

深圳华大基因股份有限公司

已审财务报表

2021年度

目 录

	页 次
审计报告	1 - 6
已审财务报表	
合并资产负债表	7 - 8
合并利润表	9 - 10
合并股东权益变动表	11 - 12
合并现金流量表	13 - 14
公司资产负债表	15 - 16
公司利润表	17
公司股东权益变动表	18 - 19
公司现金流量表	20 - 21
财务报表附注	22 - 218
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1
2. 净资产收益率和每股收益	2

## 审计报告

安永华明（2022）审字第61098952\_H01号  
深圳华大基因股份有限公司

深圳华大基因股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了深圳华大基因股份有限公司的财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的深圳华大基因股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了深圳华大基因股份有限公司2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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

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

## 审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61098952\_H01号  
深圳华大基因股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p data-bbox="236 748 596 786"><b>应收账款的预期信用损失</b></p> <p data-bbox="236 835 802 1093">深圳华大基因股份有限公司及其子公司（以下简称“集团”）应收账款金额重大。于2021年12月31日，应收账款在合并财务报表的账面余额为人民币1,860,564,843.57元，坏账准备的余额为人民币645,712,989.05元，账面价值占流动资产和资产总额的比例分别为11.01%和8.52%。</p> <p data-bbox="236 1120 802 1467">应收账款的主要对象是医院、政府机构、海外公司、科研机构、大专院校和代理商。根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》，集团以预期信用损失模型对应收账款进行减值测试。管理层基于历史违约率、前瞻性信息以及其他具体因素估计预期信用损失。评估时，集团考虑了包括客户类型、期末余额的账龄、历史回款、迁移率、是否与客户存在争端、预期宏观经济环境等信息。</p> <p data-bbox="236 1494 802 1594">该会计政策、重大会计判断和估计以及相关财务报表披露参见附注三、9、32，以及附注五、3。</p>	<p data-bbox="821 835 1329 902">我们在审计过程中对应收账款的预期信用损失执行了以下工作：</p> <ul data-bbox="821 929 1329 1803" style="list-style-type: none"><li data-bbox="821 929 1329 996">• 了解、评价并测试应收账款减值相关的内部控制；</li><li data-bbox="821 1023 1329 1272">• 针对单项计提坏账准备的应收账款，我们了解客户背景及信用评价，检查表明应收账款发生减值或减值已经恢复的客观证据，评价管理层对客户信用历史，未来经营情况和还款能力估计的适当性，检查资产负债表日至报告日的款项回收情况；</li><li data-bbox="821 1299 1329 1713">• 针对按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，我们采用抽样的方法，检查了管理层编制应收账款账龄表的准确性；结合客户回款情况和市场条件等因素，评估管理层将应收账款划分若干组合方法的适当性；检查历史回款和坏账数据，评估历史损失率估计的适当性；结合前瞻性信息，评估管理层利用预期信用损失模型计提应收账款坏账准备的合理性；检查资产负债表日至报告日的款项回收情况；</li><li data-bbox="821 1740 1329 1803">• 复核财务报表附注中相关披露的充分性和完整性。</li></ul>

## 审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61098952\_H01号  
深圳华大基因股份有限公司

### 四、其他信息

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

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

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

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

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督深圳华大基因股份有限公司的财务报告过程。

## 审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61098952\_H01号  
深圳华大基因股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

## 审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61098952\_H01号  
深圳华大基因股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

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

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

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61098952\_H01号  
深圳华大基因股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王士杰  
（项目合伙人）

中国注册会计师：黄 寅

中国 北京

2022年4月21日

深圳华大基因股份有限公司  
合并资产负债表  
2021年12月31日

人民币元

资产	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金	1	6,590,287,309.23	5,430,072,369.01
交易性金融资产	2	2,049,069,513.70	-
应收账款	3	1,214,851,854.52	1,559,813,896.50
应收票据	4	9,376,694.70	3,300,000.00
应收款项融资	5	19,944,742.50	12,623,144.00
预付款项	6	79,748,902.30	120,648,157.15
其他应收款	7	49,742,899.87	117,006,884.72
存货	8	877,718,867.64	1,009,819,242.27
其他流动资产	9	144,018,893.86	163,659,106.21
流动资产合计		11,034,759,678.32	8,416,942,799.86
非流动资产			
长期应收款	10	65,780,402.74	52,821,620.55
长期股权投资	11	192,364,214.50	211,490,887.11
债权投资	12	10,785,610.95	10,367,610.96
其他权益工具投资	13	241,381,563.03	227,434,198.19
其他非流动金融资产	14	453,679,461.55	300,021,953.11
固定资产	15	1,167,095,216.51	1,233,992,295.39
在建工程	16	38,498,106.13	53,395,711.44
使用权资产	17	194,102,083.43	-
无形资产	18	245,456,250.87	146,760,803.37
开发支出	19	77,755,165.65	32,608,259.29
商誉	20	47,109,401.10	47,109,401.10
长期待摊费用	21	99,898,439.98	63,279,636.27
递延所得税资产	22	200,286,243.45	162,055,460.60
其他非流动资产	23	185,077,791.72	236,759,898.35
非流动资产合计		3,219,269,951.61	2,778,097,735.73
资产总计		14,254,029,629.93	11,195,040,535.59

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2021年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款	24	5,005,576.39	563,296,000.00
交易性金融负债		54,761.61	-
应付票据	25	345,560,375.00	-
应付账款	26	459,761,379.22	873,230,959.48
合同负债	27	1,409,524,891.35	840,881,739.91
应付职工薪酬	28	223,430,139.59	620,792,017.00
应交税费	29	233,365,860.78	296,577,671.20
其他应付款	30	536,219,283.41	490,437,489.77
其他流动负债	31	21,832,703.25	35,598,505.03
一年内到期的非流动负债	32	148,761,716.52	81,307,028.86
流动负债合计		3,383,516,687.12	3,802,121,411.25
非流动负债			
长期借款	33	144,922,995.97	168,500,000.00
应付债券	34	487,039,153.03	489,502,871.98
租赁负债	35	84,440,855.81	-
长期应付款	36	671,571,748.12	658,594,430.07
递延收益	37	36,073,757.09	49,101,450.43
递延所得税负债	22	5,191,273.00	1,479,429.71
非流动负债合计		1,429,239,783.02	1,367,178,182.19
负债合计		4,812,756,470.14	5,169,299,593.44
股东权益			
股本	38	413,914,325.00	400,100,000.00
资本公积	39	4,657,218,518.05	2,604,989,712.72
减：库存股	40	87,946,378.00	175,887,716.00
其他综合收益	41	(152,566,474.29)	(78,609,772.68)
盈余公积	42	169,089,869.31	139,035,269.90
未分配利润	43	4,318,697,766.05	3,020,477,559.59
归属于母公司股东权益合计		9,318,407,626.12	5,910,105,053.53
少数股东权益		122,865,533.67	115,635,888.62
股东权益合计		9,441,273,159.79	6,025,740,942.15
负债和股东权益总计		14,254,029,629.93	11,195,040,535.59

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：赵立见

主管会计工作负责人：王玉珏

会计机构负责人：柳慧

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
合并利润表  
2021年度

人民币元

	附注五	2021年	2020年
营业收入	44	6,766,137,315.11	8,397,230,002.83
减：营业成本	44	2,835,422,580.60	3,353,046,363.96
税金及附加	45	24,362,122.86	41,710,867.78
销售费用	46	1,238,310,798.94	1,078,444,108.59
管理费用	47	386,697,353.30	543,150,553.44
研发费用	48	487,147,967.73	619,642,359.34
财务费用	49	104,262,117.95	212,789,299.89
其中：利息费用		104,716,372.37	89,042,161.73
利息收入		44,344,892.89	18,099,044.29
加：其他收益	50	53,422,657.89	51,941,942.45
投资收益	51	173,818,484.94	101,119,287.64
其中：对联营企业和合营企业的投 资收益		111,684,497.63	100,383,704.19
公允价值变动收益	52	86,411,750.20	52,203,638.42
信用减值损失	53	(104,474,627.98)	(141,914,417.43)
资产减值损失	54	(72,393,847.96)	(109,391,967.29)
资产处置损失	55	(3,883,987.14)	(4,231,402.18)
营业利润		1,822,834,803.68	2,498,173,531.44
加：营业外收入	56	3,983,568.17	267,547.39
减：营业外支出	57	80,924,937.38	56,147,173.09
利润总额		1,745,893,434.47	2,442,293,905.74
减：所得税费用	60	268,194,830.90	340,241,550.68
净利润		1,477,698,603.57	2,102,052,355.06
按经营持续性分类			
持续经营净利润		1,477,698,603.57	2,102,052,355.06
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		1,461,536,272.38	2,090,285,273.48
少数股东损益		16,162,331.19	11,767,081.58

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
合并利润表（续）  
2021年度

人民币元

	附注五	2021年	2020年
其他综合收益的税后净额		(66,959,039.82)	(131,891,165.97)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	41	(65,862,831.96)	(128,585,604.62)
不能重分类进损益的其他综合收益		37,104,623.10	16,324,275.21
其他权益工具投资公允价值变动		37,104,623.10	16,324,275.21
将重分类进损益的其他综合收益		(102,967,455.06)	(144,909,879.83)
权益法下可转损益的其他综合收益		(10,860.88)	(25,449.31)
外币财务报表折算差额		(102,956,594.18)	(144,884,430.52)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	41	(1,096,207.86)	(3,305,561.35)
综合收益总额		1,410,739,563.75	1,970,161,189.09
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		1,395,673,440.42	1,961,699,668.86
归属于少数股东的综合收益总额		15,066,123.33	8,461,520.23
每股收益			
基本每股收益	61	3.56	5.25
稀释每股收益	61	3.55	5.24

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2021年度

人民币元

2021年度

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	减：库存股	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	400,100,000.00	175,887,716.00	2,604,989,712.72	(78,609,772.68)	139,035,269.90	3,020,477,559.59	5,910,105,053.53	115,635,888.62	6,025,740,942.15
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	400,100,000.00	175,887,716.00	2,604,989,712.72	(78,609,772.68)	139,035,269.90	3,020,477,559.59	5,910,105,053.53	115,635,888.62	6,025,740,942.15
三、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额	-	-	-	(65,862,831.96)	-	1,461,536,272.38	1,395,673,440.42	15,066,123.33	1,410,739,563.75
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股	13,814,325.00	-	1,962,830,408.63	-	-	-	1,976,644,733.63	24,500.00	1,976,669,233.63
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	92,717,688.15	-	-	-	92,717,688.15	1,171,538.49	93,889,226.64
3. 员工持股计划解锁份额	-	(87,941,338.00)	-	-	-	-	87,941,338.00	-	87,941,338.00
4. 处置其他权益工具投资	-	-	-	(8,093,869.65)	1,013,929.23	10,594,603.31	3,514,662.89	642,757.12	4,157,420.01
5. 收购少数股东股权	-	-	(7,835,666.85)	-	-	-	(7,835,666.85)	(9,484,333.15)	(17,320,000.00)
6. 其他	-	-	4,516,375.40	-	-	-	4,516,375.40	(190,940.74)	4,325,434.66
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	29,040,670.18	(29,040,670.18)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(144,869,999.05)	(144,869,999.05)	-	(144,869,999.05)
四、本年年末余额	413,914,325.00	87,946,378.00	4,657,218,518.05	(152,566,474.29)	169,089,869.31	4,318,697,766.05	9,318,407,626.12	122,865,533.67	9,441,273,159.79

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
合并股东权益变动表（续）  
2021年度

人民币元

2020年度

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	减：库存股	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年年末余额	400,100,000.00	-	2,807,649,855.05	49,975,831.94	82,126,342.70	974,196,660.64	4,314,048,690.33	86,990,256.79	4,401,038,947.12
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	52,914,366.35	52,914,366.35	4,098,548.28	57,012,914.63
二、本年初余额	400,100,000.00	-	2,807,649,855.05	49,975,831.94	82,126,342.70	1,027,111,026.99	4,366,963,056.68	91,088,805.07	4,458,051,861.75
三、本年增减变动金额									
（一）综合收益总额	-	-	-	(128,585,604.62)	-	2,090,285,273.48	1,961,699,668.86	8,461,520.23	1,970,161,189.09
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股	-	-	216,025,728.81	-	-	-	216,025,728.81	129,009,834.53	345,035,563.34
2. 回购股份	-	482,320,015.14	-	-	-	-	(482,320,015.14)	-	(482,320,015.14)
3. 授予员工持股计划份额	-	(482,314,975.14)	(306,437,339.14)	-	-	-	175,877,636.00	-	175,877,636.00
4. 确认员工持股计划回购义务	-	175,882,676.00	-	-	-	-	(175,882,676.00)	-	(175,882,676.00)
5. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	103,777,196.81	-	-	-	103,777,196.81	-	103,777,196.81
6. 其他	-	-	(216,025,728.81)	-	-	-	(216,025,728.81)	(112,924,271.21)	(328,950,000.02)
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	56,908,927.20	(56,908,927.20)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(40,009,813.68)	(40,009,813.68)	-	(40,009,813.68)
四、本年年末余额	400,100,000.00	175,887,716.00	2,604,989,712.72	(78,609,772.68)	139,035,269.90	3,020,477,559.59	5,910,105,053.53	115,635,888.62	6,025,740,942.15

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
合并现金流量表  
2021年度

人民币元

	附注五	2021年	2020年
<b>一、 经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,703,945,797.98	8,496,880,021.96
收到的税费返还		70,281,646.98	52,230,653.07
收到其他与经营活动有关的现金	62	224,295,461.36	140,617,156.84
经营活动现金流入小计		<u>7,998,522,906.32</u>	<u>8,689,727,831.87</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,291,637,243.82	2,566,795,851.08
支付给职工以及为职工支付的现金		1,634,793,486.37	1,260,013,846.33
支付的各项税费		490,106,197.73	543,103,119.78
支付其他与经营活动有关的现金	62	1,105,853,594.50	717,122,483.38
经营活动现金流出小计		<u>5,522,390,522.42</u>	<u>5,087,035,300.57</u>
经营活动产生的现金流量净额	63	<u>2,476,132,383.90</u>	<u>3,602,692,531.30</u>
<b>二、 投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		2,129,414,526.35	4,369,244,071.46
取得投资收益收到的现金		173,788,976.21	62,270,811.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		708,986.72	4,038,711.77
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,905,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金	62	989,308,390.17	29,191,714.14
投资活动现金流入小计		<u>3,299,125,879.45</u>	<u>4,464,745,308.68</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		383,519,758.31	301,153,012.45
投资支付的现金		4,198,000,033.38	3,938,237,697.81
支付的其他与投资活动有关的现金	62	1,009,656,288.01	31,379,040.00
投资活动现金流出小计		<u>5,591,176,079.70</u>	<u>4,270,769,750.26</u>
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		<u>(2,292,050,200.25)</u>	<u>193,975,558.42</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
合并现金流量表（续）  
2021年度

人民币元

	附注五	2021年	2020年
三、 筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		2,003,101,625.00	190,850,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到 的现金		24,500.00	190,850,000.00
取得借款收到的现金		5,000,000.00	1,288,677,992.87
收到的其他与筹资活动有关的现金	62	61,759,512.00	338,382,676.00
筹资活动现金流入小计		<u>2,069,861,137.00</u>	<u>1,817,910,668.87</u>
偿还债务支付的现金		586,996,000.00	25,265,069.86
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		177,780,866.85	62,288,242.55
支付其他与筹资活动有关的现金	62	267,777,722.80	579,929,074.13
筹资活动现金流出小计		<u>1,032,554,589.65</u>	<u>667,482,386.54</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>1,037,306,547.35</u>	<u>1,150,428,282.33</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		(139,908,808.26)	(262,515,486.99)
五、 现金及现金等价物净增加额		1,081,479,922.74	4,684,580,885.06
加：年初现金及现金等价物余额		5,410,064,406.51	725,483,521.45
六、 年末现金及现金等价物余额	63	<u>6,491,544,329.25</u>	<u>5,410,064,406.51</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
 资产负债表  
 2021年12月31日

人民币元

资产	附注十五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金	1	2,231,056,522.92	382,064,831.06
交易性金融资产		900,925,438.35	-
应收账款	2	13,401,664.80	7,371,273.51
预付款项		10,925,014.00	5,114,951.32
其他应收款	3	703,766,371.10	2,169,152,385.06
存货		562,171.23	36,282.37
其他流动资产	4	37,166,192.44	253,465.09
流动资产合计		3,897,803,374.84	2,563,993,188.41
非流动资产			
长期应收款		103,305,635.22	728,445,339.08
长期股权投资	5	5,733,062,846.54	3,268,074,752.09
债权投资		10,785,610.95	10,367,610.96
其他权益工具投资	6	237,072,017.45	213,213,500.15
其他非流动金融资产	7	449,162,221.55	293,457,473.11
固定资产	8	6,956,102.22	13,827,653.69
在建工程		-	1,600,752.40
使用权资产		14,495,660.46	-
无形资产	9	82,213,870.71	98,732,422.72
长期待摊费用		5,553,596.44	2,511,368.59
递延所得税资产		2,016,755.08	38,038,233.46
其他非流动资产		2,811,150.00	-
非流动资产合计		6,647,435,466.62	4,668,269,106.25
资产总计		10,545,238,841.46	7,232,262,294.66

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
资产负债表（续）  
2021年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注十五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款		-	330,996,000.00
应付票据		245,560,375.00	-
应付账款		16,411,835.54	15,798,036.72
合同负债		17,539,617.53	18,231,288.13
应付职工薪酬		53,670,087.99	61,869,171.70
应交税费		9,763,929.45	46,966,772.52
其他应付款	10	1,557,324,548.82	534,428,524.39
一年内到期的非流动负债		25,332,962.64	5,799,765.98
流动负债合计		1,925,603,356.97	1,014,089,559.44
非流动负债			
长期借款		12,824,267.22	15,200,000.00
应付债券		487,039,153.03	489,502,871.98
租赁负债		9,511,728.74	-
长期应付款		231,759,814.12	218,124,542.55
递延收益		2,894,606.35	1,376,258.38
其他非流动负债		40,200,000.00	11,632,383.50
非流动负债合计		784,229,569.46	735,836,056.41
负债合计		2,709,832,926.43	1,749,925,615.85
股东权益			
股本		413,914,325.00	400,100,000.00
资本公积		6,483,552,568.94	4,423,228,910.72
减：库存股		87,946,378.00	175,887,716.00
其他综合收益	11	74,871,645.12	39,557,725.14
盈余公积		169,089,869.31	139,035,269.90
未分配利润		781,923,884.66	656,302,489.05
股东权益合计		7,835,405,915.03	5,482,336,678.81
负债和股东权益总计		10,545,238,841.46	7,232,262,294.66

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
 利润表  
 2021年度

人民币元

	附注十五	2021年	2020年
营业收入	12	1,027,390,977.61	1,362,204,055.09
减：营业成本	12	32,473,451.90	15,558,149.74
税金及附加		2,275,871.60	2,617,426.99
销售费用		355,806,872.04	300,759,960.03
管理费用		184,985,833.44	229,469,644.73
研发费用		101,240,276.32	163,279,088.56
财务费用	13	26,886,360.91	19,290,545.22
其中：利息费用		49,383,824.43	48,300,921.25
利息收入		22,236,158.60	26,131,485.13
加：其他收益		2,590,449.98	5,128,324.01
投资收益	14	9,718,996.17	9,356,254.06
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益		1,508,917.98	1,135,544.15
公允价值变动收益	15	45,675,629.49	47,127,414.87
信用减值收益/（损失）		386,776.75	(1,103,317.38)
资产处置收益		-	19,231.42
营业利润		382,094,163.79	691,757,146.80
加：营业外收入		70,927.70	114,554.54
减：营业外支出		26,798,679.64	25,578,708.67
利润总额		355,366,411.85	666,292,992.67
减：所得税费用		64,959,710.08	97,203,720.62
净利润		290,406,701.77	569,089,272.05
其中：持续经营净利润		290,406,701.77	569,089,272.05
其他综合收益的税后净额		45,580,839.71	18,533,531.04
不能重分类进损益的其他综合收益		45,580,839.71	18,533,531.04
其他权益工具投资公允价值变动		45,580,839.71	18,533,531.04
综合收益总额		335,987,541.48	587,622,803.09

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
 股东权益变动表  
 2021年度

人民币元

2021年度

	股本	减：库存股	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 上年年末及本年年年初余额	400,100,000.00	175,887,716.00	4,423,228,910.72	39,557,725.14	139,035,269.90	656,302,489.05	5,482,336,678.81
二、 本年增减变动金额							
（一） 综合收益总额	-	-	-	45,580,839.71	-	290,406,701.77	335,987,541.48
（二） 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股	13,814,325.00	-	1,962,830,408.63	-	-	-	1,976,644,733.63
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	92,717,688.15	-	-	-	92,717,688.15
3. 员工持股计划解锁转回	-	(87,941,338.00)	-	-	-	-	87,941,338.00
4. 处置其他权益工具投资	-	-	-	(10,266,919.73)	1,013,929.23	9,125,363.07	(127,627.43)
5. 其他	-	-	4,775,561.44	-	-	-	4,775,561.44
（三） 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	29,040,670.18	(29,040,670.18)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(144,869,999.05)	(144,869,999.05)
三、 本年年末余额	413,914,325.00	87,946,378.00	6,483,552,568.94	74,871,645.12	169,089,869.31	781,923,884.66	7,835,405,915.03

