使用权资产计提折旧金额为 20,689,369.89 元(2022 年度：9,504,728.59 元)，其中计入研发费用、开发支出、管理费用、销售费用和营业成本等的折旧费用如下所示：

	2023 年度	2022 年度
管理费用	13,527,910.75	1,842,749.26
研发费用	4,969,247.63	5,562,701.19
销售费用	1,411,930.57	1,169,849.00
开发支出	279,265.97	367,024.38
营业成本	371,129.98	412,104.33
营业外支出	129,884.99	150,300.43
合计	<u>20,689,369.89</u>	<u>9,504,728.59</u>

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 无形资产

	土地使用权	特许使用权	软件	专利	研发技术	合计
原价						
2022 年 12 月 31 日	33,856,685.10	5,266,556.64	7,801,711.89	146,415.09	-	47,071,368.72
本年购置增加	-	-	4,082,837.54	-	-	4,082,837.54
内部研发增加	-	-	-	-	52,865,254.77	52,865,254.77
2023 年 12 月 31 日	<u>33,856,685.10</u>	<u>5,266,556.64</u>	<u>11,884,549.43</u>	<u>146,415.09</u>	<u>52,865,254.77</u>	<u>104,019,461.03</u>
累计摊销						
2022 年 12 月 31 日	(7,499,250.42)	(789,983.47)	(4,150,080.04)	(17,172.19)	-	(12,456,486.12)
本年计提增加	(1,081,850.40)	(526,655.64)	(2,243,530.32)	(10,845.60)	(3,354,356.65)	(7,217,238.61)
2023 年 12 月 31 日	<u>(8,581,100.82)</u>	<u>(1,316,639.11)</u>	<u>(6,393,610.36)</u>	<u>(28,017.79)</u>	<u>(3,354,356.65)</u>	<u>(19,673,724.73)</u>
减值准备						
2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
账面价值						
2023 年 12 月 31 日	<u>25,275,584.28</u>	<u>3,949,917.53</u>	<u>5,490,939.07</u>	<u>118,397.30</u>	<u>49,510,898.12</u>	<u>84,345,736.30</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>26,357,434.68</u>	<u>4,476,573.17</u>	<u>3,651,631.85</u>	<u>129,242.90</u>	<u>-</u>	<u>34,614,882.60</u>

2023 年度无形资产的摊销金额为 7,217,238.61 元(2022 年度: 3,656,472.55 元), 其中计入研发费用、开发支出、管理费用、主营业务成本、销售费用如下表所示:

	2023 年度	2022 年度
营业成本	3,855,607.59	136,289.70
管理费用	2,022,594.08	1,676,832.99
研发费用	1,113,884.06	1,610,485.58
销售费用	150,329.64	76,110.50
开发支出	74,823.24	140,134.62
营业外支出	-	16,619.16
合计	<u>7,217,238.61</u>	<u>3,656,472.55</u>

于 2023 年 12 月 31 日, 账面价值为 25,275,584.28 元 (原价 33,856,685.10 元) (2022 年 12 月 31 日: 15,885,579.60 元(原价 20,366,128.20 元))的土地使用权, 作为 577,263,448.16 元(2022 年 12 月 31 日: 263,088,482.93 元)的长期借款(附注四(23)(a)(i)(ii)(iv))的抵押物。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 开发支出

本集团 2023 年度研究开发活动的总支出按性质列示如下：

	2023 年度		
	研发费用	开发支出	合计
测试化验加工费	507,567,970.61	48,439,261.62	556,007,232.23
人工成本	308,033,544.58	15,357,784.09	323,391,328.67
材料费	165,080,595.14	915,238.81	165,995,833.95
折旧与摊销	82,263,037.80	367,807.19	82,630,844.99
水电气费	31,381,032.79	69,524.96	31,450,557.75
餐饮及交通费用	18,695,997.34	668,601.97	19,364,599.31
修理费	8,696,804.41	2,188.17	8,698,992.58
技术服务费	8,506,648.86	558,526.37	9,065,175.23
股权激励费用	6,305,463.28	844,921.32	7,150,384.60
其他	11,639,244.22	1,985,145.28	13,624,389.50
合计	<u>1,148,170,339.03</u>	<u>69,208,999.78</u>	<u>1,217,379,338.81</u>

本集团 2022 年度研究开发活动的总支出按性质列示如下：

	2022 年度		
	研发费用	开发支出	合计
测试化验加工费	400,530,239.42	54,018,858.92	454,549,098.34
人工成本	251,125,563.65	21,947,731.48	273,073,295.13
材料费	133,627,001.52	4,693,176.99	138,320,178.51
折旧与摊销	46,364,917.81	878,595.52	47,243,513.33
餐饮及交通费用	14,763,985.85	771,365.85	15,535,351.70
水电气费	10,962,861.91	250,033.24	11,212,895.15
股权激励费用	5,808,915.50	831,609.62	6,640,525.12
修理费	3,895,441.98	32,846.71	3,928,288.69
技术服务费	2,163,301.58	947,366.69	3,110,668.27
其他	16,784,863.90	3,052,076.48	19,836,940.38
合计	<u>886,027,093.12</u>	<u>87,423,661.50</u>	<u>973,450,754.62</u>

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 开发支出(续)

(a) 本集团 2023 年度符合资本化条件的开发支出的变动分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 无形资产	2023 年 12 月 31 日
项目 1	15,066,967.78	24,031,229.83	(39,098,197.61)	-
项目 2	7,235,297.47	38,558.72	(7,273,856.19)	-
项目 3(i)	16,109,900.07	9,678,224.32	(6,493,200.97)	19,294,923.42
项目 4 (ii)	49,011,496.18	35,460,986.91	-	84,472,483.09
合计	<u>87,423,661.50</u>	<u>69,208,999.78</u>	<u>(52,865,254.77)</u>	<u>103,767,406.51</u>

- (i) 项目 3 的资本化开始时点为进入临床 III 期并经本集团内部评估满足资本化条件时。于 2023 年 12 月 31 日，项目 3 的进度为扩展期临床研究。
- (ii) 项目 4 的资本化开始时点为进入临床 III 期并经本集团内部评估满足资本化条件时。于 2023 年 12 月 31 日，项目 4 的进度为准备提交上市申请。

2023 年度，本集团开发支出项目不存在减值情况 (2022 年度：无)。

(13) 长期待摊费用

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2023 年 12 月 31 日
使用权资产改良	180,601.42	77,976,998.41	(5,595,671.52)	72,561,928.31
其他	865,622.14	-	(208,461.96)	657,160.18
合计	<u>1,046,223.56</u>	<u>77,976,998.41</u>	<u>(5,804,133.48)</u>	<u>73,219,088.49</u>

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	96,669,975.15	14,500,627.23	16,433,134.04	2,518,163.91
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		3,237,708.46		1,203,652.12
预计于 1 年后转回的金额		11,262,918.77		1,314,511.79
		<u>14,500,627.23</u>		<u>2,518,163.91</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	96,669,975.15	14,500,627.23	16,433,134.04	2,518,163.91
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		3,237,708.46		1,203,652.12
预计于 1 年后转回的金额		11,262,918.77		1,314,511.79
		<u>14,500,627.23</u>		<u>2,518,163.91</u>

(c) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	14,500,627.23	-	2,518,163.91	-
递延所得税负债	14,500,627.23	-	2,518,163.91	-

(d) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	1,149,891,055.91	458,054,583.85
可抵扣亏损	5,318,424,580.59	4,569,881,682.13
合计	<u>6,468,315,636.50</u>	<u>5,027,936,265.98</u>

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(e) 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 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023 年	—	7,346,019.69
2024 年	35,895,953.84	39,607,129.78
2025 年	47,763,278.05	54,754,246.37
2026 年	30,907,470.46	41,055,071.61
2027 年	170,755,893.90	183,073,908.82
2028 年	418,497,196.17	355,317,056.56
2029 年	796,338,416.23	796,338,416.23
2030 年	932,403,027.74	932,403,027.74
2031 年	1,423,778,042.07	1,423,778,042.07
2032 年	736,208,763.26	736,208,763.26
2033 年及以后	725,876,538.87	-
合计	<u>5,318,424,580.59</u>	<u>4,569,881,682.13</u>

根据国家税务总局发布的《国家税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转弥补年限有关企业所得税处理问题的公告》(财税【2018】76号)，企业在具备科技型中小企业资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。根据《国家税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转弥补年限有关企业所得税处理问题的公告》(财税【2018】45号)，2018年以后年度具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，均准予结转以后年度弥补，最长结转年限为10年。

本公司之子公司神州细胞工程于2018年度被认定为科技型中小企业，其2014年至2018年五个年度的可抵扣亏损可延长至10年内结转。神州细胞工程于2022年度被认证为高新技术企业，其2019年至2022年四个年度的可抵扣亏损可延长至10年内结转。

(15) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付工程设备款	36,282,630.41	171,619,006.58
待抵扣进项税额	688,856.04	1,806,363.29
合计	<u>36,971,486.45</u>	<u>173,425,369.87</u>

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 资产减值及损失准备

	2023 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备	3,761,215.69	1,014,909.06	-	4,776,124.75
其中：组合计提坏账准备	3,761,215.69	1,014,909.06	-	4,776,124.75
其他应收款坏账准备	54,817.78	7,081.78	-	61,899.56
存货跌价准备	-	42,320,772.83	(34,820,017.27)	7,500,755.56
合计	3,816,033.47	43,342,763.67	(34,820,017.27)	12,338,779.87