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
 股东权益变动表（续）  
 2021年度

人民币元

2020年度

	股本	减：库存股	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 上年年末及本年初余额	400,100,000.00	-	4,625,889,053.05	21,024,194.10	82,126,342.70	184,131,957.88	5,313,271,547.73
二、 本年增减变动金额							
（一） 综合收益总额	-	-	-	18,533,531.04	-	569,089,272.05	587,622,803.09
（二） 股东投入和减少资本							
1. 回购股份	-	482,320,015.14	-	-	-	-	(482,320,015.14)
2. 授予员工持股计划份额	-	(482,314,975.14)	(306,437,339.14)	-	-	-	175,877,636.00
3. 确认员工持股计划回购义务	-	175,882,676.00	-	-	-	-	(175,882,676.00)
4. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	103,777,196.81	-	-	-	103,777,196.81
（三） 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	56,908,927.20	(56,908,927.20)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(40,009,813.68)	(40,009,813.68)
三、 本年年末余额	400,100,000.00	175,887,716.00	4,423,228,910.72	39,557,725.14	139,035,269.90	656,302,489.05	5,482,336,678.81

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
现金流量表  
2021年度

人民币元

	附注十五	2021年	2020年
<b>一、 经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,020,819,332.58	200,136,068.98
收到的税费返还		-	570,874.02
收到其他与经营活动有关的现金		2,772,533,288.90	270,493,142.29
		-	-
经营活动现金流入小计		3,793,352,621.48	471,200,085.29
购买商品、接受劳务支付的现金		160,623,679.94	121,370,120.15
支付给职工以及为职工支付的现金		160,437,784.60	328,896,916.30
支付的各项税费		56,610,372.22	136,599,647.89
支付其他与经营活动有关的现金		666,554,192.00	519,247,703.35
		-	-
经营活动现金流出小计		1,044,226,028.76	1,106,114,387.69
经营活动产生/(使用)的现金流量净额		2,749,126,592.72	(634,914,302.40)
<b>二、 投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金		803,662,526.35	2,838,000,000.00
取得投资收益收到的现金		6,385,202.26	9,101,704.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	74,424.53
收到其他与投资活动有关的现金		65,803,594.00	-
		-	-
投资活动现金流入小计		875,851,322.61	2,847,176,129.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,932,431.01	23,820,966.34
投资支付的现金		3,101,973,500.00	2,453,670,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金		118,029,605.99	-
		-	-
投资活动现金流出小计		3,224,935,537.00	2,477,490,966.34
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		(2,349,084,214.39)	369,685,162.78

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳华大基因股份有限公司  
现金流量表（续）  
2021年度

人民币元

	附注十五	2021年	2020年
三、 筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		2,003,077,125.00	-
借款所收到的现金		-	858,928,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	338,382,676.00
筹资活动现金流入小计		<u>2,003,077,125.00</u>	<u>1,197,310,676.00</u>
偿还债务所支付的现金		333,396,000.00	2,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		165,603,770.10	42,897,859.91
支付其他与筹资活动有关的现金		105,026,144.19	544,802,739.44
筹资活动现金流出小计		<u>604,025,914.29</u>	<u>590,100,599.35</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>1,399,051,210.71</u>	<u>607,210,076.65</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>2,258,930.78</u>	<u>-</u>
五、 现金及现金等价物净增加额		1,801,352,519.82	341,980,937.03
加：年初现金及现金等价物余额		<u>380,556,612.32</u>	<u>38,575,675.29</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	16	<u><u>2,181,909,132.14</u></u>	<u><u>380,556,612.32</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

## 一、 基本情况

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

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

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

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

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

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

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

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

---

一、 基本情况（续）

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

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

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

## 一、 基本情况（续）

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

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

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

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

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

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

## 一、 基本情况（续）

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

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

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

## 一、 基本情况（续）

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

上述历史沿革事项均已完成工商登记变更。

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

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

本财务报表业经本公司董事会于2022年4月21日决议批准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年度变化情况参见附注六。

## 二、 财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

### 三、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、收入确认和计量以及研发费用资本化条件。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

#### 2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3. 记账本位币

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

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

#### 4. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。同一控制下企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 4. 企业合并（续）

##### 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

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

#### 5. 合并财务报表

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

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

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 5. 合并财务报表（续）

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

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

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

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

#### 6. 合营安排分类及共同经营

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

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

#### 7. 现金及现金等价物

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 8. 外币业务和外币折算业务

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

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

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

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

#### 9. 金融工具

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

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 金融工具的确认和终止确认（续）

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

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

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

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

##### 金融资产分类和计量

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

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

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

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

##### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

##### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资*

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

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 金融负债分类和计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债*

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

##### *其他金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 金融工具减值

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

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

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 金融工具减值（续）

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

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

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、3。

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

##### 金融工具抵销

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

##### 衍生金融工具

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

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 金融资产转移

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

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

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

#### 10. 存货

存货包括原材料、在产品、发出商品、库存商品和合同履约成本。

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

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，产成品按单个存货项目计提，原材料、在产品及周转材料按类别计提。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司投资、合营企业和联营企业的权益性投资。

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

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

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

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 11. 长期股权投资（续）

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

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

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资因处置，终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 12. 固定资产

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

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

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

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

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

#### 13. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产或长期待摊费用。

#### 14. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 14. 借款费用（续）

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

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

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

#### 15. 使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备。

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 15. 使用权资产（续）

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

#### 16. 无形资产

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

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

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	50年
专利权	10-20年
软件	10年
非专利技术	3-10年

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

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 16. 无形资产（续）

本集团相应项目通过技术可行性及经济可行性研究，在小试环节进入开发阶段。满足资本化条件的开发阶段支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

#### 17. 资产减值

本集团对除存货、与合同成本有关的资产、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 18. 长期待摊费用

长期待摊费用包括租赁及自有房屋建筑物装修支出、自有设备改良支出，采用直线法按5年摊销。

#### 19. 职工薪酬

职工薪酬，指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### 短期薪酬

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

##### 离职后福利（设定提存计划）

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

##### 辞退福利

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 20. 租赁负债

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

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

#### 21. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 22. 股份支付

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

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值根据市场价值确定，参见附注十一。

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

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

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

#### 23. 与客户之间的合同产生的收入

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 23. 与客户之间的合同产生的收入（续）

##### *销售商品合同*

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让设备或试剂的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以货物送至客户指定收货地点，完成货物交付并取得客户关于货物签收或验收的证据的时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

##### *提供劳务合同*

本集团与客户之间的提供劳务合同通常包含交付报告的履约义务，由于（1）本集团履约的同时客户无法取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，（2）客户不能控制本集团履约过程中的在建资产，（3）本集团在整个合同期间内无权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时点履行的履约义务，以交付报告时点确认收入。

##### *质保义务*

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的部分设备提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、21进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

##### *主要责任人*

对于本集团自第三方取得基因测序仪控制权后，再转让给客户，及本集团通过代理商向客户提供新冠检测服务时，本集团有权自主决定所交易商品或服务的价格，即本集团在向客户转让基因测序仪前及提供新冠检测服务前，能够控制基因测序仪及新冠检测服务，因此本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 23. 与客户之间的合同产生的收入（续）

##### 合同变更

本集团与客户之间的劳务合同发生合同变更时：

- （1） 如果合同变更增加了可明确区分的劳务及合同价款，且新增合同价款反映了新增劳务单独售价的，本集团将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；
- （2） 如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的劳务与未转让的劳务之间可明确区分的，本集团将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；
- （3） 如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的劳务与未转让的劳务之间不可明确区分，本集团将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

#### 24. 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。

##### 合同负债

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

#### 25. 与合同成本有关的资产

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本。根据其流动性，列报在存货中。

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

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 25. 与合同成本有关的资产（续）

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

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### 26. 政府补助

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

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

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

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 27. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

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

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

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

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

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

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



### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 27. 所得税（续）

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

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

#### 28. 租赁

##### 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

##### 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- （1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- （2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 28. 租赁（续）

##### 租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

##### 作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、15和附注三、20。

##### 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

- （1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，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；
- （2）其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 28. 租赁（续）

##### 作为承租人（续）

##### *短期租赁和低价值资产租赁*

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

##### 作为出租人

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

##### *作为经营租赁出租人*

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法（或其他更为系统合理的方法）确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

##### 新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本集团与交易对手方就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本集团对所有租赁采用简化方法：

- （1）减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；
- （2）减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额；
- （3）综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 28. 租赁（续）

##### 新冠肺炎疫情引发的租金减让（续）

###### 作为承租人

本集团不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧，对于发生的租金减免，本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；对于发生的租金延期支付，本集团在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

#### 29. 回购股份

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

#### 30. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

#### 31. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 31. 公允价值计量（续）

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

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

#### 32. 重大会计判断和估计

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

##### 判断

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

##### 业务模式

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 32. 重大会计判断和估计（续）

##### 判断（续）

##### *合同现金流量特征*

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

##### *租赁期——包含续租选择权的租赁合同*

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团部分租赁合同拥有1-3年的续租选择权。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。

##### *持有其他主体20%以下的表决权但对该主体具有重大影响*

于2021年12月31日，本集团持有苏州泓迅生物科技有限公司（“苏州泓迅”）11.08%的股权、持有广州中健云康网络科技有限公司（“广州中健云康”）18.33%的股权、持有武汉古奥基因科技有限公司（“古奥基因”）9.88%的股权、持有Pryzm Health IQ Pty Ltd（“Pryzm Health”）15%的股权。由于本集团分别在上述公司董事会中派有代表并参与对上述公司财务和经营政策的决策，能够对上述公司施加重大影响。

##### *持有其他主体20%或以上的表决权但对该主体不具有重大影响*

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

##### *单项履约义务的确定*

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 32. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性

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

##### *金融工具减值*

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

##### *除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）*

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

##### *商誉减值*

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、20。

##### *非上市股权投资的公允价值*

本集团对非上市权益投资采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、市场乘数法和现金流量折现法等。建立估值模型时，需对流动风险、信用风险以及波动性等参数进行估计，不同的估计可能会影响公允价值的金额。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 32. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *开发支出*

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

###### *递延所得税资产*

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

###### *折旧及摊销*

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

###### *预计负债*

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

###### *承租人增量借款利率*

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

###### *存货减值至可变现净值*

存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 33. 会计政策变更

##### *新租赁准则*

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

- （1）对于首次执行日之前的融资租赁，本集团按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- （2）对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产；
- （3）本集团按照附注三、17对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

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

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

三、 重要会计政策和会计估计（续）

33. 会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

对于首次执行日前作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本集团作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。

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

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	127,012,185.49
减：采用简化处理的租赁付款额	9,328,422.76
其中：短期租赁	8,636,362.38
剩余租赁期超过12个月的低价值资产租赁	692,060.38
加：未在2020年12月31日确认但合理确定将行使续租选择权导致的租赁付款额的增加	46,934,998.16
	<hr/>
加权平均增量借款利率	4.75%
2021年1月1日经营租赁付款额现值	154,234,916.08
加：2020年12月31日应付融资租赁款	73,894,553.92
2021年1月1日租赁负债（含一年内到期的其他非流动负债）	<u>228,129,470.00</u>

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 33. 会计政策变更（续）

##### 新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影响如下：

##### 合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
预付款项	119,058,920.41	120,648,157.15	(1,589,236.74)
固定资产	1,138,436,140.80	1,233,992,295.39	(95,556,154.59)
使用权资产	251,634,950.41	-	251,634,950.41
一年内到期的非流动负债	124,881,805.03	81,307,028.86	43,574,776.17
租赁负债	143,937,721.54	-	143,937,721.54
长期应付款	625,571,491.44	658,594,430.07	(33,022,938.63)

##### 公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	8,139,162.39	-	8,139,162.39
一年内到期的非流动负债	9,239,212.86	5,799,765.98	3,439,446.88
租赁负债	4,699,715.51	-	4,699,715.51

执行新租赁准则对2020年度集团及公司利润表无影响。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 33. 会计政策变更（续）

##### 新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年12月31日资产负债表及2021年度利润表项目的影响如下：

##### 合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
预付款项	79,748,902.30	82,467,681.34	(2,718,779.04)
固定资产	1,167,095,216.51	1,221,590,475.48	(54,495,258.97)
使用权资产	194,102,083.43	-	194,102,083.43
递延所得税资产	200,286,243.45	200,010,675.84	275,567.61
一年内到期的非流动负债	148,761,716.52	94,582,621.67	54,179,094.85
租赁负债	84,440,855.81	-	84,440,855.81
未分配利润	4,318,697,766.05	4,319,747,639.85	(1,049,873.80)
少数股东权益	122,865,533.67	123,271,997.50	(406,463.83)

##### 合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	2,835,422,580.60	2,837,788,877.10	(2,366,296.50)
销售费用	1,238,310,798.94	1,238,627,970.01	(317,171.07)
管理费用	386,697,353.30	387,835,595.49	(1,138,242.19)
研发费用	487,147,967.73	487,352,963.93	(204,996.20)
财务费用	104,262,117.95	98,503,506.75	5,758,611.20
所得税费用	268,194,830.90	268,470,398.51	(275,567.61)

##### 公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	14,495,660.46	-	14,495,660.46
递延所得税资产	2,016,755.08	1,964,210.47	52,544.61
一年内到期的非流动负债	25,332,962.64	20,639,331.49	4,693,631.15
租赁负债	9,511,728.74	-	9,511,728.74
未分配利润	781,923,884.66	781,581,039.48	342,845.18

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 33. 会计政策变更（续）

##### 新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年财务报表的影响如下（续）：

##### 公司利润表

	报表数	假设按原准则	影响
销售费用	355,806,872.04	355,859,097.00	(52,224.96)
管理费用	184,985,833.44	185,086,699.09	(100,865.65)
研发费用	101,240,276.32	101,370,670.69	(130,394.37)
财务费用	26,886,360.91	26,207,486.14	678,874.77
所得税费用	64,959,710.08	65,012,254.69	(52,544.61)

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

##### 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本集团作为承租人，于2020年选择了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》中的简化方法对新冠肺炎疫情相关租金减让进行会计处理。根据2021年5月发布的《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》，适用简化方法的租金减让期间调整为“减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额”。本集团对于简化方法的选择一致应用于《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》适用范围调整前后符合条件的类似租赁合同。

#### 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率

- |         |  |
|---------|--|
| 增值税     | – 增值税一般纳税人2019年4月1日之前应税收入按16%的税率计算销项税，2019年4月1日起应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。本集团位于其他国家或地区的子公司按照当地规定适用税率缴纳增值税或其他流转税。   |
| 城市维护建设税 | – 按实际缴纳的流转税和当期免抵的增值税税额的7%计缴。   |
| 教育费附加   | – 按实际缴纳的流转税和当期免抵的增值税税额的3%计缴。   |
| 地方教育费附加 | – 按实际缴纳的流转税和当期免抵的增值税税额的2%计缴。   |
| 企业所得税   | – 本集团位于中国大陆的子公司按应纳税所得额的25%计缴；位于中国香港的子公司按应纳税所得额的16.5%计缴；位于美国的子公司2020年度和2021年度分别适用联邦税税率21%、21%及州税5.93%、5.93%；位于丹麦的子公司2020年度和2021年度适用税率22%。本集团位于其他国家或地区的子公司按照当地规定适用税率缴纳企业所得税。 |

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠

###### （1） 企业所得税优惠政策

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

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

武汉华大医学检验所有限公司（“武汉医检”）：于2019年11月28日，武汉医检通过复审并取得编号为GR201942002844的高新技术企业证书，从2019年至2021年可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

深圳华大医学检验实验室（前称“深圳华大临床检验中心”，以下简称“深圳医检”）：于2020年12月21日，深圳医检通过复审并取得编号为GR202044205070的高新技术企业证书，从2020年至2022年可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

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

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

深圳华大基因科技服务有限公司（“华大科技”）：于2020年12月21日，华大科技通过复审并取得编号为GR202044205991的高新技术企业证书，从2020年至2022年可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

天津华大医学检验所有限公司（“天津医检”）：于2019年11月28日，天津医检取得编号为GR201912000781的高新技术企业证书，从2019年至2021年享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠（续）

###### （1） 企业所得税优惠政策（续）

华大生物科技（武汉）有限公司（“武汉生物科技”）：于2019年11月28日，武汉生物科技通过复审并取得编号为GR201942001760的高新技术企业证书，自2019年至2021年可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

重庆华大医学检验所有限公司（“重庆医检”）：于2018年3月21日，根据重庆市渝北区发展和改革委员会2018-34号批文，重庆医检主营业务符合西部大开发国家鼓励类产业，自2017年1月1日起可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

广州华大基因医学检验所有限公司（“广州医检”）：于2020年12月9日，广州医检通过复审并取得编号为GR202044008286的高新技术企业证书，自2020年至2022年可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

云南华大基因医学有限公司（“云南医学”）：于2018年5月24日，根据昆发改规划[2018]249号批文，云南医学主营业务符合西部大开发国家鼓励类产业，自2017年1月1日起可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

云南华大昆华医学检验所有限公司（“昆华医检”）：于2018年4月27日，根据昆发改规划[2018]209号批文，昆华医检主营业务符合西部大开发国家鼓励类产业，自2017年1月1日起可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

深圳华大因源医药科技有限公司（“华大因源”）：根据《财政部 国家税务总局关于广东横琴新区福建平潭综合实验区深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》（财税[2014]26号），华大因源符合设在前海深港现代服务业合作区的鼓励类产业企业，自2020年1月1日起可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。根据《财政部 税务总局关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》（财税[2021]30号），华大因源符合设在前海深港现代服务业合作区的鼓励类产业企业，2021年继续享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠（续）

###### （1） 企业所得税优惠政策（续）

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

西藏华大医学检验有限公司（“西藏医检”）：根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号），西藏医检符合设在西部地区的鼓励类产业企业，自2021年1月1日起可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

###### （2） 增值税优惠政策

华大基因：根据《深圳市国家税务局增值税、消费税税收优惠备案通知书》（深国税盐减免备[2014]0368号），华大基因已按《关于将铁路运输业和邮政业纳入营业税改增值税试点的通知》（财税[2013]106号）的规定在深圳市盐田区国家税务局对技术转让、技术开发及与之相关的技术咨询、技术服务作备案登记。该次备案有效期起：2014年10月1日，该优惠项目的增值税进项税额为单独核算，进项税额核算方式选择后36个月内不得变更。2021年华大基因对该优惠项目核算方式未发生变更。

华大科技：根据《深圳市国家税务局增值税、消费税税收优惠备案通知书》（深国税盐减免备[2012]0220号），华大科技已按《关于在上海市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2011]111号）、《关于在北京等8省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2012]71号）的规定，在深圳市盐田区国家税务局对技术转让、技术开发及与之相关的技术咨询、技术服务作备案登记。该优惠项目的增值税进项税额为单独核算，进项税额核算方式选择后36个月内不得变更。2021年华大科技对该优惠项目核算方式未发生变更。

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠（续）

###### （2） 增值税优惠政策（续）

深圳医检：根据《深圳市国家税务局增值税、消费税税收优惠备案通知书》（深国税盐减免备[2016]0067号），深圳医检已按《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），于2016年5月5日在深圳市国家税务局作备案登记。深圳医检自2016年5月1日起提供的医疗服务免征增值税。该优惠项目的增值税进项税额为单独核算，进项税额核算方式选择后36个月内不得变更。2021年深圳医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

广州医检：根据《广州市番禺区国家税务局税务事项通知书》（穗番国税通[2016]50681号），广州医检于2016年4月27日在广州市番禺区国家税务局备案登记，广州医检自2016年5月1日起提供的医疗服务免征增值税。2021年广州医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

南京华大医学检验所有限公司（“南京医检”）：根据南京市建邺区国家税务局2016年5月17日出具的纳税人减免税备案登记表，南京医检自2016年5月1日起提供的医疗服务免征增值税。2021年南京医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

武汉医检：根据武汉市东湖新技术开发区国家税务局2016年5月12日出具的纳税人减免税备案登记表，武汉医检自2016年5月1日起提供的医疗服务免征增值税。2021年武汉医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

深圳华大优康门诊部（“优康门诊”）：根据《深圳市国家税务局增值税、消费税税收优惠备案通知书》（深国税盐减免备[2016]0068号），优康门诊于2016年5月5日在深圳市国家税务局作备案登记，优康门诊自2016年5月1日起提供的医疗服务免征增值税。2021年优康门诊对该优惠项目的核算方式未发生变更。

重庆医检：根据重庆市渝北区国家税务局2017年5月27日出具的纳税人减免税备案登记表，重庆医检自2017年3月1日起提供的医疗服务免征增值税。2021年重庆医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

安徽华大医学检验所有限公司（“安徽医检”）：根据安徽省太和县国家税务局2018年1月18日出具的纳税人减免税备案登记表，安徽医检自2018年1月1日起提供的医疗服务免征增值税。2021年安徽医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠（续）

###### （2） 增值税优惠政策（续）

上海华大医学检验所有限公司（“上海医检”）：根据上海市浦东新区国家税务局2019年1月3日出具的纳税人减免税备案登记表，上海医检自2019年1月1日起提供的医疗服务免征增值税。2021年上海医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

天津医检：根据天津市保税区国家税务局于2018年12月27日出具的纳税人减免税备案登记表，天津医检自2019年1月1日至2019年11月30日止提供的医疗服务免征增值税。根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），天津医检自2019年12月1日起提供的医疗服务免征增值税。2021年天津医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

本溪华大医学检验所有限公司（“本溪医检”）：根据本溪高新技术产业开发区国家税务局2019年04月03日出具的纳税人减免税备案登记表，本溪医检自2019年1月1日起至2019年12月31日止提供医疗服务免征增值税。根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），本溪医检自2020年1月1日起提供的医疗服务免征增值税。2021年本溪医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

长垣华大医学检验所有限公司（“长垣医检”）：根据河南省长垣县国家税务局2019年5月10日出具的纳税人减免税备案登记表，长垣医检自2019年1月1日起至2019年12月31日止提供的医疗服务免征增值税。根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），长垣医检自2020年1月1日起提供的医疗服务免征增值税。2021年长垣医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

昆华医检：根据昆明市高新技术产业开发区国家税务局2019年3月28日出具的纳税人减免税备案登记表，昆华医检自2019年1月1日起至2019年12月31日止提供医疗服务免征增值税。根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），昆华医检自2020年1月1日起提供的医疗服务免征增值税。2021年昆华医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠（续）

###### （2） 增值税优惠政策（续）

石家庄华大医学检验实验室（“石家庄医检”）：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），石家庄医检自2020年1月1日起提供的医疗服务免征增值税。2021年石家庄医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

贵州华大医学检验所有限公司（“贵州医检”）：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），贵州医检自2020年2月1日起提供的医疗服务免征增值税。2021年贵州医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

黑龙江华大医学检验有限公司（“黑龙江医检”）：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），黑龙江医检自2020年5月1日起提供的医疗服务免征增值税。2021年黑龙江医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

青岛华大医学检验所有限公司（“青岛医检”）：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），青岛医检自2020年4月1日起提供的医疗服务免征增值税。2021年青岛医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

西藏医检：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），西藏医检自2020年10月1日起提供的医疗服务免征增值税。2021年西藏医检对该优惠项目的核算方式未发生变更。

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021年	2020年
库存现金	200,749.82	62,097.56
银行存款	6,491,343,579.43	5,409,931,102.78
其他货币资金（注1）	98,742,979.98	20,079,168.67
	<u>6,590,287,309.23</u>	<u>5,430,072,369.01</u>

其中：因抵押、质押或冻结等对

使用有限制的款项总额	98,742,979.98	20,007,962.50
------------	---------------	---------------

注1：于2021年12月31日，本集团其他货币资金余额主要包含以下事项：人民币97,788,486.68元（2020年12月31日：人民币18,473,666.38元）为银行保证金及利息，人民币469,076.71元（2020年12月31日：人民币48,360.53元）为证券户金额；人民币480,738.40元（2020年12月31日：无）为专项户资金。人民币4,678.19元（2020年12月31日：人民币1,557,141.76元）为睡眠账户金额。

于2021年12月31日，本集团使用权受到限制的货币资金为人民币98,742,979.98元（2020年12月31日：人民币20,007,962.50元），参见附注五、64。

于2021年12月31日，本集团存放于境外的货币资金为人民币3,174,328,551.35元（2020年12月31日：人民币4,238,156,802.98元）。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。短期定期存款的存款期分为1个月至3个月不等，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

2. 交易性金融资产

	2021年	2020年
理财产品	2,048,375,493.33	-
衍生金融资产	694,020.37	-
	<u>2,049,069,513.70</u>	<u>-</u>

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款

应收账款信用期按个别客户厘定，应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	1,066,736,909.89	1,419,148,940.71
1年至2年	261,421,676.87	302,374,340.36
2年至3年	207,190,988.53	187,077,388.62
3年以上	325,215,268.28	238,961,613.80
	<u>1,860,564,843.57</u>	<u>2,147,562,283.49</u>
减：应收账款坏账准备	<u>645,712,989.05</u>	<u>587,748,386.99</u>
	<u>1,214,851,854.52</u>	<u>1,559,813,896.50</u>

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

	2021年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	125,508,168.88	6.75	125,508,168.88	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>1,735,056,674.69</u>	<u>93.25</u>	<u>520,204,820.17</u>	<u>29.98</u>	<u>1,214,851,854.52</u>
	<u>1,860,564,843.57</u>	<u>100.00</u>	<u>645,712,989.05</u>		<u>1,214,851,854.52</u>
	2020年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	68,844,965.56	3.21	68,844,965.56	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>2,078,717,317.93</u>	<u>96.79</u>	<u>518,903,421.43</u>	<u>24.96</u>	<u>1,559,813,896.50</u>
	<u>2,147,562,283.49</u>	<u>100.00</u>	<u>587,748,386.99</u>		<u>1,559,813,896.50</u>

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

其中医学板块：

	2021年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	81,311,474.68	4.37	81,311,474.68	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	1,392,968,811.81	74.87	280,367,590.83	20.13	1,112,601,220.98
	<u>1,474,280,286.49</u>	<u>79.24</u>	<u>361,679,065.51</u>		<u>1,112,601,220.98</u>
	2020年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	55,075,516.98	2.57	55,075,516.98	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	1,665,959,065.19	77.57	263,894,314.32	15.84	1,402,064,750.87
	<u>1,721,034,582.17</u>	<u>80.14</u>	<u>318,969,831.30</u>		<u>1,402,064,750.87</u>

其中科服板块：

	2021年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	44,196,694.20	2.38	44,196,694.20	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	342,087,862.88	18.38	239,837,229.34	70.11	102,250,633.54
	<u>386,284,557.08</u>	<u>20.76</u>	<u>284,033,923.54</u>		<u>102,250,633.54</u>
	2020年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	13,769,448.58	0.64	13,769,448.58	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	412,758,252.74	19.22	255,009,107.11	61.78	157,749,145.63
	<u>426,527,701.32</u>	<u>19.86</u>	<u>268,778,555.69</u>		<u>157,749,145.63</u>

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2021年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	计提理由
客户一	36,194,273.68	36,194,273.68	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户二	30,358,196.31	30,358,196.31	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户三	12,210,000.00	12,210,000.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户四	8,857,080.00	8,857,080.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户五	5,575,159.82	5,575,159.82	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户六	2,600,405.66	2,600,405.66	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户七	2,584,210.00	2,584,210.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户八	2,309,160.00	2,309,160.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户九	2,212,700.00	2,212,700.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户十	2,200,554.00	2,200,554.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户十一	2,174,460.00	2,174,460.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户十二	1,804,880.45	1,804,880.45	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户十三	1,801,235.00	1,801,235.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户十四	1,560,989.65	1,560,989.65	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户十五	1,400,260.69	1,400,260.69	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户十六	1,441,985.76	1,441,985.76	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户十七	1,104,160.00	1,104,160.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户十八	1,056,000.00	1,056,000.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户十九	970,720.00	970,720.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户二十	883,399.98	883,399.98	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户二十一	853,669.83	853,669.83	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户二十二	840,580.00	840,580.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户二十三	740,570.00	740,570.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户二十四	736,570.00	736,570.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户二十五	640,547.99	640,547.99	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户二十六	628,000.03	628,000.03	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户二十七	431,710.00	431,710.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户二十八	385,950.00	385,950.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户二十九	282,659.94	282,659.94	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户三十	280,700.00	280,700.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户三十一	261,380.09	261,380.09	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户三十二	126,000.00	126,000.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
	<u>125,508,168.88</u>	<u>125,508,168.88</u>	100.00%	

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2020年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	计提理由
客户一	17,002,000.00	17,002,000.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户二	12,548,296.30	12,548,296.30	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户三	6,482,211.16	6,482,211.16	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户四	6,028,379.12	6,028,379.12	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户五	5,534,109.86	5,534,109.86	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户六	2,600,405.66	2,600,405.66	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户七	1,716,568.66	1,716,568.66	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户八	1,661,750.00	1,661,750.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户九	1,560,989.65	1,560,989.65	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户十	1,441,364.24	1,441,364.24	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户十一	1,104,160.00	1,104,160.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户十二	1,056,000.00	1,056,000.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户十三	970,720.00	970,720.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户十四	964,710.04	964,710.04	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户十五	919,266.15	919,266.15	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户十六	883,399.98	883,399.98	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户十七	873,646.85	873,646.85	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户十八	740,570.00	740,570.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户十九	736,570.00	736,570.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户二十	653,470.00	653,470.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户二十一	640,547.99	640,547.99	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户二十二	542,110.00	542,110.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户二十三	444,069.96	444,069.96	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户二十四	439,710.00	439,710.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户二十五	385,950.00	385,950.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户二十六	384,450.00	384,450.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户二十七	282,659.94	282,659.94	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户二十八	126,000.00	126,000.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户二十九	100,320.00	100,320.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
客户三十	20,560.00	20,560.00	100.00%	经过减值测试，预计收回存在不确定性
	<u>68,844,965.56</u>	<u>68,844,965.56</u>	100.00%	

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021年		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内	1,062,574,425.45	7.27	77,259,993.68
1年至2年	244,698,748.11	33.17	81,161,466.48
2年至3年	155,853,803.87	63.66	99,208,863.82
3年以上	271,929,697.26	96.56	262,574,496.19
	<u>1,735,056,674.69</u>		<u>520,204,820.17</u>

	2020年		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内	1,414,503,571.03	7.35	103,953,629.54
1年至2年	291,599,122.74	34.46	100,486,258.63
2年至3年	167,078,529.57	69.69	116,431,871.59
3年以上	205,536,094.59	96.35	198,031,661.67
	<u>2,078,717,317.93</u>		<u>518,903,421.43</u>

其中医学板块：

	2021年		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内	966,106,366.87	6.00	57,966,382.01
1年至2年	205,939,537.86	30.00	61,781,861.36
2年至3年	127,370,896.37	60.00	76,422,537.82
3年以上	93,552,010.71	90.00	84,196,809.64
	<u>1,392,968,811.81</u>		<u>280,367,590.83</u>

	2020年		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内	1,278,193,461.94	6.00	76,691,607.72
1年至2年	226,566,513.70	30.00	67,969,954.11
2年至3年	86,154,760.34	60.00	51,692,856.20
3年以上	75,044,329.21	90.00	67,539,896.29
	<u>1,665,959,065.19</u>		<u>263,894,314.32</u>

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：（续）

其中科服板块：

	2021年		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内	96,468,058.58	20.00	19,293,611.67
1年至2年	38,759,210.25	50.00	19,379,605.12
2年至3年	28,482,907.50	80.00	22,786,326.00
3年以上	178,377,686.55	100.00	178,377,686.55
	<u>342,087,862.88</u>		<u>239,837,229.34</u>
	2020年		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内	136,310,109.09	20.00	27,262,021.82
1年至2年	65,032,609.04	50.00	32,516,304.52
2年至3年	80,923,769.23	80.00	64,739,015.39
3年以上	130,491,765.38	100.00	130,491,765.38
	<u>412,758,252.74</u>		<u>255,009,107.11</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	会计政策变更影响	非同一控制下企 业合并增加	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2021年	587,748,386.99	-	-	118,699,801.74	(14,143,013.86)	(46,592,185.82)	645,712,989.05
2020年	469,431,782.64	(17,978,055.17)	354,850.65	153,506,573.40	(12,642,399.89)	(4,924,364.64)	587,748,386.99

对于应收账款主体已注销或被吊销的情况，本集团在履行必要的内部核销程序后，对其应收账款进行核销。

于2021年12月31日，重要的应收账款核销金额列示如下：

	核销金额	款项性质	核销原因	履行的核销程序	是否关联交易
客户一	12,268,415.03	生育健康基础研究和临床应用服务	超过信用期确认无法收回	根据公司相关制度履行审批程序	否
客户二	7,936,536.63	精准医学检测综合解决方案	超过信用期确认无法收回	根据公司相关制度履行审批程序	否
客户三	5,426,169.21	生育健康基础研究和临床应用服务	超过信用期确认无法收回	根据公司相关制度履行审批程序	否
客户四	1,827,618.87	多组学大数据服务与合成业务	超过信用期确认无法收回	根据公司相关制度履行审批程序	否

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2021年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团关系	账面余额	占应收账款原值 总额的比例(%)	坏账准备
客户一	第三方	93,904,351.33	5.05	11,133,758.20
客户二	第三方	50,309,676.79	2.70	3,018,580.61
客户三	第三方	40,940,789.28	2.20	6,065,789.22
客户四	第三方	36,194,273.68	1.95	36,194,273.68
客户五	第三方	34,574,361.75	1.86	2,074,461.71
		<u>255,923,452.83</u>	<u>13.76</u>	<u>58,486,863.42</u>

于2020年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团关系	账面余额	占应收账款原值 总额的比例(%)	坏账准备
客户一	关联方	142,863,389.25	6.65	8,571,803.36
客户二	第三方	142,216,507.10	6.62	8,532,990.43
客户三	第三方	68,365,702.00	3.18	5,029,361.64
客户四	第三方	50,815,151.74	2.37	6,470,252.85
客户五	第三方	43,610,297.68	2.03	19,229,717.17
		<u>447,871,047.77</u>	<u>20.85</u>	<u>47,834,125.45</u>

4. 应收票据

	2021年	2020年
商业承兑汇票	8,267,723.20	3,000,000.00
银行承兑汇票	<u>1,108,971.50</u>	<u>300,000.00</u>
减：应收票据坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>9,376,694.70</u>	<u>3,300,000.00</u>

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收票据（续）

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2021年		2020年	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	-	1,108,971.50	-	300,000.00

5. 应收款项融资

	2021年	2020年
银行承兑汇票	19,944,742.50	12,623,144.00
减：应收款项融资坏账准备	-	-
	<u>19,944,742.50</u>	<u>12,623,144.00</u>

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

于2021年12月31日，本集团无已质押的应收款项融资（2020年12月31日：无）。

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资如下：

	2021年		2020年	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	1,770,176.40	-	527,000.00	-

于2021年12月31日，本集团无未履约而将票据转为应收账款的情形（2020年12月31日：无）。

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

---

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2021年		2020年	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	67,156,583.78	84.21	96,593,355.83	80.06
1年以上（注1）	12,592,318.52	15.79	24,054,801.32	19.94
	<u>79,748,902.30</u>	<u>100.00</u>	<u>120,648,157.15</u>	<u>100.00</u>

注1：一年以上的预付款项为尚未执行完成的外协加工费、材料设备采购款、服务合同预付款。

预付款项金额前五名汇总如下：

	2021年	2020年
年末余额	<u>29,003,512.99</u>	<u>68,827,031.29</u>
占预付款项合计数的比例	36.37%	57.05%

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	30,271,071.34	84,661,879.84
1年至2年	4,546,437.06	19,439,144.81
2年至3年	9,473,812.46	7,907,034.53
3年以上	6,550,780.94	7,737,697.21
	<u>50,842,101.80</u>	<u>119,745,756.39</u>
减：其他应收款坏账准备	1,099,201.93	2,738,871.67
	<u>49,742,899.87</u>	<u>117,006,884.72</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2021年	2020年
代收代付款项	19,127,317.14	25,362,243.59
押金和保证金	20,325,062.26	80,660,134.52
员工借款、备用金等	7,996,739.38	8,872,646.74
其他	3,392,983.02	4,850,731.54
	<u>50,842,101.80</u>	<u>119,745,756.39</u>
减：其他应收款坏账准备	1,099,201.93	2,738,871.67
	<u>49,742,899.87</u>	<u>117,006,884.72</u>

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

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

2021年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	820,001.48	-	1,918,870.19	2,738,871.67
本年计提	-	-	138,639.65	138,639.65
本年转回	(220,799.55)	-	-	(220,799.55)
本年核销	-	-	(1,557,509.84)	(1,557,509.84)
年末余额	<u>599,201.93</u>	<u>-</u>	<u>500,000.00</u>	<u>1,099,201.93</u>

2020年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	269,757.56	-	1,418,870.19	1,688,627.75
本年计提	550,243.92	-	500,000.00	1,050,243.92
年末余额	<u>820,001.48</u>	<u>-</u>	<u>1,918,870.19</u>	<u>2,738,871.67</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2021年	<u>2,738,871.67</u>	<u>138,639.65</u>	<u>(220,799.55)</u>	<u>(1,557,509.84)</u>	<u>1,099,201.93</u>
2020年	<u>1,688,627.75</u>	<u>1,050,243.92</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,738,871.67</u>

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余 额合计数的比例	性质	账龄	坏账准备 年末余额
客户一	10,085,280.00	19.84%	代收代付款项	1至4年	-
客户二	3,776,814.13	7.43%	代收代付款项	1年以内	-
客户三	2,554,403.53	5.02%	代收代付款项	1年以内	-
客户四	2,044,000.00	4.02%	押金和保证金	1年以内	-
客户五	2,000,000.00	3.93%	押金和保证金	1年以内	-
	<u>20,460,497.66</u>	<u>40.24%</u>			<u>-</u>

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余 额合计数的比例	性质	账龄	坏账准备 年末余额
客户一	54,950,400.00	45.89%	押金和保证金	1年以内	-
客户二	12,559,369.90	10.49%	代收代付款项	0至2年	-
客户三	11,346,520.00	9.48%	代收代付款项	0至3年	-
客户四	3,313,133.88	2.77%	代收代付款项	1年至2年	-
客户五	2,000,000.00	1.67%	押金和保证金	2至3年	-
	<u>84,169,423.78</u>	<u>70.30%</u>			<u>-</u>

8. 存货

	2021年			2020年		
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值
原材料	210,745,503.63	-	210,745,503.63	353,223,034.05	-	353,223,034.05
在产品	46,215,747.24	-	46,215,747.24	20,117,931.69	-	20,117,931.69
库存商品	271,717,286.49	-	271,717,286.49	460,580,935.56	(32,294,902.93)	428,286,032.63
发出商品	284,641,047.42	-	284,641,047.42	137,327,595.00	-	137,327,595.00
合同履约成本	88,849,475.10	(24,450,192.24)	64,399,282.86	100,854,588.90	(29,989,940.00)	70,864,648.90
	<u>902,169,059.88</u>	<u>(24,450,192.24)</u>	<u>877,718,867.64</u>	<u>1,072,104,085.20</u>	<u>(62,284,842.93)</u>	<u>1,009,819,242.27</u>

本期存货可变现净值的具体依据为以资产预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货（续）

存货余额中合同履约成本摊销信息如下：

2021年

	年初余额	会计政策变更	本年增加	本年摊销	年末余额
科服板块	100,854,588.90	-	410,743,344.21	(422,748,458.01)	88,849,475.10
	<u>100,854,588.90</u>	<u>-</u>	<u>410,743,344.21</u>	<u>(422,748,458.01)</u>	<u>88,849,475.10</u>

2020年

	年初余额	会计政策变更	本年增加	本年摊销	年末余额
科服板块	-	125,433,717.37	385,801,650.70	(410,380,779.17)	100,854,588.90
	<u>-</u>	<u>125,433,717.37</u>	<u>385,801,650.70</u>	<u>(410,380,779.17)</u>	<u>100,854,588.90</u>

存货跌价准备变动信息如下：

2021年

	年初余额	会计政策变更	本年计提	转销	年末余额
库存商品	32,294,902.93	-	-	(32,294,902.93)	-
合同履约成本	29,989,940.00	-	9,844,229.38	(15,383,977.14)	24,450,192.24
	<u>62,284,842.93</u>	<u>-</u>	<u>9,844,229.38</u>	<u>(47,678,880.07)</u>	<u>24,450,192.24</u>

2020年

	年初余额	会计政策变更	本年计提	转回或转销	年末余额
库存商品	-	-	32,294,902.93	-	32,294,902.93
合同履约成本	-	33,094,510.01	2,299,933.91	(5,404,503.92)	29,989,940.00
	<u>-</u>	<u>33,094,510.01</u>	<u>34,594,836.84</u>	<u>(5,404,503.92)</u>	<u>62,284,842.93</u>

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 其他流动资产

	2021年	2020年
待摊费用	21,785,382.07	9,577,628.79
待抵扣进项税额	66,364,529.59	50,024,657.72
待认证进项税额	11,750,101.97	46,416,848.34
一年内到期的银行理财及利息	6,571,220.29	-
预缴所得税额	37,547,659.94	57,639,971.36
	<u>144,018,893.86</u>	<u>163,659,106.21</u>

10. 长期应收款

	2021年			2020年		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
租赁押金	9,856,774.26	-	9,856,774.26	-	-	-
债券担保保证金	46,549,582.31	-	46,549,582.31	44,059,044.00	-	44,059,044.00
售后回租保证金	9,374,046.17	-	9,374,046.17	8,762,576.55	-	8,762,576.55
	<u>65,780,402.74</u>	<u>-</u>	<u>65,780,402.74</u>	<u>52,821,620.55</u>	<u>-</u>	<u>52,821,620.55</u>