(17) 短期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款		
—本金(a)	1,006,829,757.83	459,752,751.62
—利息	1,163,473.42	642,289.87
抵押借款		
—本金(b)	-	47,253,493.25
—利息	-	800,681.62
合计	1,007,993,231.25	508,449,216.36

(a) 保证借款

- (i) 于 2023 年 7 月 28 日，本公司之子公司神州细胞工程与广发银行股份有限公司北京车公庄支行签订金额为 50,000,000.00 元的额度贷款合同，额度有效期为 2023 年 7 月 28 日至 2024 年 5 月 31 日。在额度贷款合同项下，借款期限由每笔借款的借据或其他债权债务凭证分别规定，借款期限最长不得超过 12 个月，利息每季度支付一次，本金到期一次性偿还。该笔借款已由本公司作出保证，并由谢良志及李女士作为保证人为上述借款形成的债务提供不可撤销连带责任担保，保证期间为该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年。截至 2023 年 12 月 31 日，本集团已就该笔借款提款 45,295,435.54 元。
- (ii) 于 2023 年 4 月 20 日，本公司与招商银行股份有限公司北京分行签订授信额度协议，授信期间为 2023 年 4 月 18 日至 2024 年 4 月 17 日。在授信额度协议项下，招商银行股份有限公司北京分行向本公司之子公司神州细胞工程发放金额为 100,000,000.00 元的保证借款，借款期限为自首次提款日起一年，利息每季度支付一次，本金到期一次性偿还。该笔借款已由本公司作出保证，并由谢良志、李女士作为保证人为上述借款形成的债务提供不可撤销连带责任保证，保证期间为该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年。截至 2023 年 12 月 31 日，本集团已就该笔借款提款 100,000,000.00 元。

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 短期借款(续)

(a) 保证借款(续)

- (iii) 于 2023 年 4 月 18 日，本公司之子公司神州细胞工程与北京银行股份有限公司经济技术开发区支行签订综合授信合同，授信期间为 2023 年 4 月 18 日至 2025 年 4 月 17 日。在综合授信合同项下，北京银行股份有限公司经济技术开发区支行向神州细胞工程发放金额为 300,000,000.00 元的保证借款，借款期限为自每笔借款发放之日起一年，利息每季度支付一次，本金到期一次性偿还。该笔借款由本公司以及母公司拉萨爱力克作出保证，并由谢良志及李女士作为保证人为上述借款形成的债务提供不可撤销连带责任担保，保证期间为被担保债务的履行期届满之日起三年。截至 2023 年 12 月 31 日，本集团已就该笔借款提款 300,000,000.00 元。
- (iv) 于 2023 年 1 月 6 日，本公司之子公司神州细胞工程与中国农业银行股份有限公司北京经济技术开发区分行签订流动资金贷款合同。在流动资金贷款合同项下，中国农业银行股份有限公司北京经济技术开发区分行共向神州细胞工程有限公司发放金额为 500,000,000.00 元的保证借款，借款期限为自每笔借款发放之日起一年，利息每月支付一次，本金到期一次性偿还。该笔借款已由本公司作出保证，并由谢良志及李女士作为保证人为上述借款形成的债务提供不可撤销连带责任保证，保证期间为借款合同约定的债务履行期限届满之日起三年。截至 2023 年 12 月 31 日，本集团已就该笔借款提款 448,334,326.06 元。
- (v) 于 2023 年 10 月 20 日，本公司之子公司神州细胞工程与上海浦东发展银行股份有限公司北京分行签订金额为 480,000,000.00 元的保证借款融资额度协议，额度有效期为 2023 年 10 月 20 日至 2024 年 9 月 18 日。在融资额度协议项下，神州细胞工程与上海浦东发展银行股份有限公司北京分行于 2023 年签订金额为 120,000,000 元的流动资金借款合同，借款期限为自首次提款日起一年，利息每季度支付一次，本金到期一次性偿还。该笔借款已由本公司作出保证，并由谢良志及李女士作为保证人为上述借款形成的债务提供不可撤销连带责任担保，保证期间为每笔借款合同履行期限届满之日起三年。截至 2023 年 12 月 31 日，本集团已就该笔借款提款 113,199,996.23 元。

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 短期借款(续)

(b) 抵押借款

于 2022 年 6 月 30 日，本公司之子公司神州细胞工程与上海银行股份有限公司北京分行签订金额为人民币等值 400,000,000.00 元的抵押借款综合授信合同，授信期间为 2022 年 6 月 30 日至 2023 年 4 月 20 日。在综合授信合同项下，于 2022 年 7 月 20 日神州细胞工程与上海银行股份有限公司北京分行签订进口融资代付额度协议，协议规定代付融资期限不长于 180 天，代付融资款到期时利随本清。该等借款系由本集团以专利权(专利证书第 1506410 号)作抵押，由本公司作出保证，并由谢良志、李女士作为保证人为上述借款形成的债务提供个人无限连带责任担保，拉萨爱力克提供连带责任担保，保证期间为综合授信合同项下每笔债务履行期届满之日起三年。截至 2023 年 3 月 21 日，本集团清偿该协议项下的全部美元借款 6,591,219.69 美元、全部英镑借款 160,622.89 英镑，利随本清。

(c) 于 2023 年 12 月 31 日，短期借款的利率区间为 2.80%至 4.00%(于 2022 年 12 月 31 日，短期借款的利率区间为 3.70%至 5.00%)。

(18) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付服务款	79,172,904.40	141,502,092.29
应付材料款	36,691,992.59	47,212,025.18
合计	<u>115,864,896.99</u>	<u>188,714,117.47</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年应付账款为 762,289.47 元(2022 年 12 月 31 日：982,679.59 元)，主要为临床研究服务款，该等款项尚未进行最后结算。

(19) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	107,405,898.66	132,310,709.21
应付设定提存计划(b)	3,283,206.71	16,763,962.71
应付辞退福利(c)	102,900.00	-
合计	<u>110,792,005.37</u>	<u>149,074,671.92</u>

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	126,947,859.96	520,025,532.02	(541,759,118.68)	105,214,273.30
职工福利费	-	7,412,357.43	(7,412,357.43)	-
社会保险费	5,321,822.07	31,175,245.76	(34,305,442.47)	2,191,625.36
其中：医疗保险费	4,426,098.74	28,731,062.79	(31,142,007.66)	2,015,153.87
工伤保险费	895,723.33	2,253,752.25	(2,973,004.09)	176,471.49
生育保险费	-	190,430.72	(190,430.72)	-
补充医疗保险	-	1,662,449.67	(1,662,449.67)	-
住房公积金	-	36,888,614.08	(36,888,614.08)	-
工会经费和职工教育经费	41,027.18	8,026,672.25	(8,067,699.43)	-
非货币性福利	-	168,051.63	(168,051.63)	-
合计	<u>132,310,709.21</u>	<u>605,358,922.84</u>	<u>(630,263,733.39)</u>	<u>107,405,898.66</u>

本集团为职工提供的非货币性福利主要为提供房屋住宿，其计算依据为本集团为该等房屋租赁所支付的租金。

(b) 设定提存计划

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	16,255,814.04	48,956,349.70	(62,028,450.62)	3,183,713.12
失业保险费	508,148.67	1,640,241.78	(2,048,896.86)	99,493.59
合计	<u>16,763,962.71</u>	<u>50,596,591.48</u>	<u>(64,077,347.48)</u>	<u>3,283,206.71</u>

(c) 应付辞退福利

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他辞退福利(i)	<u>102,900.00</u>	-

(i) 2023 年度，本集团因解除劳动关系所提供的其他辞退福利为 449,844.42 元(2022 年：42,170.00 元)。

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
未交增值税	6,575,876.89	13,414,443.65
应交个人所得税	3,109,876.65	2,395,315.71
应交城市维护建设税	460,311.38	939,011.07
应交教育费附加	328,793.85	670,722.23
其他	276,485.89	423,351.89
合计	<u>10,751,344.66</u>	<u>17,842,844.55</u>

(21) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付工程设备款	53,929,305.60	53,605,279.76
应付销售折扣款	39,127,059.19	14,257,156.68
应付服务费	17,821,881.94	7,665,309.52
应付押金及保证金	8,801,442.50	7,046,052.50
应付市场费用	5,692,308.69	11,010,651.78
其他	5,803,344.65	4,918,227.85
合计	<u>131,175,342.57</u>	<u>98,502,678.09</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 15,863,018.15 元(2022 年 12 月 31 日：25,300,827.11 元)，主要为应付工程设备款 8,520,604.02 元，因对方公司未完成结算，该款项未结清。

(22) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款(附注四(23))	491,259,225.83	398,969,390.12
一年内到期的租赁负债(附注四(24))	21,582,976.99	7,749,853.29
一年内到期的长期应付款(附注四(25))	132,692,309.03	1,171,952.05
合计	<u>645,534,511.85</u>	<u>407,891,195.46</u>