注：租赁押金折现率区间为4%-5%，债券担保保证金折现率区间为5%-6%，售后回租保证金折现率区间为6%-7%。

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资

2021年

	年初余额	本年变动					年末余额	
		增加投资	权益法下 投资损益	汇率变动 影响	其他综合收益	宣告现金股利		持有期间的 其他变动
合营企业：								
长沙华大梅溪湖医学检验所有限公司（“长沙华大”）(1)	6,723,805.00	-	2,342,286.72	-	-	-	9,066,091.72	
Bangkok Genomics Innovation Co., Ltd.（“Bangkok”）(2)	5,977,221.51	-	10,304,415.80	(351,725.65)	-	-	15,929,911.66	
泸州恒康华大生物科技有限公司（“泸州华大”）(3)	746,799.51	-	328,419.31	-	-	-	1,075,218.82	
陕西华大瑞尔科技有限公司（“陕西华大瑞尔”）(4)	512,182.48	-	1,372.50	-	-	-	513,554.98	
Borneo Genomics Innovation Sdn Bhd（“Borneo Genomics”）(5)	10,701,700.27	-	8,312,284.32	(514,355.54)	-	-	18,499,629.05	
临沂华大医学检验所有限公司（“临沂华大”）(6)	2,906,486.90	-	714,455.08	-	-	-	3,620,941.98	
古奥基因(7)	7,145,481.58	-	(141,698.05)	-	-	-	7,003,783.53	
深圳华每嘉中企业管理咨询有限公司（“华每嘉中”）(8)	338,336.72	-	(338,336.72)	-	-	-	-	
联营企业：								
广州中健云康(9)	11,597,299.07	-	1,137,307.56	-	-	4,775,561.44	17,510,168.07	
苏州泓迅(10)	10,105,752.17	-	(975,903.73)	-	(11,946.85)	-	9,117,901.59	
深圳同井相联科技有限公司（“同井相联”）	-	-	-	-	-	-	-	
山东泰山华大医学检验所有限公司（“山东泰山华大”）(11)	8,541,485.84	-	24,404.48	-	-	-	8,565,890.32	
北京华大通瀛科技有限公司（“北京通瀛”）(12)	2,432,467.72	-	(218,099.31)	-	-	-	2,214,368.41	
Pryzm Health(13)	12,143,938.11	-	(292,136.65)	(468,321.43)	-	-	11,383,480.03	
恩迪生物(14)	61,180,517.49	-	827,240.71	-	-	(62,007,758.20)	-	
Sunrise Diagnostic Centre Ltd（“Sunrise”）(15)	70,437,412.74	-	89,658,485.61	(3,901,418.18)	-	(117,734,400.00)	37,863,274.34	
河源巴伐利亚健康管理咨询有限公司（“河源巴伐利亚”）(16)	-	50,000,000.00	-	-	-	-	50,000,000.00	
	211,490,887.11	50,000,000.00	111,684,497.63	(5,235,820.80)	(11,946.85)	(117,734,400.00)	(57,829,002.59)	192,364,214.50

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资（续）

2020年

	年初余额	本年变动				年末余额
		增加投资	权益法下 投资损益	汇率变动 影响	其他综合收益 持有期间的 其他变动	
合营企业：						
长沙华大 (1)	5,649,832.17	-	1,073,972.83	-	-	6,723,805.00
Bangkok (2)	4,582,030.04	-	1,672,425.26	(277,233.79)	-	5,977,221.51
泸州华大 (3)	329,016.72	-	417,782.79	-	-	746,799.51
陕西华大瑞尔 (4)	510,921.99	-	1,260.49	-	-	512,182.48
Borneo Genomics (5)	6,728,150.00	-	7,218,523.43	(407,083.87)	(2,837,889.29)	10,701,700.27
临沂华大 (6)	3,321,030.69	-	(414,543.79)	-	-	2,906,486.90
广州中健云康(9)	5,500,823.25	5,500,000.00	596,475.82	-	-	11,597,299.07
古奥基因(7)	7,764,586.30	-	(619,104.72)	-	-	7,145,481.58
华每嘉中 (8)	-	800,000.00	(461,663.28)	-	-	338,336.72
联营企业：						
苏州泓迅(10)	11,179,022.29	-	(1,045,276.16)	-	(27,993.96)	10,105,752.17
同并相连	-	-	-	-	-	-
山东泰山华大 (11)	8,436,964.84	-	104,521.00	-	-	8,541,485.84
北京通赢 (12)	2,705,120.30	-	(272,652.58)	-	-	2,432,467.72
Pryzm Health(13)	13,383,386.08	-	(429,691.86)	(809,756.11)	-	12,143,938.11
恩迪生物(14)	59,587,728.42	-	1,592,789.07	-	-	61,180,517.49
Sunrise (15)	-	33.66	90,948,885.89	-	(20,511,506.81)	70,437,412.74
	129,678,613.09	6,300,033.66	100,383,704.19	(1,494,073.77)	(27,993.96)	211,490,887.11

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 11. 长期股权投资（续）

- (1) 本集团于2018年4月与湖南湘江新区发展集团有限公司（以下简称“湘江发展集团”）共同签订《关于设立长沙梅溪湖华大医学检验所有限公司的出资协议》，约定以人民币15,300,000.00元出资，持股比例为51%，湘江发展集团持股49%。根据出资协议和公司章程，公司的重大事项需要经代表超过三分之二表决权的股东通过方可做出决议，因此本集团与湘江发展集团共同控制长沙华大，将其作为合营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。
- (2) 本集团于2018年4月投资490,000.00美元（折合人民币3,086,354.76元）收购Bangkok49%股权。根据股东协议，董事会由4名董事组成，本集团在董事会中占有两席席位，董事会会议应当由三名董事以上出席方可召开，且重大事项须经全体董事同意，故本集团与其他股东共同控制Bangkok，将其作为合营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。
- (3) 本集团于2018年5月与泸州医疗投资管理有限公司共同签订《深圳华大临床检验中心、泸州医疗投资管理有限公司投资合作协议》，约定以人民币4,900,000.00元出资，持股比例为49%。根据出资协议和公司章程，董事会由5名董事组成，本集团在董事会中占有两席席位，对于应由董事会决议的重大事项，需要全体董事的三分之二以上通过方可形成决议，因此本集团与泸州医疗投资管理有限公司共同控制泸州华大，将其作为合营企业，用权益法后续计量的长期股权投资进行核算。
- (4) 本集团于2018年9月与宝鸡市蟠龙新区开发建设有限公司签订《关于设立陕西华大瑞尔科技有限公司的出资协议》，陕西华大瑞尔于2018年12月正式成立。协议约定，本集团以现金出资人民币5,100,000.00元，持有51%股权。根据协议，董事会由5名董事组成，本集团在董事会中占有三席席位，对于应由董事会决议的重大事项，需要全体董事的三分之二以上通过方可形成决议，因此本集团与宝鸡市蟠龙新区开发建设有限公司共同控制陕西华大瑞尔，将其作为合营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 11. 长期股权投资（续）

- (5) 本集团于2019年3月与IHEALTHCARE Sdn Bhd签订《Joint Venture & Shareholders Agreement》。协议约定，本集团以现金出资文莱币1,400,000.00元（折合人民币7,237,135.45元），持有40%股权，Borneo Genomics于2019年3月26日正式成立。根据协议，董事会由4名董事组成，本集团在董事会中占有两席席位，对于应由董事会决议的重要事项，须经董事会全票通过方可形成决议，因此本集团与IHEALTHCARE Sdn Bhd共同控制Borneo Genomics，将其作为合营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。
- (6) 本集团于2018年11月与临沂东部生态城发展有限公司、仁宏医药有限公司签订《关于设立临沂华大医检所有限公司的出资协议》。协议约定，本集团以现金出资人民币3,500,000.00元，持有35%股权，临沂华大于2018年11月27日正式成立。根据协议，董事会由3名董事组成，本集团在董事会中占有一席席位，对于应由董事会决议的事项，须经全体董事同意后方可形成决议。因此本集团与临沂东部生态城发展有限公司、仁宏医药有限公司共同控制临沂华大，将其作为合营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。
- (7) 本集团于2019年7月31日签订投资协议，以现金出资人民币8,000,000.00元，持有古奥基因9.88%股权。根据协议，董事会由3名董事组成，本集团有权委派一名董事，并且出资三年内重大事项必须取得委派董事的同意，因此本集团与原股东共同控制古奥基因，将其作为合营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。
- (8) 本集团于2020年1月17日与上海嘉中投资管理咨询有限公司、杭州每刻科技有限公司签订投资协议，以现金出资人民币800,000.00元，持有华每嘉中40%股份。根据协议，董事会由5名董事构成，本集团有权委派两名董事，对于应由董事会决议的事项，须经全体董事三分之二以上通过方可形成决议，因此本集团与上海嘉中投资管理咨询有限公司共同控制华每嘉中，将其作为合营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 11. 长期股权投资（续）

- (9) 本集团于2019年9月与杨炎俊、广州中健云康创业投资合伙企业（有限合伙）及其他各方签订投资协议，以现金出资人民币5,500,000.00元，持有18.33%股权。2020年10月，本集团以现金增资人民币5,500,000.00元，持股比例增加至26.50%。2020年12月25日，广州中健云康新增投资者，本集团股权被稀释至19.56%。2021年7月28日，广州中健云康新增投资者增资人民币30,000,000.00元，增资后本集团股权被稀释至18.33%。根据最新的公司章程，董事会由七名董事组成，本集团在董事会中占有一席席位，创始股东占有四席席位，董事会决议需经半数以上董事同意方可通过，因此本集团对其生产经营具有重大影响，本年将其作为联营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。
- (10) 截至2021年12月31日，本集团持有苏州泓迅11.08%股权。根据苏州泓迅最新的公司章程，董事会由13名董事组成，本集团在董事会中占有两席席位，且重大事项均应有出席董事的三分之二以上通过，因此本集团对其生产经营具有重大影响，将其作为联营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。
- (11) 本集团于2017年7月与山东国信健康科技有限公司签订《关于设立山东国信医学检验所有限公司的出资协议》。协议约定，本集团以现金出资人民币7,000,000.00元，持有35%股权。根据公司章程，董事会由5名董事组成，本集团在董事会中占有两席席位，对于应由董事会决议的事项，须经全体董事三分之二以上通过方可形成决议，同时股东根据实缴出资比例享有相应的权利和义务，因此本集团对其生产经营具有重大影响，将其作为联营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。2018年8月3日，山东国信医学检验所有限公司正式更名为山东泰山华大医学检验所有限公司。
- (12) 本集团子公司北京吉比爱于2018年6月与北京通瀛签订了《华大通瀛与华大吉比爱战略合作协议》。协议约定，北京吉比爱以现金人民币3,000,000.00元入股北京通瀛，并持有20%股权。根据公司章程，北京吉比爱在5个董事会席位中占据一席，并可派一名高管参与公司的经营管理，董事会应当有三分之二以上董事出席方能举行，且重大事项应由出席董事一致通过，因此北京吉比爱对北京通瀛的生产经营具有重大影响，并将其作为联营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 11. 长期股权投资（续）

- (13) 本集团于2019年4月投资1,999,000.00美元（折合人民币14,047,068.70元），收购Pryzm Health IQ Pty Ltd 15%的股权。根据公司章程，董事会由3名董事组成，本集团在董事会占有一席席位，对于应由董事会决议的重要事项，需要经出席董事会并有权对议案表决的多数董事同意，因此本集团对其生产经营具有重大影响，将其作为联营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。
- (14) 本集团于2019年4月4日签订投资协议，以现金出资人民币60,000,000.00元，持有恩迪生物4.22%股权。根据公司章程，董事会由7名董事组成，本集团有权委派一名董事，董事会会议应有半数的董事出席方可举行董事会作出决议，且必须经全体董事的过半数通过。2020年12月，恩迪生物科技河北股份有限公司正式更名为北京恩迪生物科技股份有限公司。历史期间本公司将其作为联营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。2021年4月20日，因新进投资人股东对恩迪生物投资，本公司未同比例增资，本公司持有恩迪生物的股权比例被稀释至3.8969%，恩迪生物完成增资后本公司不再具有向其派驻董事的权利，本公司退出董事席位，对其生产经营不再具有重大影响，故将其转至其他非流动金融资产核算。
- (15) 本集团于2020年7月16日与万隆福国际有限公司、胡定旭签订投资协议，以现金出资港币40.00元，持有Sunrise 40%股份。根据协议，董事会由5名董事构成，本集团有权委派两名董事，董事会召开会议必要的法定人数为2名董事，且该2名董事应为本集团和万隆福国际有限公司委任的董事，对于应由董事会决议的事项，须经过半数董事通过方可形成决议，因此本集团对其生产经营具有重大影响，将其作为联营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。于本年，本集团收到Sunrise发放的现金股利合计人民币117,734,400.00元。本年持有期间其他变动为关联交易产生的未实现损益调整。
- (16) 本集团于2021年12月23日与河源巴登新城投资有限公司、翦迪岸和刘斌签订投资协议，以现金出资人民币50,000,000.00元，持有河源巴伐利亚健康管理有限公司20%股份。根据协议，董事会由3名董事组成，本集团有权委派1名董事，对于应由董事会决议的事项，到会的董事应当超过全体董事人数的三分之二，且须全体董事人数过半数以上通过的前提下，董事会的决议方为有效，因此本集团对其生产经营具有重大影响，将其作为联营企业，用权益法进行后续计量的长期股权投资进行核算。

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 债权投资

	2021年			2020年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额定期存单	10,785,610.95	-	10,785,610.95	10,367,610.96	-	10,367,610.96
	<u>10,785,610.95</u>	<u>-</u>	<u>10,785,610.95</u>	<u>10,367,610.96</u>	<u>-</u>	<u>10,367,610.96</u>

注：债权投资系本公司以人民币 10,000,000 元购买的浙商银行利率为 4.18%，到期日为 2023 年 2 月 13 日的大额定期存单。

13. 其他权益工具投资

2021年

	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本年股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
			本年终止确认的权益工具	仍持有的权益工具	
北京吉因加科技有限公司（注1）	100,665,802.72	198,899,802.72	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资
北京聚道科技有限公司	(8,343,128.03)	2,781,871.97	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资
北京量化健康科技有限公司	(4,439,657.42)	560,342.58	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资
辽宁何氏眼科医院集团股份有限公司	14,830,000.18	34,830,000.18	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资
康美华大基因技术有限公司	(2,550,000.00)	-	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资
厦门金诺花科学仪器有限公司（注2）	(1,131,439.44)	2,401,608.00	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资
Congenica Limited	(6,200,702.89)	1,907,937.58	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资
	<u>92,830,875.12</u>	<u>241,381,563.03</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 其他权益工具投资（续）

2020年

	累计计入其他 综合收益的公 允价值变动	公允价值	本年股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的原因
			本年终止确认 的权益工具	仍持有的权益 工具	
北京吉因加科技有限 公司	32,586,460.00	160,586,460.00	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影 响，且属于非交易性权益工具投资
北京聚道科技有限公 司	3,143,072.00	14,268,072.00	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影 响，且属于非交易性权益工具投资
北京量化健康科技有 限公司	999,850.00	5,999,850.00	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影 响，且属于非交易性权益工具投资
辽宁何氏眼科医院集 团股份有限公司	12,359,118.15	32,359,118.15	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影 响，且属于非交易性权益工具投资
康美华大基因技术有 限公司	(2,550,000.00)	-	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影 响，且属于非交易性权益工具投资
厦门金诺花科学仪器 有限公司	(3,292,496.83)	707,503.17	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影 响，且属于非交易性权益工具投资
Congenica Limited	5,404,554.40	13,513,194.87	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影 响，且属于非交易性权益工具投资
	<u>48,650,557.72</u>	<u>227,434,198.19</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

注1：2021年，本集团将其持有的北京吉因加科技有限公司人民币1,072,831.00元注册资本对应股权0.9922%，以人民币29,638,372.57元转让给其他投资方，转让后本集团所持有股份变为4.85%，转让价款与对应的投资成本人民币19,499,080.27元与对应的公允价值变动人民币10,266,919.73元的差额，调整盈余公积人民币12,762.74元及未分配利润人民币114,864.69元，同时将以前年度确认的其他综合收益人民币10,266,919.73元结转至留存收益，增加盈余公积人民币1,026,691.97元和未分配利润9,240,227.76元。

注2：2021年8月，本集团将其持有的厦门金诺花科学仪器有限公司人民币87,999.70元注册资本对应股权4%，以人民币4,752,000.00元转让给其他投资方，转让后本集团所持有股份变为2.0606%，转让价款与对应的投资成本人民币2,640,002.64元与对应的公允价值变动损失人民币2,173,050.08元的差额，调整增加未分配利润人民币3,642,290.32元及少数股东权益人民币642,757.12元，同时将以前年度确认的其他综合亏损人民币2,173,050.08元结转至留存收益，减少未分配利润2,173,050.08元。

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 其他非流动金融资产

	2021年	2020年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
私募基金股权投资（注1）	350,236,499.55	257,946,385.25
可转债（注2）	-	35,511,087.86
非上市公司股权投资（注2）	98,925,722.00	-
上市公司股权投资（注3）	4,517,240.00	6,564,480.00
	<u>453,679,461.55</u>	<u>300,021,953.11</u>

注1：2021年本公司新增对私募基金青岛华大共赢二号创业投资基金合伙企业（有限合伙）股权投资，该事项构成了公司的关联交易，详见附注十、5.本集团与关联方的主要交易。

注2：非上市公司股权投资为对恩迪生物科技河北股份有限公司（以下简称“恩迪生物”）和深圳早知道科技有限公司（以下简称“深圳早知道”）的股权投资，其中：（1）因本公司本年对恩迪生物不再构成重大影响，故本年恩迪生物由长期股权投资转入其他非流动金融资产核算，转入成本及收益合计人民币62,007,758.20元，详见附注五、11；（2）本公司于2021年12月22日与深圳早知道签订了《投资协议》，协议约定本公司以其享有的人民币35,000,000.00元的可转股债权方式向深圳早知道增资，增资后，本公司持有深圳早知道注册资本人民币1,745,356.00元，对应持股比例10.9667%，并且由可转债转入非上市公司股权投资核算。

注3：2021年及2020年余额为本公司2020年1月购入的中关村科技租赁股份有限公司股票。

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产

2021年

	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	办公及电子设备	合计
原价					
上年年末余额	422,231,732.75	1,394,379,521.83	9,479,826.02	238,506,561.72	2,064,597,642.32
会计政策变更	-	(195,642,923.03)	-	-	(195,642,923.03)
本年年初余额	422,231,732.75	1,198,736,598.80	9,479,826.02	238,506,561.72	1,868,954,719.29
购置	-	232,871,010.09	2,226,049.53	74,328,791.24	309,425,850.86
在建工程转入	-	4,772,734.16	-	-	4,772,734.16
处置或报废	-	(125,597,951.01)	(576,619.65)	(9,904,813.48)	(136,079,384.14)
外币报表折算差额	(3,426,373.99)	(11,839,193.28)	(5,002.28)	(1,069,019.02)	(16,339,588.57)
年末余额	418,805,358.76	1,298,943,198.76	11,124,253.62	301,861,520.46	2,030,734,331.60
累计折旧					
上年年末余额	63,871,372.91	634,023,655.99	6,911,732.70	125,798,585.33	830,605,346.93
会计政策变更	-	(100,086,768.44)	-	-	(100,086,768.44)
本年年初余额	63,871,372.91	533,936,887.55	6,911,732.70	125,798,585.33	730,518,578.49
计提	14,943,864.73	198,154,636.47	924,928.08	31,367,026.32	245,390,455.60
处置或报废	-	(96,840,322.74)	(519,808.33)	(9,454,488.20)	(106,814,619.27)
外币报表折算差额	(696,489.60)	(3,982,531.72)	(1,295.77)	(774,982.64)	(5,455,299.73)
年末余额	78,118,748.04	631,268,669.56	7,315,556.68	146,936,140.81	863,639,115.09
账面价值					
年末数	340,686,610.72	667,674,529.20	3,808,696.94	154,925,379.65	1,167,095,216.51
年初数	358,360,359.84	760,355,865.84	2,568,093.32	112,707,976.39	1,233,992,295.39

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产（续）

2020年

	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	办公及电子设备	合计
原价					
年初余额	338,112,997.17	1,221,812,239.77	8,449,711.36	170,999,889.88	1,739,374,838.18
购置	91,856,630.16	147,899,674.72	1,569,353.28	29,764,608.50	271,090,266.66
在建工程转入	-	117,355,542.95	-	43,031,657.77	160,387,200.72
非同一控制下企业合并	-	272,118.62	46,160.35	219,659.97	537,938.94
处置或报废	-	(85,897,203.11)	(571,480.43)	(4,165,863.48)	(90,634,547.02)
外币报表折算差额	(7,737,894.58)	(7,062,851.12)	(13,918.54)	(1,343,390.92)	(16,158,055.16)
年末余额	<u>422,231,732.75</u>	<u>1,394,379,521.83</u>	<u>9,479,826.02</u>	<u>238,506,561.72</u>	<u>2,064,597,642.32</u>
累计折旧					
年初余额	48,433,401.94	459,335,141.98	6,545,889.47	99,012,311.93	613,326,745.32
计提	16,657,563.36	230,995,874.00	894,908.47	32,049,728.46	280,598,074.29
处置或报废	-	(52,307,969.88)	(528,369.35)	(3,975,391.58)	(56,811,730.81)
外币报表折算差额	(1,219,592.39)	(3,999,390.11)	(695.89)	(1,288,063.48)	(6,507,741.87)
年末余额	<u>63,871,372.91</u>	<u>634,023,655.99</u>	<u>6,911,732.70</u>	<u>125,798,585.33</u>	<u>830,605,346.93</u>
账面价值					
年末数	<u>358,360,359.84</u>	<u>760,355,865.84</u>	<u>2,568,093.32</u>	<u>112,707,976.39</u>	<u>1,233,992,295.39</u>
年初数	<u>289,679,595.23</u>	<u>762,477,097.79</u>	<u>1,903,821.89</u>	<u>71,987,577.95</u>	<u>1,126,048,092.86</u>

融资租入固定资产如下：

2020年	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
生产设备	<u>195,642,923.03</u>	<u>100,086,768.44</u>	-	<u>95,556,154.59</u>

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

---

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产（续）

经营性租出固定资产如下：

2021年	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
生产设备	<u>5,001,131.29</u>	<u>1,201,775.95</u>	<u>-</u>	<u>3,799,355.34</u>
2020年	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
生产设备	<u>7,183,594.97</u>	<u>2,795,183.21</u>	<u>-</u>	<u>4,388,411.76</u>

于2021年12月31日，本集团无未办妥产权证的固定资产（2020年12月31日：无）。

于2020年12月31日，账面价值为人民币95,556,154.59元的固定资产用于取得融资租赁款抵押。2021年，本集团采用新租赁准则，将用于取得融资租赁款抵押的固定资产转移至使用权资产核算。于2021年12月31日，账面价值为人民币216,596,797.46元（2020年12月31日：人民币223,288,238.65元）的固定资产用于债券发行反担保抵押，参见附注五、64。

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 在建工程

	2021年			2020年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
BGI GENOMICS UK CO LTD - 装修工程	4,008,593.63	-	4,008,593.63	18,459,932.63	-	18,459,932.63
武汉医检 - 实验室智能系统	-	-	-	11,624,185.27	-	11,624,185.27
BGI HEALTH (HK) CO., LTD - 实验室装修工程	-	-	-	4,873,812.68	-	4,873,812.68
待安装设备	6,938,490.71	-	6,938,490.71	3,805,779.22	-	3,805,779.22
华大因源 - 大百汇实验室装修工程	-	-	-	3,197,065.08	-	3,197,065.08
深圳医检 - 实验室装修工程	1,534,186.21	-	1,534,186.21	2,728,149.80	-	2,728,149.80
华大基因 - 优康大百汇装修工程	-	-	-	1,600,752.40	-	1,600,752.40
青岛华大医学检验所有限公司 - 实验室装修工程	-	-	-	1,453,706.82	-	1,453,706.82
石家庄华大医学检验实验室有限公司 - 自动化实验室装修工程	-	-	-	1,408,265.52	-	1,408,265.52
北京吉比爱 - 新Lis系统开发	300,000.00	-	300,000.00	300,000.00	-	300,000.00
武汉医检 - 医学主线系统	9,646,953.84	-	9,646,953.84	-	-	-
北京吉比爱医检所-装修工程	3,702,622.00	-	3,702,622.00	-	-	-
武汉医检-B2栋4楼实验室装修工程	1,031,780.50	-	1,031,780.50	-	-	-
武汉生物科技-试剂生产厂房改造工程	1,720,972.42	-	1,720,972.42	-	-	-
青岛青西华大-健康医疗产业园项目	6,136,835.80	-	6,136,835.80	-	-	-
华大数极-装修工程	875,291.25	-	875,291.25	-	-	-
其他	2,602,379.77	-	2,602,379.77	3,944,062.02	-	3,944,062.02
	<u>38,498,106.13</u>	<u>-</u>	<u>38,498,106.13</u>	<u>53,395,711.44</u>	<u>-</u>	<u>53,395,711.44</u>

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 在建工程（续）

重要在建工程2021年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 无形资产	本年转入 长期待摊费用	其他减少	年末余额	资金来源	工程投入占 预算比例(%)
BGI GENOMICS UK CO LTD - 装修工程	26,823,000.00	18,459,932.63	1,876,388.59	-	-	(15,738,233.99)	(589,493.60)	4,008,593.63	自筹	76%
武汉医检 - 实验室智能系统	18,139,898.00	11,624,185.27	6,139,427.93	-	(17,763,613.20)	-	-	-	募集资金、自筹	98%
BGI HEALTH (HK) CO., LTD - 实验室装修工程	5,865,923.97	4,873,812.68	206,470.46	(976,330.57)	-	(3,964,965.51)	(138,987.06)	-	自筹	87%
待安装设备	-	3,805,779.22	6,938,490.71	(3,796,403.59)	-	-	(9,375.63)	6,938,490.71	自筹	-
华大因源 - 大百汇实验室装修工程	5,300,255.12	3,197,065.08	1,291,499.25	-	-	(4,488,564.33)	-	-	自筹	85%
深圳医检 - 实验室装修工程	7,981,466.00	2,728,149.80	5,217,564.85	-	-	(6,411,528.44)	-	1,534,186.21	自筹	100%
华大基因 - 优康大百汇装修工程	2,810,000.00	1,600,752.40	31,510.03	-	-	(1,632,262.43)	-	-	自筹	58%
青岛华大医学检验所有限公司 - 实验室装修工程	2,472,844.70	1,453,706.82	746,150.70	-	-	(2,199,857.52)	-	-	自筹	89%
石家庄华大医学检验实验室有限公司 - 自动化实 验室装修工程	1,928,775.88	1,408,265.52	246,825.75	-	-	(1,655,091.27)	-	-	自筹	86%
北京吉比爱 - 新Lis系统开发	1,000,000.00	300,000.00	-	-	-	-	-	300,000.00	自筹	30%
武汉医检 - 医学主线系统	11,002,903.31	-	9,646,953.84	-	-	-	-	9,646,953.84	募集资金、自筹	88%
北京吉比爱医检所-装修工程	8,720,000.00	-	3,702,622.00	-	-	-	-	3,702,622.00	自筹	42%
武汉医检-B2栋4楼实验室装修工程	1,500,000.00	-	1,031,780.50	-	-	-	-	1,031,780.50	自筹	69%
武汉医检-机房建设工程	5,500,000.00	-	4,507,513.27	-	-	(4,507,513.27)	-	-	募集资金	82%
武汉生物科技-试剂生产厂房改造工程	2,876,423.20	-	1,720,972.42	-	-	-	-	1,720,972.42	自筹	60%
天津医检所-四楼妇幼实验室装修工程	3,800,000.00	-	3,795,000.00	-	-	(3,795,000.00)	-	-	募集资金	100%
青岛青西华大-健康医疗产业园项目	797,593,800.00	800,134.51	5,336,701.29	-	-	-	-	6,136,835.80	募集资金	1%
华大数极-装修工程	2,253,000.00	-	875,291.25	-	-	-	-	875,291.25	自筹	39%
青岛华大医学检验所有限公司-宿舍公寓装修工程	1,500,000.00	-	1,478,372.16	-	-	(1,478,372.16)	-	-	自筹	99%
其他	-	3,143,927.51	2,659,506.88	-	-	(1,919,428.00)	(1,281,626.62)	2,602,379.77	自筹	-
		<u>53,395,711.44</u>	<u>57,449,041.88</u>	<u>(4,772,734.16)</u>	<u>(17,763,613.20)</u>	<u>(47,790,816.92)</u>	<u>(2,019,482.91)</u>	<u>38,498,106.13</u>		

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 在建工程（续）

重要在建工程2020年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	其他减少	年末余额	资金来源	工程投入占 预算比例(%)
BGI GENOMICS UK CO LTD - 装修工程	20,470,000.00	-	18,459,932.63	-	-	18,459,932.63	自筹	90%
武汉医检 - 实验室智能系统	18,139,898.00	6,804,644.45	4,819,540.82	-	-	11,624,185.27	募集资金、自筹	64%
BGI HEALTH (HK) CO., LTD - 实验室装修工程	5,865,923.97	-	4,873,812.68	-	-	4,873,812.68	自筹	83%
待安装设备	-	144,077,134.99	-	(117,355,542.95)	(22,915,812.82)	3,805,779.22	自筹	-
华大因源 - 大百汇实验室装修工程	5,300,255.12	-	3,197,065.08	-	-	3,197,065.08	自筹	60%
深圳医检 - 实验室装修工程	7,981,466.00	-	2,728,149.80	-	-	2,728,149.80	自筹	34%
华大基因 - 优康大百汇装修工程	2,810,000.00	-	1,600,752.40	-	-	1,600,752.40	自筹	57%
青岛华大医学检验所有限公司 - 实验室装修工程	2,472,844.70	-	1,453,706.82	-	-	1,453,706.82	自筹	59%
石家庄华大医学检验实验室有限公司 - 自动化实验室 装修工程	1,928,775.88	-	1,408,265.52	-	-	1,408,265.52	自筹	73%
北京吉比爱 - 新Lis系统开发	1,000,000.00	-	300,000.00	-	-	300,000.00	自筹	30%
武汉医检 - 主线系统及配套系统	43,610,000.00	31,478,625.52	11,553,032.25	(43,031,657.77)	-	-	募集资金	99%
BGI Genomics Canada Ltd - 装修工程	2,800,000.00	2,176,812.48	-	-	(2,176,812.48)	-	自筹	78%
其他	-	-	3,944,062.02	-	-	3,944,062.02	自筹	-
	<u>184,537,217.44</u>	<u>54,338,320.02</u>	<u>(160,387,200.72)</u>	<u>(25,092,625.30)</u>	<u>53,395,711.44</u>			

于2021年12月31日，在建工程余额中无利息资本化金额（2020年12月31日：无）。

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 使用权资产

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	合计
成本			
上年年末余额	-	-	-
会计政策变更	156,078,795.82	195,642,923.03	351,721,718.85
本年年初余额	156,078,795.82	195,642,923.03	351,721,718.85
增加	41,905,989.68	-	41,905,989.68
减少	(879,159.09)	(34,109,070.00)	(34,988,229.09)
外币折算差额	(3,828,059.16)	(195,033.91)	(4,023,093.07)
年末余额	<u>193,277,567.25</u>	<u>161,338,819.12</u>	<u>354,616,386.37</u>
累计折旧			
上年年末余额	-	-	-
会计政策变更	-	100,086,768.44	100,086,768.44
本年年初余额	-	100,086,768.44	100,086,768.44
计提	54,687,108.90	37,136,017.89	91,823,126.79
减少	(859,554.55)	(30,378,307.22)	(31,237,861.77)
外币折算差额	(156,811.56)	(918.96)	(157,730.52)
年末余额	<u>53,670,742.79</u>	<u>106,843,560.15</u>	<u>160,514,302.94</u>
账面价值			
年末数	<u>139,606,824.46</u>	<u>54,495,258.97</u>	<u>194,102,083.43</u>
年初数	<u>156,078,795.82</u>	<u>95,556,154.59</u>	<u>251,634,950.41</u>

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 无形资产

2021年

	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
原价					
年初余额	20,754,316.29	30,362,517.14	207,350,000.00	20,796,238.43	279,263,071.86
购置	28,669,160.00	19,418,162.13	-	-	48,087,322.13
开发支出转入	-	-	-	9,895,365.70	9,895,365.70
在建工程转入	-	17,763,613.20	-	-	17,763,613.20
其他非流动资产转入	-	-	-	99,416,600.80	99,416,600.80
年末余额	49,423,476.29	67,544,292.47	207,350,000.00	130,108,204.93	454,425,973.69
累计摊销					
年初余额	537,015.87	8,046,633.76	112,979,167.74	10,939,451.12	132,502,268.49
计提	609,456.13	7,540,437.22	15,949,999.93	9,287,122.09	33,387,015.37
年末余额	1,146,472.00	15,587,070.98	128,929,167.67	20,226,573.21	165,889,283.86
减值准备					
年初余额	-	-	-	-	-
其他非流动资产转入	-	-	-	43,080,438.96	43,080,438.96
年末余额	-	-	-	43,080,438.96	43,080,438.96
账面价值					
年末数	48,277,004.29	51,957,221.49	78,420,832.33	66,801,192.76	245,456,250.87
年初数	20,217,300.42	22,315,883.38	94,370,832.26	9,856,787.31	146,760,803.37

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 无形资产（续）

2020年

	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
原价					
年初余额	16,540,000.00	28,788,057.78	207,350,000.00	19,516,780.55	272,194,838.33
购置	4,214,316.29	1,574,459.36	-	681,655.00	6,470,430.65
内部研发	-	-	-	597,802.88	597,802.88
年末余额	<u>20,754,316.29</u>	<u>30,362,517.14</u>	<u>207,350,000.00</u>	<u>20,796,238.43</u>	<u>279,263,071.86</u>
累计摊销					
年初余额	137,833.33	5,126,630.37	97,038,601.70	8,466,554.94	110,769,620.34
计提	399,182.54	2,920,003.39	15,940,566.04	2,472,896.18	21,732,648.15
年末余额	<u>537,015.87</u>	<u>8,046,633.76</u>	<u>112,979,167.74</u>	<u>10,939,451.12</u>	<u>132,502,268.49</u>
账面价值					
年末数	<u>20,217,300.42</u>	<u>22,315,883.38</u>	<u>94,370,832.26</u>	<u>9,856,787.31</u>	<u>146,760,803.37</u>
年初数	<u>16,402,166.67</u>	<u>23,661,427.41</u>	<u>110,311,398.30</u>	<u>11,050,225.61</u>	<u>161,425,217.99</u>

于2021年12月31日，账面价值为人民币19,803,999.56元（2020年12月31日：人民币20,217,300.42元）的无形资产用于债券发行反担保抵押，参见附注五、64。

于2021年12月31日，本集团无未办妥产权证书的无形资产（2020年12月31日：无）。

于2021年12月31日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例为4.03%（2020年12月31日：5.12%）。

报告期内，原值为人民币4,315,141.88元的胎儿染色体非整倍体（T21、T18、T13）检测试剂盒（联合探针锚定聚合测序法）和原值为人民币5,580,223.82元的乙型肝炎病毒基因分型检测试剂盒（PCR-荧光探针法）由开发支出转入无形资产。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 18. 无形资产（续）

报告期内，原值为人民币99,416,600.80元的肿瘤基因检测技术相关的预付专利款转入无形资产，对应的人民币43,080,438.96元的减值准备结转至无形资产减值准备。本集团对该肿瘤基因检测技术无形资产进行减值测试。无形资产的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，具体为按照该无形资产剩余的八年预测期对无形资产进行现金流量预测并评估其可收回金额，该期间内现金流量预测所用的折现率是15.02%。减值测试中采用的关键假设包括：收入增长率、折现率等。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定相关关键假设。评估中关键的假设如下：

收入增长率—确定基础是公司所处市场的平均增长率及公司的业务发展水平  
 折现率—采用的折现率是反映相关资产组组合特定风险的税前折现率

根据无形资产减值测算结果，本年该项无形资产无需计提减值。

无形资产的关键假设金额与本集团历史经验及外部相关行业信息一致。

### 19. 开发支出

#### 2021年

	年初余额	本年增加 内部开发	本年减少 确认无形资产	本年减少 计入当期损益	年末余额
非专利技术	<u>32,608,259.29</u>	<u>542,190,239.79</u>	<u>(9,895,365.70)</u>	<u>(487,147,967.73)</u>	<u>77,755,165.65</u>

#### 2020年

	年初余额	本年增加 内部开发	本年减少 确认无形资产	本年减少 计入当期损益	年末余额
非专利技术	<u>16,380,000.50</u>	<u>636,468,421.01</u>	<u>(597,802.88)</u>	<u>(619,642,359.34)</u>	<u>32,608,259.29</u>

本集团相应项目以临床试验阶段开始时点作为资本化时点。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 商誉

2021年及2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		非同一控制下企业合并		
无锡青兰	47,109,401.10	-	-	47,109,401.10

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

企业合并取得的商誉已经分配至下列资产组以进行减值测试：

基因合成资产组

基因合成资产组主要由购买无锡青兰时形成，与购买日所确定的资产组一致。无锡青兰于2012年在江苏省宜兴市成立，致力于基因合成以及合成生物学在生命科学领域的应用，主要业务为全基因合成技术服务。对无锡青兰收购的协同效应受益对象是整个基因合成资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至基因合成资产组。基因合成资产组含商誉的账面价值为人民币48,721,472.38元，可收回金额采用资产组的预计未来现金流量的现值，根据管理层批准的5年期财务预算基础上的现金流量预测来确定。该期间内现金流量预测所用的折现率是16.75%（2020年：16.65%），用于推断5年以后永续增长期间基因合成资产组现金流量的增长率是3%（2020年：3%）。本集团认为该基因合成资产组内部开发的新技术提高了生产效率，缩短生产周期，预测期间的增长率是合理的。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 20. 商誉（续）

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

毛利率—确定基础是历史业绩、行业相关水平及对市场发展的预期

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

折现率—采用的折现率是反映相关资产组组合特定风险的税前折现率

根据商誉减值测算结果，本年商誉未发生减值。

分配至上述资产组的关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。

### 21. 长期待摊费用

#### 2021年

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
房屋装修	63,279,636.27	64,457,429.21	(25,822,308.57)	(2,016,316.93)	99,898,439.98

#### 2020年

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
房屋装修	72,680,247.61	16,487,382.81	(25,887,994.15)	-	63,279,636.27

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2021年		2020年	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	593,275,133.47	94,126,869.96	541,375,540.99	86,927,819.93
因源回购义务（注1）	193,050,000.00	28,957,500.00	193,050,000.00	28,957,500.00
股份支付	65,215,146.56	9,782,271.98	148,040,156.84	22,206,023.53
资产减值准备	164,889,316.23	27,118,503.87	142,486,477.30	23,202,382.31
预提费用	198,312,725.71	30,915,482.20	131,151,995.29	20,969,037.11
可抵扣亏损	122,478,992.43	19,106,022.67	104,988,732.20	15,761,460.61
未实现内部损益	159,950,637.11	36,016,636.28	94,982,151.02	18,523,500.18
未实现汇兑损益	64,820,383.88	19,446,115.17	34,201,905.91	10,260,571.77
无形资产（注2）	9,038,264.68	1,355,739.70	14,746,642.00	2,211,996.30
递延收益	20,055,393.04	3,047,406.02	12,618,552.04	1,910,136.62
预计负债	1,713,961.22	270,223.04	942,156.72	164,314.36
租赁负债	112,780,771.92	22,028,201.39	-	-
	<u>1,705,580,726.25</u>	<u>292,170,972.28</u>	<u>1,418,584,310.31</u>	<u>231,094,742.72</u>

注1：本公司于2019年将所持华大因源3.39%的股权转让给机构投资者，收到股权转让款人民币40,000,000.00元，于2020年将所持华大因源12.75%的股权转让给机构投资者，收到股权转让款人民币155,000,000.00元。本集团将该普通股的回购义务全额确认负债。由于该部分股权工商变更已完成，本集团产生纳税义务，并就该纳税义务确认递延所得税资产。

注2：于2013年，本集团的科技服务业务板块进行业务重组。作为一揽子重组交易的一部分，华大科技向深圳华大生命科学研究院（“华大研究院”）和华大控股购买了与基因测序相关的专利技术及计算机软件著作权。该专利技术及著作权在华大研究院的原有会计账面价值为零，其评估价值为人民币5,708万元，华大科技以该专利及著作权的公允价值作为支付对价购入，因此其计税基础等于其公允价值。而由于该交易是同一控制下的业务重组，因此合并层面资产的入账价值应以转出方账面价值计算，即会计账面价值为零，因此专利及著作权的计税基础与账面价值产生暂时性差异。本集团初始确认时对该暂时性差异确认了递延所得税资产人民币1,154万元，并在以后会计期间逐年转回。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 递延所得税资产/负债（续）

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：（续）

	2021年		2020年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	262,266,688.61	41,377,264.93	359,627,647.51	57,512,259.05
交易性金融资产（不含衍生金融资产）	15,069,513.69	3,589,781.87	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	92,830,875.12	13,718,476.78	48,650,557.72	7,049,402.29
其他非流动金融资产公允价值变动	111,329,509.32	16,637,844.47	39,932,491.11	5,957,050.49
使用权资产	111,508,563.69	21,752,633.78	-	-
	<u>593,005,150.43</u>	<u>97,076,001.83</u>	<u>448,210,696.34</u>	<u>70,518,711.83</u>

分别于2021年12月31日及2020年12月31日，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由上述可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2021年		2020年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>91,884,728.83</u>	<u>200,286,243.45</u>	<u>69,039,282.12</u>	<u>162,055,460.60</u>
递延所得税负债	<u>91,884,728.83</u>	<u>5,191,273.00</u>	<u>69,039,282.12</u>	<u>1,479,429.71</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2021年	2020年
可抵扣亏损	318,821,753.65	272,555,094.53
可抵扣暂时性差异	<u>111,632,644.89</u>	<u>67,588,400.68</u>
	<u>430,454,398.54</u>	<u>340,143,495.21</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22 递延所得税资产/负债（续）

2021年末确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2021年	2020年
2021年	-	5,224,431.15
2022年	4,233,706.58	6,801,389.59
2023年	25,963,504.01	30,673,634.91
2024年	13,044,885.09	19,212,478.05
2025年	58,752,679.50	205,190,611.13
2025年以后	216,826,978.47	5,452,549.70
	<u>318,821,753.65</u>	<u>272,555,094.53</u>