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 长期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	771,151,314.46	464,762,340.16
保证借款(b)	737,541,197.91	664,221,948.95
	<u>1,508,692,512.37</u>	<u>1,128,984,289.11</u>
减：一年内到期的长期借款 (附注四(22))		
抵押借款		
—本金	(302,091,915.61)	(106,310,517.32)
—利息	(927,866.34)	(673,857.23)
保证借款		
—本金	(187,236,933.37)	(290,677,278.52)
—利息	(1,002,510.51)	(1,307,737.05)
	<u>(491,259,225.83)</u>	<u>(398,969,390.12)</u>
合计	<u>1,017,433,286.54</u>	<u>730,014,898.99</u>

(a) 抵押借款

- (i) 于 2019 年 12 月 9 日，本公司之子公司神州细胞工程与交通银行股份有限公司北京经济技术开发区支行(现更名为交通银行股份有限公司北京自贸试验区支行)签订借款合同。根据合同约定，交通银行股份有限公司北京自贸试验区支行向神州细胞工程授予金额为 300,000,000.00 元的抵押借款，借款期限为自 2019 年 11 月 29 日起 60 个月，利息每季度支付一次，本金应按照合同约定于借款期限内分批偿还。该等借款系由本集团的部分固定资产(附注四(8)(a))、部分在建工程(附注四(9)) 和部分无形资产(附注四(11))作抵押，由本公司作出保证，并由谢良志作为保证人，其配偶李女士知悉并同意基于该保证的债务为夫妻共同债务，为上述借款形成的债务提供不可撤销连带保证责任，保证期间为借款生效日起至借款合同约定的借款履行期限届满之日起 2 年。截至 2023 年 12 月 31 日，本集团已就该笔借款提款 299,985,197.14 元，共计还款 159,992,105.40 元。

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 长期借款(续)

(a) 抵押借款(续)

- (ii) 于 2022 年 5 月 23 日，本公司与交通银行股份有限公司北京自贸试验区支行签订固定资产贷款合同。在固定资产贷款合同项下，交通银行股份有限公司北京自贸试验区支行向本公司授予金额为 50,000,000.00 元的抵押借款，借款期限为自 2022 年 4 月 22 日至 2026 年 12 月 31 日，利息每季度支付一次，本金应按照双方另行约定于借款期限内分批偿还。该等借款系由本集团的部分固定资产(附注四(8)(a))和部分无形资产(附注四(11))作抵押，并由谢良志作为保证人，为上述借款形成的债务提供不可撤销连带保证责任，保证期间为借款生效日起至借款合同约定的债务履行期限届满之日起三年。截至 2023 年 12 月 31 日，本集团已就该笔借款提款 36,555,295.31 元，共计还款 9,138,823.81 元。
- (iii) 于 2022 年 6 月 30 日，本公司之子公司神州细胞工程与上海银行股份有限公司北京分行签订金额为人民币等值 400,000,000.00 元的抵押借款综合授信合同，用于补充流动资金，授信业务品种包括流动资金贷款、进口代付，授信期间为 2022 年 6 月 30 日至 2023 年 4 月 20 日。在综合授信合同项下，神州细胞工程与上海银行股份有限公司北京分行签订流动资金借款合同，借款期限为每笔借款合同签订之日起三年，利息每季度支付一次，本金应按照合同约定于借款期限内按比例分批偿还。该等借款系由本集团以专利权(专利证书号第 1506410 号)作抵押，由本公司作出保证，并由谢良志、李女士作为保证人，为上述借款形成的债务提供连带责任担保，母公司拉萨爱力克提供连带责任担保，保证期间为综合授信合同项下每笔债务履行期限届满之日起三年。截至 2023 年 12 月 31 日，本集团已就该笔借款提款 201,000,000.00 元，共计还款 8,040,000.04 元。
- (iv) 于 2022 年 11 月 30 日，本公司之子公司神州细胞工程有限公司与杭州银行股份有限公司北京朝阳文创支行签订借款合同。根据合同约定，杭州银行股份有限公司北京朝阳文创支行向神州细胞工程授予金额为 500,000,000.00 元的抵押借款，借款期限为每笔借款提款日起 60 个月，利息每季度支付一次，本金应按照合同约定于借款期限内分批偿还。该等借款系由本集团以部分固定资产(附注四(8)(a))和无形资产(附注四(11))作抵押，由本公司作出保证，并由谢良志、李女士作为保证人为上述借款形成的债务提供不可撤销连带保证责任，母公司拉萨爱力克提供连带责任担保，保证期间为自具体融资合同约定的债务人履行期限届满之日起 3 年。截至 2023 年 12 月 31 日，本集团已就该笔借款提款 419,853,884.92 元，共计还款 10,000,000.00 元。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 长期借款(续)

(b) 保证借款

- (i) 于 2021 年 7 月 5 日，本公司之子公司神州细胞工程与上海浦东发展银行股份有限公司北京分行签订额度为 300,000,000.00 元的融资额度协议，额度有效期为 2021 年 7 月 5 日至 2022 年 6 月 14 日。在该融资额度协议项下，神州细胞工程与上海浦东发展银行股份有限公司北京分行签订固定资产贷款合同，上海浦东发展银行股份有限公司北京分行向神州细胞工程授予金额为 200,000,000.00 元的保证借款，固定资产贷款期限为自首次提款日起三年，利息每季度支付一次，本金应按照合同约定于借款期限内分批偿还。该笔借款已由本公司作出保证，并由谢良志及李女士作为保证人，为上述借款形成的债务提供不可撤销连带保证责任，保证期间为借款生效日起至借款合同约定的借款履行期限届满之日起 2 年。截至 2023 年 12 月 31 日，本集团已就该笔借款提款 200,000,000.00 元，共计还款 20,000,000.00 元。
- (ii) 2023 年 11 月 23 日，本公司之子公司神州细胞工程与杭州银行股份有限公司北京中关村支行签订借款合同。根据合同约定，杭州银行股份有限公司北京中关村支行向神州细胞工程授予金额为人民币 200,000,000.00 的保证借款，借款期限为自借款合同约定之日起 24 个月，利息每季度支付一次，本金到期一次性偿还。该笔借款已由本公司及母公司拉萨爱力克作出保证，并由谢良志及李女士作为保证人，为上述借款形成的债务提供不可撤销连带保证责任，保证期间为该笔融资项下债务履行期限届满之日起 3 年。截至 2023 年 12 月 31 日，本集团已就该笔借款提款人民币 200,000,000.00 元。
- (iii) 于 2023 年 3 月 28 日，本公司之子公司神州细胞工程与兴业银行股份有限公司北京经济技术开发区支行签订了项目融资借款合同。根据合同约定，兴业银行股份有限公司北京经济技术开发区支行向神州细胞工程授予金额为 250,000,000.00 元的保证借款，借款期限为 2023 年 3 月 31 日至 2030 年 3 月 30 日。利息每季度支付一次，本金应按照合同约定于借款期限内分批偿还。该笔借款已由本公司及母公司拉萨爱力克作出保证，并由谢良志及李女士作为保证人，为上述借款形成的债务提供不可撤销连带保证责任，保证期间为具体借款合同约定的债务履行期限届满之日起 3 年。截至 2023 年 12 月 31 日，本集团已就该笔借款提款人民币 162,451,754.00 元。

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 长期借款(续)

(b) 保证借款(续)

- (iv) 于 2023 年 3 月 28 日，本公司之子公司神州细胞工程与兴业银行股份有限公司北京经济技术开发区支行签订了额度为 250,000,000.00 元的额度授信合同，授信期间为 2023 年 3 月 13 日至 2024 年 3 月 12 日。在额度授信合同项下，神州细胞工程与兴业银行股份有限公司北京经济技术开发区支行签订借款合同，借款期限为自 2023 年 9 月 20 日至 2026 年 9 月 19 日。利息每季度支付一次，本金应按照合同约定于借款期限内分批偿还。该笔借款已由本公司及母公司拉萨爱力克作出保证，并由谢良志及李女士作为保证人，为上述借款形成的债务提供不可撤销连带保证责任，保证期间为借款合同约定的债务履行期限届满之日起 3 年。截至 2023 年 12 月 31 日，本集团已就该笔借款提款人民币 191,880,000.00 元，共计还款 30,000.00 元。
- (v) 于 2022 年 2 月 15 日，本公司之子公司神州细胞工程与中关村科技租赁股份有限公司签订融资租赁合同。上述租赁业务已由本公司提供不可撤销连带责任保证，保证范围为承租人应履行的全部义务，包括但不限于主合同项下租金和逾期利息、租赁物残值、违约金、赔偿金、其他应付款项以及出租人为实现债权支付的诉讼费用、律师代理费和其他费用。截至 2023 年 12 月 31 日，本集团已就该租赁业务提款 43,806,000.00 元，共计还款 41,569,066.62 元。
- (c) 于 2023 年 12 月 31 日，长期借款的利率区间为 3.95%至 4.90%(2022 年 12 月 31 日：3.70%至 4.90%)。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	96,669,975.15	16,433,134.04
减：一年内到期的非流动负债 (附注四(22))	(21,582,976.99)	(7,749,853.29)
合计	<u>75,086,998.16</u>	<u>8,683,280.75</u>

- (a) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团简化处理的短期租赁和低价值资产租赁合同的未来最低应支付租金分别为 4,560.00 元和 625,635.00 元(2022 年 12 月 31 日：7,348.68 元和 377,817.92 元)，均为一年内支付。