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 其他非流动资产

	2021年	2020年
预付专利款（注）	176,971,283.23	263,446,084.03
预付设备款	38,869,523.30	46,442,921.41
一年以上的押金和保证金	54,950,400.00	-
待抵扣进项税额	13,957,399.18	7,072,527.28
	<u>284,748,605.71</u>	<u>316,961,532.72</u>
减：减值准备	99,670,813.99	80,201,634.37
	<u>185,077,791.72</u>	<u>236,759,898.35</u>

注：预付专利款系本集团向美国Natera, Inc.（以下简称“Natera公司”）购买肿瘤基因检测技术及生育健康基因检测技术的使用权，并将该技术相关的产品商业化的预付专利许可费与使用费。该专利使用权合同总金额约5,000.00万美元。

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

由于市场发生变化，与Natera公司就生育健康基因检测技术的合作尚不明朗，本集团对生育健康基因检测技术使用权的预付专利款全额计提减值。本年生育健康基因检测技术使用权的预付专利款减值金额为人民币99,670,813.99元（2020年12月31日：人民币37,121,195.41元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 短期借款

	2021年	2020年
保证借款(注)	-	212,300,000.00
信用借款	5,005,576.39	350,996,000.00
	<u>5,005,576.39</u>	<u>563,296,000.00</u>

于2021年12月31日，上述借款的年利率为3.65%（2020年12月31日：1.69%-4.35%）。

于2021年12月31日，本集团无逾期借款（2020年12月31日：无）。

注：于2020年12月31日，本集团通过向中国工商银行提供下列关联方担保等保障获得短期借款人民币35,000,000.00元：由方健秋、张国成及其配偶俞延萍提供连带责任保证担保。

25. 应付票据

	2021年	2020年
银行承兑汇票	<u>345,560,375.00</u>	-

26. 应付账款

应付账款不计息，并通常在一年以内清偿。

应付账款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	371,362,680.93	848,959,327.69
1年以上	88,398,698.29	24,271,631.79
	<u>459,761,379.22</u>	<u>873,230,959.48</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 应付账款（续）

于2021年12月31日，账龄超过1年的重要应付账款列示如下：

	应付金额	未偿还原因
供应商一	57,126,899.64	材料款和特许权使用费尚未结算
供应商二	4,673,100.00	材料款尚未结算
供应商三	2,378,640.78	材料款尚未结算
	<u>64,178,640.42</u>	

于2020年12月31日，账龄超过1年的重要应付账款列示如下：

	应付金额	未偿还原因
供应商一	3,740,058.85	设备款尚未结算
供应商二	3,284,784.33	材料款尚未结算
供应商三	1,943,677.05	材料款尚未结算
	<u>8,968,520.23</u>	

27. 合同负债

	2021年	2020年
预收款项	<u>1,409,524,891.35</u>	<u>840,881,739.91</u>

截至2021年12月31日，合同负债较期初大幅增加主要为海外业务增加相关销售预收款项所致。

合同负债主要涉及客户销售合同中收取的预收款项，该合同的相关收入将在履行履约义务后确认。

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 应付职工薪酬

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	620,204,469.12	1,156,294,510.09	1,555,002,196.88	221,496,782.33
离职后福利(设定 提存计划)	571,966.88	76,035,427.74	74,674,037.36	1,933,357.26
辞退福利	15,581.00	5,101,671.13	5,117,252.13	-
	<u>620,792,017.00</u>	<u>1,237,431,608.96</u>	<u>1,634,793,486.37</u>	<u>223,430,139.59</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	58,831,683.85	1,800,017,344.06	1,238,644,558.79	620,204,469.12
离职后福利(设定 提存计划)	1,194,811.72	16,073,915.01	16,696,759.85	571,966.88
辞退福利	-	4,688,108.69	4,672,527.69	15,581.00
	<u>60,026,495.57</u>	<u>1,820,779,367.76</u>	<u>1,260,013,846.33</u>	<u>620,792,017.00</u>

短期薪酬如下：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津 贴和补贴	617,802,031.48	991,646,189.29	1,389,870,365.93	219,577,854.84
职工福利费	247,708.49	58,894,653.93	58,754,742.72	387,619.70
社会保险费	828,629.92	41,717,298.22	41,815,357.16	730,570.98
其中：				
医疗保险费	819,391.27	38,643,313.52	38,804,221.52	658,483.27
工伤保险费	6,324.33	1,275,604.57	1,214,768.35	67,160.55
生育保险费	2,914.32	1,798,380.13	1,796,367.29	4,927.16
住房公积金	757,428.61	55,675,813.16	56,127,596.50	305,645.27
工会经费和职工 教育经费	568,670.62	8,360,555.49	8,434,134.57	495,091.54
	<u>620,204,469.12</u>	<u>1,156,294,510.09</u>	<u>1,555,002,196.88</u>	<u>221,496,782.33</u>

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：（续）

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津 贴和补贴	56,779,119.16	1,665,154,877.17	1,104,131,964.85	617,802,031.48
职工福利费	569,975.36	60,844,134.71	61,166,401.58	247,708.49
社会保险费	816,662.07	27,194,313.62	27,182,345.77	828,629.92
其中：				
医疗保险费	745,304.43	25,425,341.37	25,351,254.53	819,391.27
工伤保险费	9,636.42	197,660.86	200,972.95	6,324.33
生育保险费	61,721.22	1,571,311.39	1,630,118.29	2,914.32
住房公积金	206,388.22	45,518,475.99	44,967,435.60	757,428.61
工会经费和职工 教育经费	459,539.04	1,305,542.57	1,196,410.99	568,670.62
	<u>58,831,683.85</u>	<u>1,800,017,344.06</u>	<u>1,238,644,558.79</u>	<u>620,204,469.12</u>

设定提存计划如下：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	490,064.11	74,321,304.67	72,999,918.48	1,811,450.30
失业保险费	81,902.77	1,714,123.07	1,674,118.88	121,906.96
	<u>571,966.88</u>	<u>76,035,427.74</u>	<u>74,674,037.36</u>	<u>1,933,357.26</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	1,078,400.12	15,818,838.56	16,407,174.57	490,064.11
失业保险费	116,411.60	255,076.45	289,585.28	81,902.77
	<u>1,194,811.72</u>	<u>16,073,915.01</u>	<u>16,696,759.85</u>	<u>571,966.88</u>

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 应交税费

	2021年	2020年
增值税	16,952,353.36	52,113,351.37
企业所得税	167,828,465.43	147,020,523.84
个人所得税	40,625,978.35	85,532,387.20
其他	7,959,063.64	11,911,408.79
	<u>233,365,860.78</u>	<u>296,577,671.20</u>

30. 其他应付款

	2021年	2020年
市场推广费	289,994,726.43	186,623,283.43
预提费用	103,004,567.13	78,792,748.62
业务押金	32,676,045.83	23,706,744.28
员工报销款	627,231.47	3,760,862.34
应付其他员工福利	9,354,173.73	7,403,942.34
员工持股计划回购义务	87,941,338.00	175,882,676.00
其他	12,621,200.82	14,267,232.76
	<u>536,219,283.41</u>	<u>490,437,489.77</u>

于2021年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未结转原因
客户一	26,285,280.04	尚未支付
客户二	21,079,130.00	尚未支付
客户三	756,000.00	尚未支付
客户四	313,300.00	尚未支付
客户五	182,225.23	尚未支付
	<u>48,615,935.27</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 其他应付款（续）

其他应付款

于2020年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未结转原因
客户一	790,859.66	代收代付款项
客户二	650,000.00	保证金
客户三	611,100.00	代收代付款项
客户四	557,785.89	代收代付款项
客户五	421,889.18	代收代付款项
	<u>3,031,634.73</u>	

31. 其他流动负债

	2021年	2020年
待转销项税额	20,723,731.75	35,298,505.03
未终止确认的已背书未到期的应收票据	<u>1,108,971.50</u>	<u>300,000.00</u>
	<u>21,832,703.25</u>	<u>35,598,505.03</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 一年内到期的非流动负债

	2021年	2020年
一年内到期的长期借款	23,800,000.00	23,700,000.00
一年内到期的长期应付款	5,660,377.35	40,871,615.29
尚未支付的投资款	15,000,000.00	15,000,000.00
预计负债（注）	1,758,282.21	1,735,413.57
一年内到期的应付债券	11,938,356.16	-
一年内到期的租赁负债	90,604,700.80	-
	<u>148,761,716.52</u>	<u>81,307,028.86</u>

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

2021年

	年初余额	会计政策变更	本年增加	本年减少	年末余额
待执行亏损合同	<u>1,735,413.57</u>	-	<u>1,755,902.88</u>	<u>(1,733,034.24)</u>	<u>1,758,282.21</u>

2020年

	年初余额	会计政策变更	本年增加	本年减少	年末余额
待执行亏损合同	<u>8,999,491.61</u>	<u>(1,435,259.95)</u>	<u>1,664,868.41</u>	<u>(7,493,686.50)</u>	<u>1,735,413.57</u>

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 长期借款

	2021年	2020年
保证借款	153,498,728.75	174,600,000.00
信用借款	15,224,267.22	17,600,000.00
减：一年内到期的长期借款	23,800,000.00	23,700,000.00
	<u>144,922,995.97</u>	<u>168,500,000.00</u>

于2021年12月31日，上述借款的年利率为4.19%-5.23%（2020年12月31日：4.19%-5.23%）。

34. 应付债券

	2021年	2020年
公司债券 - 20华大01	292,223,491.82	293,701,723.19
公司债券 - 20华大02	194,815,661.21	195,801,148.79
	<u>487,039,153.03</u>	<u>489,502,871.98</u>

于2021年12月31日，应付债券余额列示如下：

债券名称	面值（人民币）	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年计提利息	折溢价摊销	本年偿还利息	减：未来一年内偿还的利息	年末余额
20华大01	300,000,000.00	2020.4.24	3年	300,000,000.00	293,701,723.19	10,500,000.00	5,684,782.33	(10,500,000.00)	(7,163,013.70)	292,223,491.82
20华大02	200,000,000.00	2020.4.24	3年	200,000,000.00	195,801,148.79	7,000,000.00	3,789,854.88	(7,000,000.00)	(4,775,342.46)	194,815,661.21
	<u>500,000,000.00</u>			<u>500,000,000.00</u>	<u>489,502,871.98</u>	<u>17,500,000.00</u>	<u>9,474,637.21</u>	<u>(17,500,000.00)</u>	<u>(11,938,356.16)</u>	<u>487,039,153.03</u>

注：2020年4月24日，本公司发行2020年公司债券（第一期），发行总额为人民币5亿元，分为两个品种，品种一发行面值人民币3亿元，为3年期，票面利率3.5%；品种二发行面值人民币2亿元，为3年期，票面利率3.5%。本期债券票面利率采取单利按年计息，不计复利，每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。本期债券已于2020年5月8日在深圳证券交易所上市。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34 应付债券（续）

本公司与深圳高新投融资担保有限公司和深圳担保集团有限公司签订担保合同，由其为债券提供连带责任保证担保。本公司向深圳高新投融资担保有限公司提供账面价值为人民币216,596,797.46元（2020年12月31日：人民币223,288,238.65元）的固定资产及发行面值10%的金额用于品种一债券发行担保的反向担保。本公司向深圳担保集团有限公司提供账面价值为人民币19,803,999.56元（2020年12月31日：人民币20,217,300.42元）的无形资产及发行面值10%的金额用于品种二债券发行担保的反向担保，同时华大控股、汪建及杨焕明提供连带责任保证。

35. 租赁负债

	2021年
租赁合同	175,045,556.61
减：一年内到期部分	<u>90,604,700.80</u>
	<u>84,440,855.81</u>

36. 长期应付款

	2021年	2020年
融资租赁	-	73,894,553.92
债券担保费	5,660,377.35	9,056,603.77
股权回购义务（注1）	<u>671,571,748.12</u>	<u>616,514,887.67</u>
	677,232,125.47	699,466,045.36
减：一年内到期的长期应付款	<u>5,660,377.35</u>	<u>40,871,615.29</u>
	<u>671,571,748.12</u>	<u>658,594,430.07</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 长期应付款（续）

注1：本公司于2019年和2020年将所持子公司华大因源14.66%的股权转让给机构投资者，累计收到股权转让款人民币195,000,000.00元。同时，机构投资者以人民币330,000,000.00元向华大因源增资，取得华大因源24.81%的股权。根据投资协议，本集团在普通股权利以外赋予了投资人在触发回购条件时有权要求本集团回购的权利，整体承担了不能无条件避免回购自身权益工具的现金支付义务。回购价款为按单利12%的年回报率计算的投资本金加利息。本集团将该普通股的回购义务全额确认负债。截至2021年12月31日，账面余额为人民币630,351,598.19元（2020年12月31日：人民币578,698,373.22元）。

于2019年和2020年，机构投资者以人民币24,350,000.00元增加华大数极生物科技（深圳）有限公司（“华大数极”）注册资本，取得华大数极15.65%的股权。根据投资协议，本集团在普通股权利以外赋予了投资人在触发回购条件时有权要求本集团回购的权利，整体承担了不能无条件避免回购自身权益工具的现金支付义务。回购价款为按单利12%的年回报率计算的投资本金加利息。本集团将该普通股的回购义务全额确认负债。截至2021年12月31日，账面余额为人民币41,220,149.93元（2020年12月31日：人民币37,816,514.45元）。

37. 递延收益

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	44,111,013.79	38,462,957.16	51,122,240.52	31,451,730.43
红十字会捐赠	4,990,436.64	-	368,409.98	4,622,026.66
	<u>49,101,450.43</u>	<u>38,462,957.16</u>	<u>51,490,650.50</u>	<u>36,073,757.09</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	46,023,825.21	48,775,298.77	50,688,110.19	44,111,013.79
红十字会捐赠	-	5,000,000.00	9,563.36	4,990,436.64
	<u>46,023,825.21</u>	<u>53,775,298.77</u>	<u>50,697,673.55</u>	<u>49,101,450.43</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团的递延收益为与资产或者收益相关的政府补助及红十字会捐赠，政府补助构成及变动如下。

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 递延收益（续）

于2021年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/ 收益相关
CG测序仪生产基地补助	7,000,000.00	-	500,000.00	6,500,000.00	资产性
基于宏基因组学的感染诊断系 统平台和试剂盒研发	4,736,017.56	1,111,900.00	4,997,267.56	850,650.00	收益性
云南省精准医学检测公共服务 平台	3,481,750.00	-	1,023,999.96	2,457,750.04	资产性
滨海华大基因产业研究院建设	3,330,798.62	-	3,294,528.60	36,270.02	资产性
基于宏基因组学高通量测序技 术的新型冠状病毒超敏鉴别 试剂盒产业化应用	3,000,000.00	-	1,054,661.44	1,945,338.56	收益性
华大基因展厅	2,178,741.44	-	901,548.12	1,277,193.32	资产性
北京市经信局中小平台补助	2,102,965.97	-	548,382.42	1,554,583.55	资产性
基于新生儿遗传代谢病筛查和 诊断的基因检测产品的研发 及应用	1,981,919.57	-	1,981,919.57	-	收益性
PB级生物基因数据处理的国 民健康服务平台	1,879,806.69	-	712,990.04	1,166,816.65	资产性
定量蛋白质组临床级质谱仪和 配套试剂的研发	1,316,684.94	-	97,561.46	1,219,123.48	收益性
基于国产单管长片段（stLFR ）的肠道菌群组装算法和产 品开发	1,075,000.00	1,075,000.00	49,455.86	2,100,544.14	收益性
重20170470 靶向新筛肿瘤抗 原的免疫细胞治疗技术研发	1,002,868.97	-	-	1,002,868.97	收益性
基因测序在生育健康检测中应 用开发及产业化	916,666.68	-	916,666.68	-	资产性
重要病媒生物反向病原学研究	837,763.55	880,000.00	601,620.61	1,116,142.94	收益性
太和县建立“一院一所两中心” 实验室装修项目	833,333.16	-	833,333.16	-	资产性
建立长垣华大产业综合示范区 协议	833,333.15	-	833,333.15	-	资产性
本溪华大政策扶持协议	601,689.11	-	-	601,689.11	资产性
基因检测关键共性技术平台	500,000.00	-	-	500,000.00	收益性
呼吸道感染病原体多联核酸检 测POCT产品开发	500,000.00	500,000.00	1,000,000.00	-	收益性
育种SNP芯片研发与检测项目	500,000.00	-	-	500,000.00	收益性
2019-nCoV溯源和传播途径研 究	500,000.00	-	500,000.00	-	收益性
非金属活性中心人工酶的构筑 及手性生物合成研究(注)	472,117.75	(472,117.75)	-	-	收益性
基于二代测序的结构鉴定与多 线耐药基因检测平台的产业 化	451,020.37	315,100.00	554,593.37	211,527.00	收益性
基于高通量测序方法的地中海 贫血基因检测试剂盒开发	420,000.00	-	59,185.95	360,814.05	收益性
高品质道地中药材甘草、黄芩 、金荞麦规模化种植及精准 扶贫示范研究（甘草、黄芩 、金荞麦新品种选育）	370,857.50	133,200.00	502,611.68	1,445.82	收益性
结核病多重组合诊断技术的多 中心评估	345,514.42	-	345,514.42	-	收益性
实验室装修补贴	340,798.20	-	340,798.20	-	资产性

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 递延收益（续）

于2021年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：（续）

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/ 收益相关
重20170442 外泌miRNA用于急性心肌梗死早筛的关键技术研发	337,549.49	-	-	337,549.49	收益性
传染病诊断产品的认证与推广	310,071.48	-	310,071.48	-	收益性
深圳市福田区新生儿遗传性耳聋基因检测	280,869.91	-	280,869.91	-	收益性
基于高通量测序检测感染性疾病血流感染病原学新技术开发及其临床应用研究	194,395.95	-	192,101.35	2,294.60	收益性
CRISPR核酸快检数字微流控一体机与试剂研发	173,538.12	-	172,567.45	970.67	收益性
3551光谷人才计划	150,000.00	-	150,000.00	-	收益性
科技创新平台补助-(市科技局“企业研发中心”项目)	150,000.00	-	150,000.00	-	收益性
中肿结直肠癌综合防治研究专项	125,750.17	-	125,750.17	-	收益性
环科园管委会“陶都英才”工程专项资金	122,366.64	-	15,912.51	106,454.13	资产性
出站博士后科研资助	120,081.55	400,000.00	297,099.84	222,981.71	收益性
关于基于高效图处理的基因拼接分析研究	99,215.57	-	-	99,215.57	收益性
2020年度省纺织新冠肺炎科技攻关应急补助	90,000.00	-	-	90,000.00	收益性
济宁市产学研合作开发项目	84,534.64	-	28,270.89	56,263.75	资产性
贯穿组在出生缺陷防控及肿瘤早期诊断与个体化	62,572.54	-	62,572.54	-	资产性
广东特支计划百千万工程青年拔尖人才专项经费	59,573.44	-	35,721.88	23,851.56	收益性
宿主基因与消化道菌群定植对婴儿湿疹的影响-基于广州出生队列的巢式病例对照研究	58,750.98	-	5,125.29	53,625.69	收益性
基于宏基因组技术快速检测病原体早期诊断SBP的新策略	34,427.44	-	34,427.44	-	收益性
十三五专项肝炎课题病专项款结转至递延收益_传染病专项平台-HBV分型检测试剂和肝癌类检测	31,388.73	-	31,388.73	-	收益性
基因大数据分析产业化研究	30,530.12	-	-	30,530.12	收益性
生物标志物指导肺癌精准预防早诊研究项目	29,977.99	-	29,977.99	-	收益性
传染病专项平台-突发急性传染病诊断试剂的研制	18,247.94	30,000.00	48,247.94	-	收益性
肾移植抗体介导反应的无创诊断与综合生物治疗研究	16,885.89	-	11,208.10	5,677.79	收益性

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 递延收益（续）

于2021年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：（续）

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/ 收益相关
磷酸氯喹入组患者生物样本的测试	12,344.75	-	10,000.00	2,344.75	收益性
济宁市产学研合作开发项目	5,510.92	-	3,489.67	2,021.25	收益性
生物标志物谱指导的肺癌精准预后判断和真实世界大数据研究	2,781.88	-	-	2,781.88	收益性
深圳市基因组学大数据工程技术研究中心	-	1,500,000.00	6,454.54	1,493,545.46	收益性
高原“火眼”实验室装修改造项目款项	-	300,000.00	80,000.00	220,000.00	资产性
高灵敏度、高通量新冠病毒检测一体化综合解决方案国际合作研究项目	-	120,000.00	-	120,000.00	收益性
“131”创新性人才培养补贴	-	100,000.00	20,000.00	80,000.00	收益性
第六批“131”创新型人才团队第1年资助经费	-	300,000.00	34,123.00	265,877.00	收益性
自然流产胎儿全外显子测序鉴定单基因致病原因研究	-	70,000.00	30,000.00	40,000.00	收益性
河北民生项目大数据分析研究	-	300,000.00	-	300,000.00	收益性
新冠病毒免疫检测原料开发和工艺优化_新冠病毒免疫检测原料开发和工艺优化	-	100,000.00	-	100,000.00	收益性
新型冠状病毒（2019-nCoV）中和抗体检测方法标准化及临床应用研究GB	-	1,500,000.00	606,582.89	893,417.11	收益性
保税区储备人才补贴拨款	-	3,500,000.00	150,429.75	3,349,570.25	资产性
建设精准医学中心提升诊疗及科研水平的研究与应用	-	50,000.00	-	50,000.00	收益性
出生缺陷领域防控与精准治疗研究	-	50,000.00	-	50,000.00	收益性
天津市“131”创新型人才培养工程第二层次资助经费	-	50,000.00	-	50,000.00	收益性
产业资金资助	-	15,711,478.21	15,711,478.21	-	收益性
研发经费补助	-	2,319,830.00	2,319,830.00	-	收益性
就业计划补贴	-	77,893.08	77,893.08	-	收益性
稳岗补贴	-	626,112.78	626,112.78	-	收益性

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 递延收益（续）

于2021年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：（续）

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/ 收益相关
高新技术补贴	-	20,000.00	20,000.00	-	收益性
专利资助款	-	584,200.00	584,200.00	-	收益性
房租补贴	-	1,763,980.84	1,763,980.84	-	收益性
对外贸易发展专项款	-	3,965,100.00	3,965,100.00	-	收益性
进口贴息资金	-	141,280.00	141,280.00	-	收益性
高企奖励	-	580,000.00	580,000.00	-	收益性
其他	-	760,000.00	760,000.00	-	收益性
	<u>44,111,013.79</u>	<u>38,462,957.16</u>	<u>51,122,240.52</u>	<u>31,451,730.43</u>	

注：为本年度转拨至其他单位的政府补助。

于2021年12月31日，本集团采用净额法核算的政府补助金额为人民币474,875.00元（2020年12月31日：人民币2,992,936.36元），见附注五、58。

于2020年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/ 收益相关
CG测序仪生产基地补助	7,500,000.00	-	500,000.00	7,000,000.00	资产性
基于宏基因组学的感染诊断系 统平台和试剂盒研发	1,902,704.40	3,225,000.00	391,686.84	4,736,017.56	收益性
云南省精准医学检测公共服务 平台	4,505,750.00	-	1,024,000.00	3,481,750.00	资产性
滨海华大基因产业研究院建设	5,346,027.62	-	2,015,229.00	3,330,798.62	资产性
基于宏基因组学高通量测序技 术的新型冠状病毒超敏鉴别 试剂盒产业化应用	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00	收益性
华大基因展厅	3,080,289.56	-	901,548.12	2,178,741.44	资产性
北京市经信局中小平台补助	-	2,300,000.00	197,034.03	2,102,965.97	资产性
基于新生儿遗传代谢病筛查和 诊断的基因检测产品的研发 及应用	1,982,214.87	-	295.30	1,981,919.57	收益性
PB级生物基因数据处理的国 民健康服务平台(注1)	2,850,839.74	(120,450.00)	850,583.05	1,879,806.69	资产性
定量蛋白质组临床级质谱仪和 配套试剂的研发	-	1,383,200.00	66,515.06	1,316,684.94	收益性
基于国产单管长片段（stLFR ）的肠道菌群组装算法和产 品开发	-	1,075,000.00	-	1,075,000.00	收益性
重20170470 靶向新筛肿瘤抗 原的免疫细胞治疗技术研发	2,507,826.14	-	1,504,957.17	1,002,868.97	收益性
基因测序在生育健康检测中应 用开发及产业化	1,533,333.31	1,000,000.00	1,616,666.63	916,666.68	资产性
重要病媒生物反向病原学研究	-	1,170,000.00	332,236.45	837,763.55	收益性

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 递延收益（续）

于2020年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：（续）

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/ 收益相关
太和县建立“一院一所两中心”实验室装修项目	2,833,333.20	-	2,000,000.04	833,333.16	资产性
建立长垣华大产业综合示范区协议	2,833,333.19	-	2,000,000.04	833,333.15	资产性
本溪华大政策扶持协议	601,689.11	-	-	601,689.11	资产性
基因检测关键共性技术平台	500,000.00	-	-	500,000.00	收益性
呼吸道感染病原体多联核酸检测POCT产品开发	-	500,000.00	-	500,000.00	收益性
育种SNP芯片研发与检测项目	-	500,000.00	-	500,000.00	收益性
2019-nCoV溯源和传播途径研究	-	500,000.00	-	500,000.00	收益性
非金属活性中心人工酶的构筑及手性生物合成研究	-	485,285.00	13,167.25	472,117.75	收益性
基于二代测序的结构鉴定与多线耐药基因检测平台的产业化	413,501.28	912,400.00	874,880.91	451,020.37	收益性
基于高通量测序方法的地中海贫血基因检测试剂盒开发	-	500,000.00	80,000.00	420,000.00	收益性
高品质道地中药材甘草、黄芩、金荞麦规模化种植及精准扶贫示范研究（甘草、黄芩、金荞麦新品种选育）	152,300.00	390,700.00	172,142.50	370,857.50	收益性
结核病多重组合诊断技术的多中心评估	299,731.52	96,000.00	50,217.10	345,514.42	收益性
实验室装修补贴	1,158,714.24	-	817,916.04	340,798.20	资产性
重20170442 外泌miRNA用于急性心肌梗死早筛的关键技术研发	538,735.79	-	201,186.30	337,549.49	收益性
传染病诊断产品的认证与推广	342,622.20	305,800.00	338,350.72	310,071.48	收益性
深圳市福田区新生儿遗传性耳聋基因检测	280,869.91	-	-	280,869.91	收益性
基于高通量测序检测感染性疾病血流感染病原学新技术开发及其临床应用研究	200,000.00	-	5,604.05	194,395.95	收益性
CRISPR核酸快检数字微流控一体机与试剂研发	-	250,000.00	76,461.88	173,538.12	收益性
3551光谷人才计划	150,000.00	-	-	150,000.00	收益性
科技创新平台补助-(市科技局“企业研发中心”项目)	150,000.00	-	-	150,000.00	收益性
中肿结直肠癌综合防治研究专项	202,060.56	300,000.00	376,310.39	125,750.17	收益性

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 递延收益（续）

于2020年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：（续）

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/ 收益相关
环科园管委会"陶都英才"工程专项资金	138,279.15	-	15,912.51	122,366.64	资产性
出站博士后科研资助	298,999.13	125,755.32	304,672.90	120,081.55	收益性
关于基于高效图处理的基因拼接分析研究	99,215.57	-	-	99,215.57	收益性
2020年度省纺织新冠肺炎科技攻关应急补助	-	90,000.00	-	90,000.00	收益性
济宁市产学研合作开发项目贯穿组在出生缺陷防控及肿瘤早期诊断与个体化	143,855.55	-	59,320.91	84,534.64	资产性
广东特支计划百千万工程青年拔尖人才专项经费	84,533.17	-	21,960.63	62,572.54	资产性
宿主基因与消化道菌群定植对婴儿湿疹的影响-基于广州出生队列的巢式病例对照研究	72,260.71	-	12,687.27	59,573.44	收益性
基于宏基因组技术快速检测病原体早期诊断SBP的新策略	120,000.00	-	61,249.02	58,750.98	收益性
十三五专项肝炎课题病专项款结转至递延收益_传染病专项平台-HBV分型检测试剂和肝癌类检测	523,718.98	138,000.00	627,291.54	34,427.44	收益性
基因大数据分析产业化研究	100,091.73	-	68,703.00	31,388.73	收益性
生物标志物指导肺癌精准预防早诊研究项目	30,997.83	-	467.71	30,530.12	收益性
传染病专项平台-突发急性传染病诊断试剂的研制	29,977.99	-	-	29,977.99	收益性
肾移植抗体介导反应的无创诊断与综合生物治疗研究	1,041,564.14	655,800.00	1,679,116.20	18,247.94	收益性
磷酸氯喹入组患者生物样本的测试	16,885.89	-	-	16,885.89	收益性
济宁市产学研合作开发项目生物标志物谱指导的肺癌精准预后判断和真实世界大数据研究	-	250,000.00	237,655.25	12,344.75	收益性
广州市肿瘤基因组学研究重点实验室	9,360.32	-	3,849.40	5,510.92	收益性
"广东特支计划"科技创新领军人才省财政专项经费	2,781.88	-	-	2,781.88	收益性
肺癌精准化防治模式和规范化临床应用方案研究	63,990.82	-	63,990.82	-	资产性
MALDI-TOF 定量蛋白质组临床级质谱仪及配套的试剂研发	537,486.41	-	537,486.41	-	收益性
新冠肺炎应急技术攻关专项资金	205,731.52	113,000.00	318,731.52	-	收益性
	-	169,558.25	169,558.25	-	收益性
	-	300,000.00	300,000.00	-	收益性

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 递延收益（续）

于2020年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：（续）

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/ 收益相关
全基因组测序技术在抗腺 毒症感染的精准应用研究 建邺开发区政府装修补贴 资金	12,814.33	-	12,814.33	-	收益性
产业资金资助	625,403.45	-	625,403.45	-	资产性
研发经费补助	-	5,071,800.00	5,071,800.00	-	收益性
就业计划补贴	-	3,081,000.00	3,081,000.00	-	收益性
应急物资补助资金	-	2,658,401.66	2,658,401.66	-	收益性
失业保险返还	-	2,500,000.00	2,500,000.00	-	收益性
应急专项资金	-	2,452,873.06	2,452,873.06	-	收益性
稳岗补贴	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-	收益性
高新技术补贴	-	4,728,888.75	4,728,888.75	-	收益性
专利资助款	-	1,270,000.00	1,270,000.00	-	收益性
房租补贴	-	1,005,500.00	1,005,500.00	-	收益性
电费补贴	-	791,930.00	791,930.00	-	收益性
质量奖	-	787,885.31	787,885.31	-	收益性
进口贴息资金	-	500,000.00	500,000.00	-	收益性
经济贡献奖	-	388,165.00	388,165.00	-	收益性
新冠肺炎专项资金	-	318,800.00	318,800.00	-	收益性
高企奖励	-	300,000.00	300,000.00	-	收益性
大数据扶持资金	-	200,000.00	200,000.00	-	收益性
其他	-	200,000.00	200,000.00	-	收益性
	-	905,006.42	905,006.42	-	收益性
	<u>46,023,825.21</u>	<u>48,775,298.77</u>	<u>50,688,110.19</u>	<u>44,111,013.79</u>	

注1：根据深圳市发展和改革委员会文件（深发改验[2020]79号），深圳医检PB级生物基因数据处理的国民健康服务平台项目已于2020年8月25日进行验收，需将政府资助资金余款人民币120,450.00元退回市财政局。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 股本

	2021年		2020年	
	人民币	百分比	人民币	百分比
华大控股	148,773,893.00	35.94%	148,773,893.00	37.18%
华大投资	39,442,400.00	9.52%	39,422,400.00	9.85%
和玉高林	25,518,705.00	6.17%	26,329,829.00	6.58%
香港中央结算有限公司	15,825,204.00	3.82%	14,852,316.00	3.71%
华泰证券股份有限公司	8,367,506.00	2.02%	-	-
交通银行股份有限公司	6,000,114.00	1.45%	7,500,127.00	1.87%
其他	169,986,503.00	41.08%	163,221,435.00	40.81%
	<u>413,914,325.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>400,100,000.00</u>	<u>100.00%</u>

本公司于2017年6月23日收到中国证券监督管理委员会《关于核准深圳华大基因股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2017]1023号），核准本公司向社会公开发行人民币普通股4,010万股。本次发行新股募集资金总额人民币546,964,000.00元，扣减不含税发行费用人民币63,102,660.38元，实际募集资金净额人民币483,861,339.62元，计入股本和资本公积的金额分别为人民币40,100,000.00元和人民币443,761,339.62元。

本公司于2020年12月30日收到中国证券监督管理委员会《关于同意深圳华大基因股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2020]3580号），核准本公司于2021年向特定对象发行人民币普通股13,814,325股，发行价格为145.00元/股，本次发行的募集资金总额为2,003,077,125.00元，扣除不含税承销及保荐费人民币24,036,925.50元、其他不含税发行费用人民币2,395,465.87元，募集资金净额为人民币1,976,644,733.63元，计入股本和资本公积股本溢价的金额分别为人民币13,814,325.00元和人民币1,962,830,408.63元。

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 资本公积

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,290,300,804.13	1,962,830,408.63	(8,094,852.89)	4,245,036,359.87
其他	314,688,908.59	97,493,249.59	-	412,182,158.18
	<u>2,604,989,712.72</u>	<u>2,060,323,658.22</u>	<u>(8,094,852.89)</u>	<u>4,657,218,518.05</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,596,733,103.27	-	(306,432,299.14)	2,290,300,804.13
其他	210,916,751.78	319,797,885.62	(216,025,728.81)	314,688,908.59
	<u>2,807,649,855.05</u>	<u>319,797,885.62</u>	<u>(522,458,027.95)</u>	<u>2,604,989,712.72</u>

注1：股份支付计入股东权益的金额增加资本公积人民币92,717,688.15元（2020年：减少人民币202,660,142.33元），其中，本年确认权益结算的股份支付计入其他资本公积金额人民币100,529,688.15元（2020年：人民币95,960,156.81元）；于年末，本公司根据股票的公允价格与员工授予支付价格的差额及数量计算出的暂时性差异转回以前年度确认的递延所得税资产，同时减少其他资本公积人民币7,812,000.00元（2020年：确认资本公积人民币7,812,000.00元）。

注2：本公司于2020年12月30日收到中国证券监督管理委员会《关于同意深圳华大基因股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2020]3580号），核准本公司向特定对象发行人民币普通股13,814,325股，发行价格为145.00元/股，本次发行的募集资金总额为2,003,077,125.00元，扣除不含税承销及保荐费人民币24,036,925.50元、其他不含税发行费用人民币2,395,465.87元，募集资金净额为人民币1,976,644,733.63元，计入股本和资本公积股本溢价的金额分别为人民币13,814,325.00元和人民币1,962,830,408.63元。

注3：本公司于2021年6月4日以自有资金人民币14,950,000.00元和人民币2,370,000.00元受让北京华大基因研究中心有限公司持有的深圳医检2.5%和北京华大医学检验所有限公司1%的少数股权，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产之间的差额，冲减资本公积人民币7,835,666.85元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 资本公积（续）

注 4：本公司于 2021 年 7 月在香港注销控股子公司 CHINA HONG KONG INTERNATIONAL MEDICAL CENTRE CO., LIMITED，冲减资本公积人民币 259,186.04 元。

注 5：2021 年 7 月 28 日，本公司联营企业广州中健云康新增投资者增资人民币 30,00,000.00 元，本公司根据持股比例相应增加资本公积人民币 4,775,561.44 元。

40. 库存股

	2021年
年初余额	175,887,716.00
解锁员工持股计划份额（注1）	<u>(87,941,338.00)</u>
年末余额	<u>87,946,378.00</u>

注1：于2021年7月，本公司部分员工持股计划份额对应的标的股票解锁，转出库存股人民币87,941,338.00元。

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2021年

	2021年1月1日	增减变动	2021年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	41,971,561.32	29,010,753.45	70,982,314.77
权益法下可转损益的其他综合收益	(25,914.09)	(10,860.88)	(36,774.97)
外币财务报表折算差额	(120,555,419.91)	(102,956,594.18)	(223,512,014.09)
	<u>(78,609,772.68)</u>	<u>(73,956,701.61)</u>	<u>(152,566,474.29)</u>

2020年

	2020年1月1日	增减变动	2020年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	25,647,286.11	16,324,275.21	41,971,561.32
权益法下可转损益的其他综合收益	(464.78)	(25,449.31)	(25,914.09)
外币财务报表折算差额	24,329,010.61	(144,884,430.52)	(120,555,419.91)
	<u>49,975,831.94</u>	<u>(128,585,604.62)</u>	<u>(78,609,772.68)</u>

其他综合收益发生额：

2021年

	税前发生额	减：前期计入其他综合收益转入留存收益	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益					
其他权益工具投资公允价值变动	44,180,317.40	8,093,869.65	6,669,074.49	29,010,753.45	406,619.81
将重分类进损益的其他综合收益					
权益法下可转损益的其他综合收益	(11,946.85)	-	-	(10,860.88)	(1,085.97)
外币报表折算差额	(104,458,335.88)	-	-	(102,956,594.18)	(1,501,741.70)
	<u>(60,289,965.33)</u>	<u>8,093,869.65</u>	<u>6,669,074.49</u>	<u>(73,956,701.61)</u>	<u>(1,096,207.86)</u>

2020年

	税前发生额	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	18,379,574.58	2,425,705.26	16,324,275.21	(370,405.89)
将重分类进损益的其他综合收益				
权益法下可转损益的其他综合收益	(27,993.96)	-	(25,449.31)	(2,544.65)
外币报表折算差额	(147,817,041.33)	-	(144,884,430.52)	(2,932,610.81)
	<u>(129,465,460.71)</u>	<u>2,425,705.26</u>	<u>(128,585,604.62)</u>	<u>(3,305,561.35)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 盈余公积

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>139,035,269.90</u>	<u>30,054,599.41</u>	<u>-</u>	<u>169,089,869.31</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>82,126,342.70</u>	<u>56,908,927.20</u>	<u>-</u>	<u>139,035,269.90</u>

注1：根据公司法、本公司章程的规定，本公司按弥补以前年度亏损后净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。于2021年，本公司提取盈余公积人民币29,040,670.18元。

注2：于2021年，本公司处置持有的其他权益工具投资，将以前年度确认的其他综合收益结转至留存收益，增加盈余公积人民币人民币1,026,691.97元，同时处置价款与其他权益工具投资账面价值的差异减少盈余公积人民币12,762.74元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 未分配利润

	2021年	2020年
调整前上年年末未分配利润	3,020,477,559.59	974,196,660.64
调整	-	52,914,366.35
调整后年初未分配利润	3,020,477,559.59	1,027,111,026.99
净利润	1,461,536,272.38	2,090,285,273.48
处置其他权益工具投资	10,594,603.31	-
提取法定盈余公积	(29,040,670.18)	(56,908,927.20)
应付普通股股利	(144,869,999.05)	(40,009,813.68)
年末未分配利润	<u>4,318,697,766.05</u>	<u>3,020,477,559.59</u>

调整：2020年，由于会计政策变更，影响年初未分配利润人民币52,914,366.35元。

于2021年4月22日，本公司召开2020年年度股东大会，审议并批准利润分配方案，分配现金股利人民币144,869,999.05元（即每股现金股利人民币0.35元）。该现金股利已于2021年7月9日分派完毕。

于2021年，本公司处置持有的其他权益工具投资，将以前年度确认的其他综合收益结转至留存收益，增加年初未分配利润人民币人民币7,067,177.68元，同时处置价款与其他权益工具投资账面价值的差异增加年初未分配利润人民币3,527,425.63元。

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 营业收入及成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,754,390,875.00	2,830,239,069.83	8,386,922,285.47	3,349,228,393.13
其他业务	11,746,440.11	5,183,510.77	10,307,717.36	3,817,970.83
	<u>6,766,137,315.11</u>	<u>2,835,422,580.60</u>	<u>8,397,230,002.83</u>	<u>3,353,046,363.96</u>

营业收入列示如下：

	2021年	2020年
与客户之间的合同产生的收入	6,762,166,135.06	8,396,707,730.24
租赁收入	3,971,180.05	522,272.59
	<u>6,766,137,315.11</u>	<u>8,397,230,002.83</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

	2021年	2020年
主要经营地区		
中国大陆（不含中国港澳台）	2,880,611,926.68	2,797,867,799.40
欧洲及非洲	938,752,055.65	989,698,700.79
美洲	432,133,047.25	832,545,665.39
亚洲（含中国港澳台）及大洋洲	2,510,669,105.48	3,776,595,564.66
	<u>6,762,166,135.06</u>	<u>8,396,707,730.24</u>
主要产品类型		
生育健康基础研究和临床应用服务	1,192,492,862.98	1,177,896,346.71
肿瘤防控及转化医学类服务	379,778,659.87	351,242,349.13
感染防控基础研究和临床应用服务	1,158,406,959.48	669,570,471.10
多组学大数据服务与合成业务	641,590,091.11	625,923,966.99
精准医学检测综合方案	3,382,122,301.56	5,562,289,151.54
其他业务收入	7,775,260.06	9,785,444.77
	<u>6,762,166,135.06</u>	<u>8,396,707,730.24</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：（续）

	2021年	2020年
收入确认时间		
在某一时点确认收入	6,758,809,084.53	8,393,366,174.64
在某一时段内确认收入	<u>3,357,050.53</u>	<u>3,341,555.60</u>
	<u>6,762,166,135.06</u>	<u>8,396,707,730.24</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2021年	2020年
销售商品和提供劳务	<u>509,476,146.44</u>	<u>128,056,303.73</u>

本集团与履约义务相关的信息如下：

*生育健康基础研究和临床应用服务、肿瘤防控及转化医学类服务、感染防控基础研究和临床应用服务*

向客户交付样本检测报告时完成履约义务。合同价款结算以合同约定为准。

*多组学大数据服务与合成业务*

向客户交付测序分析结果，取得客户结算确认依据时完成履约义务。合同价款结算以合同约定为准。

*精准医学检测综合方案*

货物送至客户指定收货地点，完成货物交付并取得客户关于货物签收或验收的证据时完成履约义务。合同价款结算以合同约定为准。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 营业收入及成本（续）