(25) 长期应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付股东借款	132,692,309.03	646,171,952.05
减：一年内到期的长期应付款 (附注四(22))		
本金	(132,500,000.00)	-
利息	(192,309.03)	(1,171,952.05)
合计	<u>-</u>	<u>645,000,000.00</u>

- (a) 于 2022 年 5 月 18 日，本集团与本公司之母公司拉萨爱力克、关联方拉萨良昊园投资咨询有限公司(以下称“拉萨良昊园”)分别签署借款协议。根据合同约定，拉萨爱力克与拉萨良昊园分别为本集团提供不超过 928,000,000.00 元及 27,000,000.00 元的借款额度，借款期限为实际放款之日起 2 年，借款利率为借款当日人民银行同期贷款基准利率，借款期限内利率不变。截至 2022 年 12 月 31 日，本集团已提取并收到 645,000,000.00 元的借款款项。2023 年，本集团已分别偿还拉萨爱力克及拉萨良昊园 500,000,000.00 元和 12,500,000.00 元借款款项，共计还款 512,500,000.00 元。

(26) 递延收益

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
石药集团合作款(a)	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00
政府补助(b)	122,366,684.41	25,200,000.00	(42,211,220.86)	105,355,463.55
合计	<u>222,366,684.41</u>	<u>25,200,000.00</u>	<u>(42,211,220.86)</u>	<u>205,355,463.55</u>

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 递延收益(续)

- (a) 本公司之子公司神州细胞工程于 2018 年 9 月 27 日与石药集团有限公司(以下称“石药集团”)签订《产品许可与商业化协议》，该协议主要约定，(1)、就神州细胞工程开发的 CD20 单克隆抗体注射液(下称“该产品”)，神州细胞工程向石药集团独家授予有关该产品的持有国家药品监督管理行政部门就该产品核发的药品许可证书以及自获得国家药品监督管理行政部门就该产品核发的首项批准之日起十五年内，负责该产品在中华人民共和国(包括香港特别行政区、澳门特别行政区及台湾地区)范围内的商业化等权利；(2)、石药集团按照该协议约定应向神州细胞工程独家购买该产品；(3)、作为神州细胞工程按该协议约定向石药集团授予权利的对价，石药集团同意根据该协议约定的里程碑节点向神州细胞工程支付不可退还的该产品研发进度款(合计不超过 650,000,000.00 元)及销售进度款。于 2018 年 10 月 22 日，石药集团通过其子公司石药集团欧意药业有限公司向本集团支付了首笔合同款项 100,000,000.00 元。

于 2019 年度，鉴于石药集团未按上述协议约定向神州细胞工程支付合同款项，神州细胞工程于 2019 年 12 月 21 日向石药集团发出《关于终止 PRODUCT LICENSE AND COMMERCIALIZATION AGREEMENT 之通知》(以下称《终止通知》)，以石药集团重大违约为由单方面解除了上述与石药集团签订的《产品许可与商业化协议》。截至 2023 年 12 月 31 日，石药集团与神州细胞工程尚未通过协商或其他法律程序确认终止商业合作及神州细胞工程不再负有后续履约义务。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 递延收益(续)

(b) 政府补助

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少: 计入其他收益	2023 年 12 月 31 日
与资产相关的政府补助	117,006,210.41	-	(15,250,746.86)	101,755,463.55
与收益相关的政府补助	5,360,474.00	25,200,000.00	(26,960,474.00)	3,600,000.00
合计	122,366,684.41	25,200,000.00	(42,211,220.86)	105,355,463.55

(27) 股本

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动	2023 年 12 月 31 日
股本	445,335,714.00	发行新股 本年减少	445,335,714.00
		小计	
		-	
		本年增减变动	
		发行新股 (附注一)	
		本年减少	
		小计	
		10,000,000.00	
	435,335,714.00	-	445,335,714.00
		10,000,000.00	

如附注一所述, 于 2022 年 11 月 2 日, 本公司完成向特定对象发行人民币普通股 10,000,000 股, 每股发行价格 48.33 元, 募集资金扣除发行费用后的募集资金净额为 471,434,375.89 元, 其中 10,000,000 元计入股本, 461,434,375.89 元计入资本公积(附注四(28))。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	2,238,510,865.85	-	-	2,238,510,865.85
其他资本公积—尚未归属的 股份支付(附注四(48))	109,120,558.85	33,236,753.16	(38,227,171.35)	104,130,140.66
其他资本公积—已归属的股 份支付	517,202,941.40	38,227,171.35	-	555,430,112.75
其他资本公积—其他	(16,368,901.88)	-	-	(16,368,901.88)
合计	<u>2,848,465,464.22</u>	<u>71,463,924.51</u>	<u>(38,227,171.35)</u>	<u>2,881,702,217.38</u>

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价(附注一、四(27))	1,777,076,489.96	461,434,375.89	-	2,238,510,865.85
其他资本公积—尚未归属的 股份支付(附注四(48))	107,303,594.45	37,417,370.90	(35,600,406.50)	109,120,558.85
其他资本公积—已归属的股 份支付	481,602,534.90	35,600,406.50	-	517,202,941.40
其他资本公积—其他	(16,368,901.88)	-	-	(16,368,901.88)
合计	<u>2,349,613,717.43</u>	<u>534,452,153.29</u>	<u>(35,600,406.50)</u>	<u>2,848,465,464.22</u>

(29) 累计亏损

	2023 年度	2022 年度
年初累计亏损	(3,530,452,117.50)	(3,011,456,347.44)
加：本年归属于母公司股东的净亏损	<u>(396,018,311.08)</u>	<u>(518,995,770.06)</u>
年末累计亏损	<u>(3,926,470,428.58)</u>	<u>(3,530,452,117.50)</u>

2023 年度及 2022 年度，本集团均为累计亏损，未计提盈余公积。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	<u>1,887,349,306.40</u>	<u>1,023,176,678.65</u>
	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	<u>54,541,484.53</u>	<u>33,876,514.05</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售商品	<u>1,887,349,306.40</u>	<u>54,541,484.53</u>	<u>1,023,176,678.65</u>	<u>33,876,514.05</u>

(b) 本集团营业收入分解如下：

	2023 年度	2022 年度
	销售商品	销售商品
主营业务收入	1,887,349,306.40	1,023,176,678.65
其中：在某一时刻确认	<u>1,887,349,306.40</u>	<u>1,023,176,678.65</u>
合计	<u>1,887,349,306.40</u>	<u>1,023,176,678.65</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团已签订合同但尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 5,093,033.54 元(2022 年 12 月 31 日：16,109,211.62 元)，本集团预计全部将于 2024 年度确认收入。

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 税金及附加

	2023 年度	2022 年度	计缴标准
房产税	3,905,737.04	3,524,935.96	房产年租金收入的 12%或者 房产原值 70%的 1.2%
城市维护建设税	4,411,395.02	2,604,475.95	缴纳的增值税的 7%
印花税	1,225,433.84	904,038.52	合同约定金额的 0.05‰、 0.3‰、0.5‰、1‰
土地使用税	165,732.44	89,802.00	实际占用土地使用面积每平米 1.5-30 元
教育费及地方教 育附加	3,150,996.48	1,860,339.98	
其他	78,873.86	83,863.23	
合计	<u>12,938,168.68</u>	<u>9,067,455.64</u>	

(32) 销售费用

	2023 年度	2022 年度
人工成本	238,236,266.10	160,067,468.56
业务推广费	125,285,610.36	65,557,044.99
餐饮及交通费用	46,962,980.66	15,727,918.38
劳务及专家咨询费	12,307,950.70	16,322,456.61
股权激励费用	2,041,398.61	1,267,930.24
折旧与摊销	1,815,099.75	1,421,007.36
其他	9,500,852.07	4,422,919.57
合计	<u>436,150,158.25</u>	<u>264,786,745.71</u>

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 管理费用

	2023 年度	2022 年度
人工成本	61,490,004.26	57,121,136.65
股权激励费用	23,576,322.51	28,976,668.04
折旧与摊销	24,179,498.42	12,682,852.67
物业、保洁及租赁费	10,754,363.76	5,152,977.41
餐饮及交通费用	6,068,367.09	4,914,555.01
水电气费	5,519,510.46	8,371,033.76
办公招聘费	5,204,092.14	4,250,123.73
技术服务费	3,520,017.70	3,253,908.80
专业服务费	3,132,220.14	2,716,916.30
修理费	1,737,015.83	952,840.05
劳务及专家咨询费	961,040.70	971,814.63
知识产权事务费	80,144.00	944,018.61
其他	3,463,176.39	1,177,378.37
合计	<u>149,685,773.40</u>	<u>131,486,224.03</u>

(34) 研发费用

	2023 年度	2022 年度
测试化验加工费	507,567,970.61	400,530,239.42
人工成本	308,033,544.58	251,125,563.65
材料费	165,080,595.14	133,627,001.52
折旧与摊销	82,263,037.80	46,364,917.81
水电气费	31,381,032.79	10,962,861.91
餐饮及交通费用	18,695,997.34	14,763,985.85
修理费	8,696,804.41	3,895,441.98
技术服务费	8,506,648.86	2,163,301.58
股权激励费用	6,305,463.28	5,808,915.50
其他	11,639,244.22	16,784,863.90
合计	<u>1,148,170,339.03</u>	<u>886,027,093.12</u>

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 财务费用

	2023 年度	2022 年度
借款利息支出	117,159,508.37	86,898,364.79
加：租赁负债利息支出	3,081,591.72	868,551.96
减：财政贴息	(8,720,000.00)	(3,299,092.84)
利息费用	111,521,100.09	84,467,823.91
减：利息收入	(7,035,097.25)	(3,648,478.95)
汇兑损益	3,560,110.53	7,067,965.64
其他	184,606.15	132,964.56
合计	<u>108,230,719.52</u>	<u>88,020,275.16</u>

(36) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2023 年度	2022 年度
产成品及在产品存货变动	(32,298,945.39)	(43,168,078.66)
人工成本	641,047,574.65	491,738,418.70
测试化验加工费	507,567,970.61	400,530,239.42
材料费	206,821,917.40	176,436,179.43
业务推广费	125,285,610.36	65,557,044.99
折旧与摊销	120,666,402.09	65,435,846.48
餐饮及交通费用	71,727,345.09	35,406,459.24
水电气费	39,593,349.62	22,101,533.15
股权激励费用	32,391,831.84	36,585,761.28
劳务及专家咨询费	14,484,944.12	19,010,662.71
物业、保洁及租赁费(i)	14,133,000.61	10,274,208.12
技术服务费	12,026,666.56	5,417,210.38
修理费(ii)	11,575,939.71	5,514,301.41
办公招聘费	5,204,092.14	4,250,123.73
知识产权事务费	4,452,923.19	7,784,352.48
专业服务费	3,132,220.14	2,716,916.30
保险费	915,233.09	783,652.04
其他	9,819,679.38	9,801,745.71
合计	<u>1,788,547,755.21</u>	<u>1,316,176,576.91</u>

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 费用按性质分类(续)

(i) 如附注四(45)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2023年度金额为4,452,045.00元(2022年度：1,183,014.03元)。

(ii) 针对不符合固定资产资本化条件的日常修理费用，本集团将与存货的生产和加工相关的计入存货成本并相应结转至营业成本，将与研发部门、行政部门和销售部门相关的分别计入研发费用、管理费用和销售费用。

(37) 信用减值损失

	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	1,014,909.06	3,002,358.15
其他应收款坏账损失	7,081.78	18,693.99
合计	<u>1,021,990.84</u>	<u>3,021,052.14</u>

(38) 资产减值损失

	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	<u>42,320,772.83</u>	<u>-</u>

(39) 其他收益

	2023 年度	2022 年度
政府补助(a)	69,217,951.86	29,048,382.20
代扣代缴个人所得税手续费返还	445,674.65	276,135.69
合计	<u>69,663,626.51</u>	<u>29,324,517.89</u>

(a) 政府补助

	2023 年度	2022 年度
与资产相关的政府补助	15,250,746.86	12,948,856.20
与收益相关的政府补助	53,967,205.00	16,099,526.00
合计	<u>69,217,951.86</u>	<u>29,048,382.20</u>

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
赎回理财产品取得的投资收益	<u>2,476,410.84</u>	<u>6,105,381.78</u>

(41) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益的金额
政府补助(a)	-	7,739,111.23	-
处置固定资产收益	770.57	-	770.57
其他	<u>1,185,819.02</u>	<u>116,074.10</u>	<u>1,185,819.02</u>
合计	<u>1,186,589.59</u>	<u>7,855,185.33</u>	<u>1,186,589.59</u>

(a) 政府补助明细

	2023 年度	2022 年度
与收益相关的政府补助	<u>-</u>	<u>7,739,111.23</u>

(42) 营业外支出

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益的金额
对外捐赠	403,583,024.40	169,227,849.65	403,583,024.40
固定资产报废损失	117,694.30	79,530.42	117,694.30
其他	<u>682,562.66</u>	<u>921,635.30</u>	<u>682,562.66</u>
合计	<u>404,383,281.36</u>	<u>170,229,015.37</u>	<u>404,383,281.36</u>

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	-	-

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

	2023 年度	2022 年度
亏损总额	(396,831,087.80)	(520,052,611.57)
按适用税率计算的所得税	(75,574,619.94)	(87,744,464.55)
非应纳税收入	(884,521.93)	(74,527.49)
不得扣除的成本、费用和损失	13,503,715.99	28,242,439.26
税法规定的额外可扣除费用(i)	(166,072,609.69)	(119,028,618.55)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	103,775,470.60	56,606,919.63
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	125,252,564.97	121,998,251.70
所得税费用	-	-

(i) 税法规定的额外可扣除费用包含税法规定的制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的加计扣除部分及安置残疾人员所支付的工资加计扣除部分。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合并净亏损	(396,018,311.08)	(518,995,770.06)
本公司发行在外普通股的加权平均数	445,335,714.00	436,169,047.33
基本每股收益	<u>(0.89)</u>	<u>(1.19)</u>

其中：

—持续经营基本每股收益：	(0.89)	(1.19)
—终止经营基本每股收益：	-	-

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2023 年度，本公司不存在具有潜在稀释性的普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(45) 现金流量表项目注释

本集团不存在以净额列报现金流量的情况，重大的现金流量项目列示如下：

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
政府补助	60,926,731.00	30,818,204.07
利息收入	7,035,097.25	3,648,478.95
其他	7,881,436.80	3,866,262.74
合计	<u>75,843,265.05</u>	<u>38,332,945.76</u>

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 现金流量表项目注释(续)

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
捐赠支出	379,847,599.22	152,873,963.96
业务推广费	125,285,610.36	65,557,044.99
餐饮及交通费用	71,727,345.09	35,406,459.24
水电气费	39,593,349.62	24,024,673.07
劳务及专家咨询费	14,484,944.12	19,010,662.71
物业、保洁及租赁费	14,133,000.61	11,215,736.78
修理费	11,575,939.71	5,514,301.41
技术服务费	12,026,666.56	5,417,210.38
办公招聘费	5,204,092.14	4,250,123.73
知识产权事务费	4,452,923.19	7,784,352.48
专业服务费	3,132,220.14	2,716,916.30
其他	5,463,495.80	39,739,389.99
合计	<u>686,927,186.56</u>	<u>373,510,835.04</u>

(c) 收回投资收到的现金

	2023 年度	2022 年度
到期赎回理财产品收到的现金	<u>1,093,000,000.00</u>	<u>3,343,000,000.00</u>

(d) 投资支付的现金

	2023 年度	2022 年度
购买理财产品支付的现金	<u>1,093,000,000.00</u>	<u>3,343,000,000.00</u>

(e) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
偿还租赁负债支付的金额	38,932,073.17	11,908,969.37
支付增发发行中介费用	-	2,943,728.36
偿还关联方借款	<u>512,500,000.00</u>	<u>-</u>
合计	<u>551,432,073.17</u>	<u>14,852,697.73</u>

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 现金流量表项目注释(续)

(e) 支付的其他与筹资活动有关的现金(续)

2023 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 43,384,118.17 元(2022 年度：14,170,101.71 元)，除计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

(46) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净亏损调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净亏损	(396,831,087.80)	(520,052,611.57)
加：信用减值损失	1,021,990.84	3,021,052.14
资产减值损失	42,320,772.83	-
固定资产折旧	87,311,396.51	53,305,103.72
使用权资产折旧	20,410,103.92	9,137,704.21
无形资产摊销	7,142,415.37	3,516,337.93
长期待摊费用摊销	5,802,486.29	343,405.62
股份支付费用	32,391,831.84	36,585,761.28
资产处置收益	64,332.70	-
固定资产报废损失	117,694.30	79,530.42
财务费用	121,418,085.89	87,779,034.87
投资收益	(2,476,410.84)	(6,105,381.78)
递延收益摊销	(42,211,220.86)	(29,048,382.20)
存货的增加	(53,130,969.60)	(102,085,136.86)
经营性应收项目的增加	(220,149,649.31)	(184,326,820.04)
经营性应付项目的增加	13,429,169.25	219,940,727.77
经营活动使用的现金流量净额	<u>(383,369,058.67)</u>	<u>(427,909,674.49)</u>

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2023 年度	2022 年度
当期新增的使用权资产	<u>113,631,733.40</u>	<u>10,904,422.12</u>

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物的年末余额	293,371,034.05	971,058,100.63
减：现金及现金等价物的年初余额	971,058,100.63	349,491,914.05
现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(677,687,066.58)</u>	<u>621,566,186.58</u>

(b) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	银行借款 (含一年内到期)	租赁负债 (含一年内到期)	其他 (含一年内到期)	合计
2022 年 12 月 31 日	1,637,433,505.47	16,433,134.04	646,171,952.05	2,300,038,591.56
筹资活动产生的 现金流入	1,829,809,962.55	-	-	1,829,809,962.55
筹资活动产生的 现金流出	(1,044,531,205.84)	(38,932,073.17)	(537,842,566.54)	(1,621,305,845.55)
本年计提的利息	92,796,584.85	3,081,591.72	24,362,923.52	120,241,100.09
不涉及现金收支的 变动(附注四 (46)(a))	-	113,631,733.40	-	113,631,733.40
其他	1,176,896.59	2,455,589.16	-	3,632,485.75
2023 年 12 月 31 日	<u>2,516,685,743.62</u>	<u>96,669,975.15</u>	<u>132,692,309.03</u>	<u>2,746,048,027.80</u>

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 现金流量表补充资料(续)

(c) 现金及现金等价物

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金	293,371,034.05	971,058,100.63
其中：库存现金	-	7,902.24
可随时用于支付的银行存款	293,371,034.05	971,050,198.39
年末现金及现金等价物余额	<u>293,371,034.05</u>	<u>971,058,100.63</u>

- (i) 如附注四(27)所述，本公司于 2022 年度获准发行人民币普通股 10,000,000 股股票，取得的募集资金用于补充流动资金和建设项目。本公司在募集说明书所列明的用途内使用相关募集资金，于 2023 年 12 月 31 日，相关募集资金的金额为零元，列示为现金及现金等价物。

(47) 外币货币性项目

	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	4,670.59	7.0827	33,080.39
澳元	120,583.74	4.8484	<u>584,638.21</u>
			<u>617,718.60</u>
应付账款—			
美元	377,687.86	7.0827	2,675,049.81
欧元	26,719.44	7.8592	<u>209,993.42</u>
			<u>2,885,043.23</u>

上述外币货币性项目中的外币是指除人民币之外的所有货币(其范围与附注十(1)(a)中的外币项目不同)。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 股份支付

(a) 限制性股票

于 2018 年 8 月 28 日(以下称“第一批次授予日”), 本公司董事会批准了《北京义翘神州生物技术有限公司股权激励计划》(以下称“股权激励计划”), 由本公司控股股东谢良志向符合资格的本集团 75 名管理人员及员工(以下称“激励对象”)实施股票激励。根据激励计划, 拉萨爱力克以 10,364,000.00 元的对价向持股平台转让本公司合计 10.00%的股份, 并由谢良志于第一批次授予日将其中 4.3970%的股份授予给上述激励对象(约为第一批次授予日本公司实收资本中 1,899,631.00 的份额), 剩余 5.6030%尚未授予的股份由本公司控股股东谢良志持有。

于 2019 年 2 月 25 日(以下称“第二批次授予日”), 本公司控股股东谢良志向本集团 2 名管理人员新增授予 0.1050%的股份(约为第二批次授予日本公司股份中 45,363.00 的份额)。

于 2019 年 4 月 18 日(以下称“第三批次授予日”), 本公司实际控制人谢良志向本集团 107 名员工授予本公司 16,425,143.00 的股份。

于 2020 年 6 月 21 日(以下称“第四批次授予日”), 本公司实际控制人谢良志向本集团 15 名员工授予本公司 596,075.00 的股份。

于 2022 年 7 月 28 日(以下称“第五批次授予日”), 本公司实际控制人谢良志向本集团 9 名员工授予本公司 361,000.00 的股份。

于 2023 年 10 月 26 日(以下称“第六批次授予日”, 第一批次授予日、第二批次授予日、第三批次授予日、第四批次授予日、第五批次授予日及第六批次授予日统称“授予日”), 本公司实际控制人谢良志向本集团 5 名员工授予本公司 263,167.00 的股份。

截至 2023 年 12 月 31 日, 持股平台合计持有本公司 8.1961%的股份, 其中 0.7511%尚未授予, 由谢良志持有。

股权激励的可行权条件为约定的工作服务期限, 自激励对象在本集团的入职之日起计算。激励对象所持有的激励计划份额根据激励对象在公司的工作服务年限逐步归属于激励对象。工作服务年限及对应激励份额有如下三种情形:

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 股份支付(续)

(a) 限制性股票(续)

情形一：

工作服务年限	授予但未归属于激励对象	归属于激励对象
5年以下	100.00%	0.00%
5年	80.00%	20.00%
6年	70.00%	30.00%
7年	60.00%	40.00%
8年	50.00%	50.00%
9年	40.00%	60.00%
10年	35.00%	65.00%
11年	30.00%	70.00%
12年	25.00%	75.00%
13年	20.00%	80.00%
14年	15.00%	85.00%
15年	10.00%	90.00%
16年	5.00%	95.00%
17年	0.00%	100.00%

情形二：

工作服务年限	授予但未归属于激励对象	归属于激励对象
2年以下	100.00%	0.00%
3年	66.67%	33.33%
4年	33.34%	66.66%
5年	0.00%	100.00%

情形三：

工作服务年限	授予但未归属于激励对象	归属于激励对象
1年以下	100.00%	0.00%
2年	87.50%	12.50%
3年	75.00%	25.00%
4年	62.50%	37.50%
5年	50.00%	50.00%
6年	37.50%	62.50%
7年	25.00%	75.00%
8年	12.50%	87.50%
9年	0.00%	100.00%

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 股份支付(续)

(a) 限制性股票(续)

情形四：

工作服务年限	授予但未归属于激励对象	归属于激励对象
2年以下	100.00%	0.00%
3年	70.00%	30.00%
4年	40.00%	60.00%
5年	0.00%	100.00%

情形五：

工作服务年限	授予但未归属于激励对象	归属于激励对象
2年以下	100.00%	0.00%
3年	80.00%	20.00%
4年	60.00%	40.00%
5年	40.00%	60.00%
6年	20.00%	80.00%
7年	0.00%	100.00%

情形六：

工作服务年限	授予但未归属于激励对象	归属于激励对象
1年以下	100.00%	0.00%
2年	80.00%	20.00%
3年	60.00%	40.00%
4年	40.00%	60.00%
5年	20.00%	80.00%
6年	0.00%	100.00%

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 股份支付(续)

(a) 限制性股票(续)

自激励对象在本集团入职之日起至授予日止，已满足服务年限条件而归属于激励对象的份额，视为立即可行权的部分，于授予日当期确认股份支付费用。剩余已授予但尚未满足服务年限的部分，在授予日至可行权日之间分期确认股份支付费用。

(b) 年度内限制性股票变动情况表

	2023年度	2022年度
年初发行在外的份额	8,412,144.00	9,878,252.00
本年授予的份额	263,167.00	361,000.00
本年实际归属的份额	(1,429,219.00)	(1,490,097.00)
本年失效的份额	(44,684.74)	(337,011.00)
年末发行在外的份额	<u>7,201,407.26</u>	<u>8,412,144.00</u>
年初累计归属的份额	23,777,109.00	22,287,012.00
本年实际归属的份额	<u>1,429,219.00</u>	<u>1,490,097.00</u>
年末累计归属的份额	<u>25,206,328.00</u>	<u>23,777,109.00</u>

(c) 于第一批次授予日，本公司的整体估值为6,341,310,000.00元，已授予激励对象的股份对应的公允价值为278,827,400.70元，扣除激励对象支付的成本价4,557,051.00元后，计算得出的授予日股份支付的公允价值为274,270,349.70元。

于第二批次授予日，本公司的整体估值为10,499,991,500.00元，已授予激励对象的股份对应的公允价值为11,024,991.08元，扣除激励对象支付的成本价108,823.00元后，计算得出的第二批次授予日股份支付的公允价值为10,916,168.08元。

于第三批次授予日，本公司参照最近一次外部融资价格确定本公司股份的公允价值，即每股28.7671元。已授予激励对象的股份对应的公允价值为472,503,731.20元，扣除激励对象支付的成本价4,663,820.00元后，计算得出的第三批次授予日股份支付的公允价值为467,839,911.20元。

上述本公司股份的公允价值按照本公司未来现金流折现的方法估计本公司的整体价值后确定，其中使用的包括折现率及未来盈利预测等关键假设是基于本集团的最佳估计。

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 股份支付(续)

- (c) 于第四批次授予日，本公司参照最近向境内投资者首次公开发行人民币普通股发行价格确定本公司股份的公允价值，即每股人民币25.64元。已授予激励对象的股份对应的公允价值为15,283,363.00元，扣除激励对象支付的成本价169,250.00元后，计算得出的第四批次授予日股份支付的公允价值为15,114,113.00元。

于第五批次授予日，本公司参照授予日当天本公司人民币普通股交易市场收盘价格确定本公司股份的公允价值，即每股人民币56.61元。已授予激励对象的股份对应的公允价值为20,435,888.40元，扣除激励对象支付的成本价102,503.00元后，计算得出的第五批次授予日股份支付的公允价值为20,333,385.40元。

于第六批次授予日，本公司参照授予日当天本公司人民币普通股交易市场收盘价格确定本公司股份的公允价值，即每股人民币45.01元。已授予激励对象的股份对应的公允价值为11,845,146.67元，扣除激励对象支付的成本价74,725.00元后，计算得出的第六批次授予日股份支付的公允价值为11,770,421.67元。

- (d) 股份支付交易对财务状况和经营成果的影响

	2023 年度	2022 年度
当期因权益结算的股份支付而确认的费用总额	<u>33,236,753.16</u>	<u>37,417,370.90</u>
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	<u>659,560,253.41</u>	<u>626,323,500.25</u>

- (e) 股份支付的平均等待年限

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
年末发行在外的份额	7,201,407.26	8,412,144.00
年末发行在外份额的平均等待年限	<u>3.78</u>	<u>4.12</u>

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例				取得方式
					2022 年		2023 年		
					12 月 31 日	间接	12 月 31 日	间接	
诺宁生物	北京市	北京市	50,000,000 人民币	生物技术的开发、技术服务、技术咨询、技术转让; 货物进出口、技术进出口、代理进出口; 委托加工化学试剂; 批发化学试剂	100.00%	-	100.00%	-	设立
神州细胞工程	北京市	北京市	1,000,000,000 人民币	药品生产、药品批发、药品零售、药品进出口 (具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准), 一般项目: 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 医学研究和试验发展; 货物进出口; 技术进出口; 进出口代理。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动) 依法自主开展经营活动	99.75%	-	99.75%	-	非同一控制企业合并
武汉光谷神州细胞生物技术有限公司(以下称“光谷神州细胞”)(i)	武汉市	武汉市	10,000,000 人民币	生物科技领域内的技术开发、技术咨询、技术转让(不含人体干细胞、基因诊断与治疗技术开发和应用)	100%	-	-	不适用	设立
神州细胞(澳大利亚)有限公司(ii)	澳大利亚	澳大利亚	12 澳元	医学研究和试验发展、药品生产、药品销售、技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广	-	99.75%	-	99.75%	设立

(i) 于 2023 年 12 月 14 日, 本集团注销了光谷神州细胞 100% 股权。

(ii) 根据 2022 年 11 月 15 日董事会决议, 于 2022 年 12 月 2 日, 本公司之子公司神州细胞工程投资设立神州细胞(澳大利亚)有限公司, 注册资本为 12 澳元, 持股比例为 99.75%。截至 2023 年 12 月 31 日, 神州细胞工程完成注资。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(b) 上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下:

本集团综合考虑子公司是否为上市公司、其少数股东权益占本集团合并股东权益的比例、少数股东损益占本集团合并净利润的比例等因素, 确定存在重要少数股东权益的子公司, 列示如下:

子公司名称	少数股东 的持股比例	2023年度		2023年12月31日			
		归属于少数股东的损益	向少数股东分派的股利	资产合计	负债合计		
神州细胞工程	0.25%	(812,776.72)	-		(6,352,855.87)		
		2023年12月31日					
		流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
神州细胞工程		960,056,484.37	1,474,310,677.48	2,434,367,161.85	3,252,247,402.09	1,259,553,312.16	4,511,800,714.25
		2022年12月31日					
		流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
神州细胞工程		1,055,520,568.28	992,428,892.70	2,047,949,460.98	2,772,474,220.05	1,040,760,054.53	3,813,234,274.58
		2023年度					
		营业收入	净亏损	综合亏损总额	营业收入	净亏损	综合亏损总额
神州细胞工程		1,887,349,306.40	(325,110,687.70)	(325,110,687.70)	1,023,176,678.65	(422,736,605.45)	(422,736,605.45)

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
拉萨爱力克	拉萨市	项目投资；投资管理

于 2023 年 12 月 31 日，谢良志及李女士为一致行动人，合计持有本公司 69.22%(2022 年 12 月 31 日：69.22%)的股份，谢良志为本公司的实际控制人。

(b) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
拉萨爱力克	60.90%	60.90%	60.90%	60.90%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五。

(3) 其他关联方情况

	与本集团的关系
北京义翘神州科技股份有限公司(以下简称“义翘神州”)	与本公司同受母公司控制
拉萨良昊园	持有本公司 5%以上表决权股份的股东

(4) 关联交易

(a) 采购商品、接受劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	获批的交易额度	是否超过交易额度	2023 年度	2022 年度
义翘神州	采购货物	市场价格	采购货物和接受服务合计 20,000,000.00	否	6,335,046.25	7,133,102.15
义翘神州	接受服务	市场价格			5,852,474.55	5,856,096.23
合计					12,187,520.80	12,989,198.38

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(b) 租赁

本集团作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
义翘神州	房屋及建筑物	<u>101,993,110.68</u>	<u>-</u>

本集团作为承租方承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	2023 年度	2022 年度
义翘神州	<u>2,544,193.34</u>	<u>-</u>

本集团作为承租方支付的租金：

出租方名称	2023 年度	2022 年度
义翘神州	<u>17,698,150.62</u>	<u>-</u>

(c) 担保

本集团作为被担保方

如附注四(17)(a)和(b)、附注四(23)(a)(i)(iii)(iv)、附注四(23)(b)(i)(ii)(iii)(iv)所述，实际控制人谢良志或实际控制人谢良志及李女士或拉萨爱力克作为保证人为神州细胞工程的银行借款所形成的的债务提供不可撤销连带保证责任，保证期间为借款生效日起至借款合同约定的债务履行期限届满之日起 2 年或 3 年。

如附注四(23)(a)(ii)所述，实际控制人谢良志及李女士作为保证人为本公司的银行保证借款所形成的债务提供不可撤销连带保证责任，保证期间为借款生效日起至借款合同约定的债务履行期限届满之日起 3 年。

(d) 利息费用

关联方	2023 年度	2022 年度
拉萨爱力克	23,080,216.56	24,144,455.31
拉萨良昊园	<u>1,282,706.96</u>	<u>1,024,342.35</u>
	<u>24,362,923.52</u>	<u>25,168,797.66</u>

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(e) 关键管理人员薪酬

	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	11,507,052.12	10,321,996.52
关键管理人员股份支付费用	20,041,415.09	26,452,639.83
合计	<u>31,548,467.21</u>	<u>36,774,636.35</u>

(5) 关联方余额

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款 义翘神州	<u>5,899,383.54</u>	<u>11,132.81</u>	-	-

		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长期应付款	拉萨爱力克	118,000,000.00	618,000,000.00
	拉萨良昊园	14,500,000.00	27,000,000.00
		<u>132,500,000.00</u>	<u>645,000,000.00</u>
应付账款	义翘神州	<u>2,596,305.91</u>	<u>8,891,251.04</u>
预付款项	义翘神州	<u>456,121.42</u>	-
租赁负债	义翘神州	<u>74,515,851.08</u>	-
一年内到期的			
租赁负债	义翘神州	<u>15,519,163.86</u>	-
应付职工薪酬	关键管理人员	<u>713,300.49</u>	<u>899,854.15</u>

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 或有事项

本集团于 2023 年 12 月 31 日无或有事项。

八 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>117,207,073.04</u>	<u>209,886,529.21</u>

九 资产负债表日后事项

本集团未发生需要披露的重大资产负债表日后事项。

十 金融工具及相关风险

本集团的经营活​​动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

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

于 2023 年 12 月 31 日, 本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

	2023 年 12 月 31 日			合计
	美元项目	英镑项目	欧元项目	
外币金融资产 —				
货币资金	33,080.39	-	-	33,080.39
外币金融负债 —				
短期借款	-	-	-	-
应付账款	2,675,049.81	-	209,993.42	2,885,043.23
长期借款	-	-	-	-
合计	2,675,049.81	-	209,993.42	2,885,043.23
	2022 年 12 月 31 日			
	美元项目	英镑项目	欧元项目	合计
外币金融资产 —				
货币资金	330,539.22	-	-	330,539.22
外币金融负债 —				
短期借款	45,905,208.65	1,348,284.60	-	47,253,493.25
应付账款	18,094,260.07	-	-	18,094,260.07
长期借款	48,752,200.00	-	-	48,752,200.00
合计	112,751,668.72	1,348,284.60	-	114,099,953.32

于 2023 年 12 月 31 日, 对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产、美元金融负债, 如果人民币对美元升值或贬值 10%, 其他因素保持不变, 则本集团将减少或增加亏损总额 264,196.94 元(2022 年 12 月 31 日: 11,242,112.95 元); 对于记账本位币为人民币的各类英镑及欧元金融负债, 本集团认为其金额较小, 如果其他因素保持不变, 人民币对英镑及欧元升值或贬值对本集团亏损总额的影响不重大。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于银行借款及长期应付款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团带息债务主要为人民币计价挂钩 LPR 的浮动利率和固定利率合同，金额为 2,646,091,893.33 元 (2022 年 12 月 31 日：2,280,180,891.75 元)。

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2023 年度及 2022 年度本集团并无利率互换安排。

于 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率 LPR 计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本集团的亏损总额会增加或减少约 3,508,556.59 元(2022 年 12 月 31 日：8,170,044.70 元)。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有大型银行及其他大中型上市银行的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款和其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对该等其他应收款项对方单位的信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级(2022 年 12 月 31 日：无)。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融风险(续)

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定。本集团通过寻求资本市场非公开发行股票以及在实际控制人的支持下考虑向银行等主要金融机构筹措资金，以满足本集团运营的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2023 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款及					
利息	1,025,441,287.01	-	-	-	1,025,441,287.01
应付账款	115,864,896.99	-	-	-	115,864,896.99
其他应付款	131,175,342.57	-	-	-	131,175,342.57
长期借款及					
利息	549,954,555.84	451,909,668.01	567,493,037.62	79,554,395.51	1,648,911,656.98
长期应付款	134,763,770.83	-	-	-	134,763,770.83
租赁负债	25,476,825.62	19,911,990.03	58,064,908.54	4,834,096.36	108,287,820.55
合计	<u>1,982,676,678.86</u>	<u>471,821,658.04</u>	<u>625,557,946.16</u>	<u>84,388,491.87</u>	<u>3,164,444,774.93</u>
	2022 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款及					
利息	517,945,067.23	-	-	-	517,945,067.23
应付账款	188,714,117.47	-	-	-	188,714,117.47
其他应付款	98,502,678.09	-	-	-	98,502,678.09
长期借款及					
利息	440,331,190.29	508,261,279.59	256,822,447.84	-	1,205,414,917.72
长期应付款	39,427,604.17	658,964,222.22	-	-	698,391,826.39
租赁负债	8,284,781.09	8,334,517.73	447,600.15	-	17,066,898.97
合计	<u>1,293,205,438.34</u>	<u>1,175,560,019.54</u>	<u>257,270,047.99</u>	<u>-</u>	<u>2,726,035,505.87</u>

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产余额为零元(2022 年 12 月 31 日：零元)。

2023 年度第三层次资产变动如下：

	<u>交易性金融资产</u>
	<u>银行理财产品</u>
2022 年 12 月 31 日	-
购买	1,093,000,000.00
出售	(1,093,000,000.00)
计入当期损益的利得或损失	-
2023 年 12 月 31 日	<u>-</u>

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收款项、短期借款、应付款项、租赁负债、长期借款、长期应付款等。未以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值差异很小。

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 资本管理

本集团资本管理政策的目的是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资本负债比率监控资本。该比率按总债务减货币资金后的净债务除以总资本计算。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司净债务和资本负债比率列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长期借款	1,508,692,512.37	1,128,984,289.11
短期借款	1,007,993,231.25	508,449,216.36
长期应付款	132,692,309.03	646,171,952.05
租赁负债	96,669,975.15	16,433,134.04
总债务	<u>2,746,048,027.80</u>	<u>2,300,038,591.56</u>
减：货币资金	<u>293,371,034.05</u>	<u>971,884,878.41</u>
净债务	<u>2,452,676,993.75</u>	<u>1,328,153,713.15</u>
资本负债比率	<u>-405%</u>	<u>-548%</u>

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注

(1) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收子公司往来	1,239,880,510.22	1,500,791,231.18
应收押金和保证金	2,900.00	53,400.00
其他	234,805.09	180,351.32
合计	<u>1,240,118,215.31</u>	<u>1,501,024,982.50</u>
减：坏账准备	<u>(181.55)</u>	<u>(183.62)</u>
净额	<u>1,240,118,033.76</u>	<u>1,501,024,798.88</u>

本公司不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	1,239,937,863.99	998,042,914.50
一到二年	40,000.00	307,754,995.48
二到三年	39,205.71	195,227,072.52
三年以上	101,145.61	-
合计	<u>1,240,118,215.31</u>	<u>1,501,024,982.50</u>

于2023年12月31日，本公司无已逾期但未计提减值准备的其他应收款(2022年12月31日：无)。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(1) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		整个存续期预期信用损失(单项)		
	账面余额	坏账准备	账面余额 (已发生信用减值)	坏账准备	
		小计			
2022 年 12 月 31 日					
本年新增的款项	1,501,024,982.50	(183.62)	-	-	(183.62)
本年减少的款项	642,130,570.20	(41.47)	29,680,220.70	(29,680,220.70)	(29,680,262.17)
	(873,357,116.69)	43.54	(29,680,220.70)	29,680,220.70	29,680,264.24
其中: 本年核销	-	-	(29,680,220.70)	29,680,220.70	-
转入第三阶段	(29,680,220.70)	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	1,240,118,215.31	(181.55)	-	-	(181.55)

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(1) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
子公司往来组合：						
一年以内	1,239,880,510.22	-	-	997,949,514.50	-	-
一年以上	-	-	-	502,841,716.68	-	-
押金和保证金组合：						
一年以内	2,900.00	(2.74)	0.09%	53,400.00	(43.34)	0.08%
其他组合：						
一年以内	54,453.77	(41.47)	0.08%	40,000.00	(32.00)	0.08%
一年以上	180,351.32	(137.34)	0.08%	140,351.32	(108.28)	0.08%
	<u>1,240,118,215.31</u>	<u>(181.55)</u>		<u>1,501,024,982.50</u>	<u>(183.62)</u>	

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的单项计提坏账准备的其他应收款分析如下(于 2022 年 12 月 31 日：无)：

于 2023 年度，本公司应收子公司光谷神州细胞款项 29,680,220.70 元，由于光谷神州细胞已无实质经营业务，本公司评估该笔款项预计可回收金额为零，因此将该应收款项余额全额计提坏账准备，计入当期损益，并将该应收款项余额予以核销。于 2023 年 12 月 14 日光谷神州细胞已办理工商注销。

(c) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账 准备
神州细胞工程有限公司	应收 子公司 往来	1,239,880,510.22	一年以内 二到三年及 三年以上	99.98%	-
北京博大经开建设有限公司	其他	140,351.32	一年以上	0.01%	(106.88)
河北建设集团股份有限公司北京分公司	其他	94,453.77	一年以内及 一到两年	0.01%	(71.93)
北京亦庄投资控股有限公司	应收押金	2,900.00	一年以内	0.00%	(2.74)
合计		<u>1,240,118,215.31</u>		<u>100.00%</u>	<u>(181.55)</u>

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(2) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	1,028,177,820.40	1,037,177,820.40
减：长期股权投资减值准备	-	-
净额	<u>1,028,177,820.40</u>	<u>1,037,177,820.40</u>

(a) 子公司

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动		2023 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告 分派的现 金股利
		追加投资	其他			
神州细胞						
工程	986,677,820.40	-	-	986,677,820.40	-	-
诺宁生物	40,500,000.00	1,000,000.00	-	41,500,000.00	-	-
光谷神州 细胞(i)	10,000,000.00	-	(10,000,000.00)	-	-	-
合计	<u>1,037,177,820.40</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>(10,000,000.00)</u>	<u>1,028,177,820.40</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(i) 于 2023 年 12 月 14 日，本公司注销了所持有的子公司光谷神州细胞 100% 股权，账面价值为 10,000,000.00 元。

(3) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付工程设备款	9,266,265.38	8,649,624.40
应付服务费	2,540,173.92	3,450,957.69
应付押金及保证金	-	47,250.00
其他	524,180.20	100,946.65
合计	<u>12,330,619.50</u>	<u>12,248,778.74</u>

于 2023 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的其他应付款 (2022 年 12 月 31 日：170,534.93 元)。

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(4) 长期应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付股东款	-	500,964,384.56
减：一年内到期的长期应付款		
本金	-	-
利息	-	(964,384.56)
	<u>-</u>	<u>500,000,000.00</u>

- (a) 于 2022 年 5 月 18 日，本公司与拉萨爱力克签署借款协议。根据合同约定，拉萨爱力克与拉萨良昊园分别为集团提供不超过 500,000,000.00 元借款额度，借款期限为实际放款之日起 2 年，借款利率为借款当日人民银行同期贷款基准利率，借款期限内利率不变。截至 2022 年 12 月 31 日，本集团已提取并收到 500,000,000.00 元的借款款项。2023 年，本公司已偿还拉萨爱力克 500,000,000.00 元借款款项。

(5) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
其他业务收入	<u>11,185,425.39</u>	<u>6,910,279.56</u>
	2023 年度	2022 年度
其他业务成本	<u>3,249,125.20</u>	<u>1,915,115.72</u>

(a) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
租金收入	<u>11,185,425.39</u>	<u>3,249,125.20</u>	<u>6,910,279.56</u>	<u>1,915,115.72</u>

- (b) 本公司的租金收入来自于出租自有房屋及建筑物。2023 年度，本公司租赁收入中不存在基于承租人的销售额的一定比例确认的可变租金为零元(2022 年度：零元)。

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(6) 其他收益

	2023 年度	2022 年度
政府补助(a)	5,562,284.45	2,913,062.26
代扣代缴个人所得税手续费返还	68,396.85	54,916.54
合计	<u>5,630,681.30</u>	<u>2,967,978.80</u>

(a) 政府补助

	2023 年度	2022 年度
与资产相关的政府补助	<u>5,562,284.45</u>	<u>2,913,062.26</u>

北京神州细胞生物技术集团股份公司

2023 年度财务报表补充资料
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2023 年度	2022 年度
非流动资产处置损失	(181,256.43)	(79,530.42)
计入当期损益的政府补助	77,937,951.86	40,086,586.27
委托他人投资或管理资产的损益	2,476,410.84	6,105,381.78
其他营业外收支净额	(403,079,768.04)	(170,033,410.85)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	(10,316,166.70)	276,135.69
	<u>(333,162,828.47)</u>	<u>(123,644,837.53)</u>
减: 所得税影响数	-	-
减: 归属于少数股东的非经常性损益	(825,005.19)	(325,661.58)
合计	<u>(332,337,823.28)</u>	<u>(123,319,175.95)</u>

(1) 2023 年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《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(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”), 该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定, 非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系, 以及虽与正常经营业务相关, 但由于其性质特殊和偶发性, 影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

(2) 2022 年度非经常性损益明细表编制基础

本集团按照《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(2008)》的相关规定编制 2022 年度非经常性损益明细表。

(3) 执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益无重大影响

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

2023 年度财务报表补充资料
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均净资产收益率(%)	
	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净亏损	-	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	-	-

本公司本期加权平均的净资产为负 418,056,315.30 元，本期归属于母公司普通股股东的净亏损为 396,018,311.08 元，计算本期加权平均净资产收益率不具有参考性，故未披露。

	基本/稀释每股收益	
	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净亏损	(0.89)	(1.19)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	(0.14)	(0.91)