分摊至年末尚未履行（或部分未履行）履约义务的交易价格总额确认为收入的预计时间如下：

	2021年	2020年
1年以内	<u>1,891,251,921.24</u>	<u>1,008,994,615.22</u>

2021年营业收入前五名客户列示如下：

客户名称	销售额	销售比重
客户一	1,042,920,865.84	15.41%
客户二	458,398,314.26	6.77%
客户三	282,759,656.22	4.18%
客户四	218,354,365.67	3.23%
客户五	<u>173,783,228.00</u>	<u>2.57%</u>
	<u>2,176,216,429.99</u>	<u>32.16%</u>

2020年营业收入前五名客户列示如下：

客户名称	销售额	销售比重
客户一	1,303,837,890.56	15.53%
客户二	783,514,300.97	9.33%
客户三	562,937,512.93	6.70%
客户四	289,076,309.14	3.44%
客户五	<u>238,280,349.49</u>	<u>2.84%</u>
	<u>3,177,646,363.09</u>	<u>37.84%</u>

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 税金及附加

	2021年	2020年
城市维护建设费	9,019,751.40	20,395,271.70
教育费附加	6,020,364.06	13,250,245.96
印花税	4,394,430.18	4,810,783.03
房产税	3,055,944.13	1,644,344.94
消费税	1,193,785.33	1,325,795.32
其他	677,847.76	284,426.83
	<u>24,362,122.86</u>	<u>41,710,867.78</u>

46. 销售费用

	2021年	2020年
职工薪酬	443,464,034.05	678,884,134.19
市场推广费	589,467,890.22	251,747,272.66
咨询费	43,057,492.94	30,908,660.66
招待费	30,943,297.22	27,574,275.61
差旅费	42,574,025.13	22,824,219.60
劳务费	35,304,459.33	20,959,634.22
办公费	16,732,681.59	15,522,352.04
折旧摊销	15,426,314.89	9,584,621.95
未纳入租赁负债计量的租金	2,847,785.15	8,011,569.59
其他	18,492,818.42	12,427,368.07
	<u>1,238,310,798.94</u>	<u>1,078,444,108.59</u>

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 管理费用

	2021年	2020年
职工薪酬	196,832,232.88	391,216,383.79
办公费	64,464,553.24	52,736,086.85
专业服务费	34,561,430.82	35,489,048.08
折旧摊销	25,564,088.27	19,329,505.91
未纳入租赁负债计量的租金	7,513,856.51	6,356,408.55
差旅费	11,413,852.86	5,364,801.25
知识产权费	6,532,612.12	5,332,747.20
招待费	3,049,836.70	3,633,532.76
其他	36,764,889.90	23,692,039.05
	<u>386,697,353.30</u>	<u>543,150,553.44</u>

48. 研发费用

	2021年	2020年
职工薪酬	275,509,034.49	424,602,642.09
材料成本	85,933,066.54	67,748,111.59
折旧摊销	59,778,520.87	58,628,111.97
咨询费	9,777,150.46	23,735,527.58
外协加工费	10,146,932.97	11,559,691.33
差旅费	9,603,705.01	8,566,260.90
未纳入租赁负债计量的租金	12,360,757.33	8,322,644.41
办公费	4,776,269.45	4,367,528.60
水电费	4,924,204.10	2,636,362.70
注册检验费	3,582,347.03	1,337,101.02
会议费	988,881.13	393,925.71
其他	9,767,098.35	7,744,451.44
	<u>487,147,967.73</u>	<u>619,642,359.34</u>

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 财务费用

	2021年	2020年
利息支出	104,716,372.37	89,042,161.73
减：利息收入	44,344,892.89	18,099,044.29
汇兑损失	39,764,647.51	138,509,473.27
银行手续费	4,125,990.96	3,336,709.18
	<u>104,262,117.95</u>	<u>212,789,299.89</u>

50. 其他收益

	2021年	2020年
与日常活动相关的政府补助	51,122,240.52	50,688,110.19
红十字会捐赠	368,409.98	9,563.36
进项税加计抵减额	409,582.01	493,090.13
个税手续费返还	1,522,425.38	751,178.77
	<u>53,422,657.89</u>	<u>51,941,942.45</u>

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 其他收益（续）

与日常活动相关的政府补助如下：

	2021年	2020年	与资产/收益相关	计入方式
产业资金资助	15,711,478.21	5,071,800.00	收益性	当期收到的政府补助
基于宏基因组的感染诊断系统平台和试剂盒研发金	4,997,267.56	391,686.83	收益性	递延收益转入
对外贸易发展专项款	3,965,100.00	-	收益性	当期收到的政府补助
滨海华大基因产业研究院建设	3,294,528.60	2,015,229.00	资产性	递延收益转入
研发经费补助	2,319,830.00	3,081,000.00	收益性	当期收到的政府补助
基于新生儿遗传代谢病筛查和诊断的基因检测产品的研发及应用	1,981,919.57	295.30	收益性	递延收益转入
房租补贴	1,763,980.84	791,930.00	收益性	当期收到的政府补助
基于宏基因组高通量测序技术的新型冠状病毒超敏鉴别试剂盒产业化应用	1,054,661.44	-	收益性	递延收益转入
云南省精准医学检测公共服务平台	1,023,999.96	1,024,000.00	资产性	递延收益转入
呼吸道感染病原体多联核酸检测POCT产品开发	1,000,000.00	-	收益性	递延收益转入
基因测序在生育健康检测中应用开发及产业化	916,666.68	1,616,666.63	资产性	递延收益转入
太和县建立“一院一所两中心”实验室装修项目	833,333.15	2,000,000.04	资产性	递延收益转入
建立长垣华大产业综合示范区协议	833,333.15	2,000,000.04	资产性	递延收益转入
稳岗补贴	626,112.78	4,728,888.75	收益性	当期收到的政府补助
专利资助款	584,200.00	1,005,500.00	收益性	当期收到的政府补助
基于二代测序的结构鉴定与多线耐药基因检测平台的产业化	554,593.37	874,880.91	收益性	递延收益转入
就业计划补贴	77,893.08	2,658,401.66	收益性	当期收到的政府补助
传染病专项平台-突发急性传染病诊断试剂的研制	48,247.94	1,679,116.20	收益性	递延收益转入
基于宏基因组技术快速检测病原体早期诊断SBP的新策略	34,427.44	627,291.54	收益性	递延收益转入
高新技术补贴	20,000.00	1,270,000.00	收益性	当期收到的政府补助
重20170470 靶向新筛肿瘤抗原的免疫细胞治疗技术研发	-	1,511,240.37	收益性	递延收益转入
2016年“广东特支计划”科技创新领军人才省财政专项经费	-	537,486.41	收益性	递延收益转入
应急物资补助资金	-	2,500,000.00	收益性	当期收到的政府补助
失业保险返还	-	2,452,873.06	收益性	当期收到的政府补助
应急专项资金	-	2,000,000.00	收益性	当期收到的政府补助
电费补贴	-	787,885.31	收益性	当期收到的政府补助
质量奖	-	500,000.00	收益性	当期收到的政府补助
其他从递延收益转入的与收益相关的政府补助	4,658,482.27	3,196,297.15	收益性	递延收益转入
其他从递延收益转入的与资产相关的政府补助	3,340,904.47	4,053,669.57	资产性	递延收益转入
其他当期收到的政府补助	1,481,280.00	2,311,971.42	收益性	当期收到的政府补助
	<u>51,122,240.52</u>	<u>50,688,110.19</u>		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 投资收益

	2021年	2020年
处置或注销子公司产生的投资收益	4,254,535.17	-
处置交易性金融资产/负债的投资收益/（损失）	44,105,626.41	(21,172,635.00)
债权投资持有期间取得的投资收益	417,999.99	367,610.96
权益法核算的长期股权投资收益 （附注五、11）	111,684,497.63	100,383,704.19
长期股权投资转其他非流动金融资产核算产生投 资收益	1,406,875.94	-
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	8,977,145.92	18,798,813.48
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-	210,055.39
其他非流动金融资产在持有期间取得的投资收益	2,971,803.88	2,641,509.43
其他（注）	-	(109,770.81)
	<u>173,818,484.94</u>	<u>101,119,287.64</u>

注：2020年其他系购买股票交易费用。

52. 公允价值变动收益

	2021年	2020年
交易性金融资产	15,069,513.69	-
交易性金融负债	(54,781.70)	-
其他非流动金融资产	71,397,018.21	52,203,638.42
	<u>86,411,750.20</u>	<u>52,203,638.42</u>

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 信用减值损失

	2021年	2020年
应收账款坏账损失	104,556,787.88	140,864,173.51
其他应收款坏账损失/（转回）	<u>(82,159.90)</u>	<u>1,050,243.92</u>
	<u>104,474,627.98</u>	<u>141,914,417.43</u>

54. 资产减值损失

	2021年	2020年
存货跌价损失	9,844,229.38	29,190,332.92
其他非流动资产减值损失	<u>62,549,618.58</u>	<u>80,201,634.37</u>
	<u>72,393,847.96</u>	<u>109,391,967.29</u>

55. 资产处置损失

	2021年	2020年
固定资产处置损失	<u>3,883,987.14</u>	<u>4,231,402.18</u>

56. 营业外收入

	2021年	2020年	计入2021年非 经常性损益
无需支付款项	1,049,156.04	4,080.00	1,049,156.04
其他	<u>2,934,412.13</u>	<u>263,467.39</u>	<u>2,934,412.13</u>
	<u>3,983,568.17</u>	<u>267,547.39</u>	<u>3,983,568.17</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 营业外支出

	2021年	2020年	计入2021年非 经常性损益
固定资产报废	39,690,910.35	24,819,247.00	39,690,910.35
捐赠支出	35,982,283.75	23,539,351.42	35,982,283.75
和解金支出	4,474,599.99	18,425.91	4,474,599.99
其他	777,143.29	7,770,148.76	777,143.29
	<u>80,924,937.38</u>	<u>56,147,173.09</u>	<u>80,924,937.38</u>

58. 政府补助

	2021年	2020年
与收益相关的政府补助		
直接冲减财务费用	<u>474,875.00</u>	<u>2,992,936.36</u>

其余政府补助，参见附注五、37和50。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2021年	2020年
耗用的原材料	1,573,951,309.42	2,224,530,193.53
职工薪酬	1,337,961,297.13	1,916,739,524.57
折旧和摊销	396,477,729.61	328,218,716.59
未纳入租赁负债计量的租金	22,722,398.99	88,007,692.80
市场推广费	589,467,890.22	251,747,272.66
其他	1,026,998,075.20	785,039,985.18
	<u>4,947,578,700.57</u>	<u>5,594,283,385.33</u>

60. 所得税费用

	2021年	2020年
当期所得税费用	317,194,844.95	424,737,694.91
递延所得税费用	(49,000,014.05)	(84,496,144.23)
	<u>268,194,830.90</u>	<u>340,241,550.68</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2021年	2020年
利润总额	1,745,893,434.47	2,442,293,905.74
按法定税率计算的所得税费用（注1）	436,473,358.62	610,573,476.44
某些子公司适用不同税率的影响	(98,350,664.12)	(234,105,612.46)
对以前期间当期所得税的调整	1,578,341.20	2,950,773.40
无须纳税的收益	(67,685,877.19)	(60,123,578.03)
不可抵扣的费用	17,926,142.74	16,442,842.13
可加计扣除的研发费用	(30,167,114.30)	(31,130,642.73)
利用以前年度可抵扣亏损	(25,082,541.21)	(31,850,243.61)
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	33,503,185.16	67,484,535.54
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>268,194,830.90</u>	<u>340,241,550.68</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 60. 所得税费用（续）

注1：本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及法定税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家/所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

### 61. 每股收益

	2021年 元/股	2020年 元/股
基本每股收益		
持续经营	3.56	5.25
稀释每股收益		
持续经营	3.55	5.24

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

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

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

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 每股收益（续）

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2021年	2020年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	1,461,536,272.38	2,090,285,273.48
当期分配给预计未来可解锁员工持股计划持有者的现金股利	(700,000.00)	(1,400,000.00)
调整后归属于本公司普通股股东的当期净利润	1,460,836,272.38	2,088,885,273.48
持续经营	1,460,836,272.38	2,088,885,273.48
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	409,850,622.42	397,734,362.56
稀释效应——普通股的加权平均数		
员工持股计划	1,016,984.62	1,536,679.66
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	410,867,607.04	399,271,042.22

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

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 现金流量表项目注释

	2021年	2020年
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	38,650,832.16	52,034,128.91
利息收入	39,757,854.76	15,513,057.59
其他	145,886,774.44	73,069,970.34
	<u>224,295,461.36</u>	<u>140,617,156.84</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
期间费用	1,001,301,982.10	690,383,584.80
其他	104,551,612.40	26,738,898.58
	<u>1,105,853,594.50</u>	<u>717,122,483.38</u>
收到其他与投资活动相关的现金流量		
取得子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	96,521.39
收回交易性金融负债保证金	989,308,390.17	29,095,192.75
	<u>989,308,390.17</u>	<u>29,191,714.14</u>
支付其他与投资活动相关的现金流量		
支付交易性金融负债保证金	1,009,656,288.01	31,379,040.00
	<u>1,009,656,288.01</u>	<u>31,379,040.00</u>
收到其他与筹资活动相关的现金流量		
收回银行承兑汇票保证金	61,759,512.00	-
收回融资性保函保证金	-	7,500,000.00
认缴员工持股计划款	-	175,882,676.00
因源融资款	-	155,000,000.00
	<u>61,759,512.00</u>	<u>338,382,676.00</u>
支付其他与筹资活动相关的现金流量		
支付股权回购款	-	482,320,015.14
支付公司债券保证金	3,600,000.00	50,000,000.00
支付公司债券发行手续费	-	12,450,000.00
支付租赁款	103,207,810.44	35,159,058.99
向特定对象发行股票的费用及相关税费	26,104,955.36	-
收购少数股东股权	17,320,000.00	-
支付银行承兑汇票保证金	117,544,957.00	-
	<u>267,777,722.80</u>	<u>579,929,074.13</u>

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

63. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2021年	2020年
净利润	1,477,698,603.57	2,102,052,355.06
加：资产减值损失	72,393,847.96	109,391,967.29
信用减值损失	104,474,627.98	141,914,417.43
固定资产折旧	245,390,455.60	280,598,074.29
使用权资产折旧	91,823,126.79	-
无形资产摊销	33,387,015.37	21,732,648.15
长期待摊费用摊销	25,822,308.57	25,887,994.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	3,883,987.14	4,231,402.18
固定资产报废损失	39,690,910.35	24,819,247.00
财务费用	104,716,372.37	89,042,161.73
投资收益	(173,818,484.94)	(101,119,287.64)
公允价值变动收益	(86,411,750.20)	(52,203,638.42)
递延所得税资产增加	(38,230,782.85)	(83,668,086.72)
递延所得税负债增加/（减少）	3,711,843.29	(1,533,891.63)
存货的减少/（增加）	169,935,025.32	(603,698,758.12)
经营性应收项目的减少/（增加）	254,154,340.69	(471,962,759.96)
经营性应付项目的增加	147,510,936.89	2,117,208,686.51
经营活动产生的现金流量净额	<u>2,476,132,383.90</u>	<u>3,602,692,531.30</u>

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2021年	2020年
承担租赁负债方式取得使用权资产	<u>41,905,989.68</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

63. 现金流量表补充资料（续）

(1) 现金流量表补充资料（续）

票据背书转让：

	2021年	2020年
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让	<u>7,297,658.40</u>	<u>3,815,787.54</u>

(2) 取得或处置子公司及其他营业单位信息

处置子公司及其他营业单位的信息

	2021年	2020年
处置子公司及其他营业单位的价格	5,905,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物	<u>5,905,000.00</u>	<u>-</u>
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	<u>5,905,000.00</u>	<u>-</u>

(3) 现金及现金等价物

	2021年	2020年
现金		
其中：库存现金	200,749.82	62,097.56
可随时用于支付的银行存款	6,491,343,579.43	5,409,931,102.78
可随时用于支付的其他货币资金	<u>-</u>	<u>71,206.17</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>6,491,544,329.25</u>	<u>5,410,064,406.51</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

64. 所有权或使用权受到限制的资产

	2021年	2020年
货币资金（注1）	98,742,979.98	20,007,962.50
无形资产（注2）	19,803,999.56	20,217,300.42
固定资产（注3）	216,596,797.46	318,844,393.24
	<u>335,143,777.00</u>	<u>359,069,656.16</u>

注1：于2021年12月31日，账面价值为人民币26,060,996.29元和利息收入人民币802.20元（2020年12月31日：18,450,820.74元）用于支付履约保函保证金；人民币49,112,075.00元（2020年12月31日：无）为银票保证金；人民币22,614,613.19元（2020年12月31日：无）为套保保证金；人民币480,738.40元（2020年12月31日：无）为因政府专项账户导致余额受限；人民币469,076.71元（2020年12月31日：无）为证券户受限资金；人民币4,678.19（2020年12月31日：1,557,141.76元）因睡眠账户导致余额冻结。

注2：于2021年12月31日，账面价值为人民币19,803,999.56元（2020年12月31日：人民币20,217,300.42元）的无形资产用于债券发行反担保抵押。

注3：于2020年12月31日，账面价值为人民币95,556,154.59元的固定资产用于取得融资租赁款抵押。2021年，本集团采用新租赁准则，将用于取得融资租赁款抵押的固定资产转移至使用权资产核算。于2021年12月31日，账面价值为人民币216,596,797.46元（2020年12月31日：人民币223,288,238.65元）的固定资产用于债券发行反担保抵押。

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

65. 外币货币性项目

	2021年			2020年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金						
美元	32,085,213.05	6.3757	204,565,692.84	558,683,523.13	6.5249	3,645,354,120.07
港元	3,084,392,394.45	0.8176	2,521,799,221.70	271,534,369.18	0.8416	228,523,325.10
欧元	85,782.34	7.2197	619,322.76	32,644,038.70	8.0250	261,968,410.57
日元	73,602,000.00	0.0554	4,077,550.80	217,043,040.00	0.0632	13,717,120.13
英镑	4,372,042.10	8.6064	37,627,543.13	2,288,809.77	8.8903	20,348,205.50
丹麦克朗	307,693,032.20	0.9711	298,800,703.57	608,853.01	1.0786	656,708.86
澳大利亚元	3,967,694.22	4.6220	18,338,682.68	2,251,991.28	5.0163	11,296,663.86
新加坡元	-	-	-	131,376.40	4.9314	647,869.58
瑞士法郎	-	-	-	195,057.05	7.4006	1,443,539.20
加拿大元	599,992.24	5.0046	3,002,721.16	17,915,965.32	5.1161	91,659,870.17
埃塞俄比亚比尔	63,691,784.40	0.1297	8,260,824.44	1,895,694.22	0.1662	315,064.38
波兰兹罗提	1,611,829.15	1.5717	2,533,311.88	-	-	-
沙特里亚尔	43,453,794.76	1.6983	73,797,579.64	-	-	-
人民币（注）	905,396.75	1.0000	905,396.75	35,617,612.28	1.0000	35,617,612.28
			<u>3,174,328,551.35</u>			<u>4,311,548,509.70</u>
应收账款						
美元	28,787,025.87	6.3757	183,537,440.84	48,286,965.59	6.5249	315,067,621.78
港元	93,237,586.31	0.8176	76,231,050.57	237,973,832.65	0.8416	200,278,777.56
欧元	3,992,380.72	7.2197	28,823,791.08	5,035,020.56	8.0250	40,406,039.99
日元	71,587,494.40	0.0554	3,965,947.19	70,036,242.09	0.0632	4,426,290.50
英镑	135,423.10	8.6064	1,165,505.37	118,235.45	8.8903	1,051,148.62
丹麦克朗	1,318,791.27	0.9711	1,280,678.20	2,167,087.56	1.0786	2,337,420.64
澳大利亚元	59,504.46	4.6220	275,029.61	104,644.41	5.0163	524,927.75
瑞士法郎	13,123.17	6.9776	91,568.23	12,959.92	7.4006	95,911.18
加拿大元	350,000.00	5.0046	1,751,610.00	520,120.00	5.1161	2,660,985.93
澳门元	110,980.01	0.7938	88,095.93	110,978.56	0.8170	90,669.48
沙特阿拉伯里亚尔	112,286.00	1.6983	190,695.31	-	-	-
新加坡元	568.00	4.7179	2,679.77	-	-	-
马来西亚林吉特	20.55	1.5266	31.37	-	-	-
			<u>297,404,123.47</u>			<u>566,939,793.43</u>
其他应收款						
美元	262,792.18	6.3757	1,675,484.10	25,217.97	6.5249	164,544.73
港元	4,752,635.85	0.8176	3,885,755.07	1,959,639.63	0.8416	1,649,232.71
欧元	120,013.04	7.2197	866,458.14	36,428.93	8.0250	292,342.16
日元	1,902,361.00	0.0554	105,390.80	1,988,660.98	0.0632	125,683.37
英镑	-	-	-	373,355.01	8.8903	3,319,238.05
丹麦克朗	143,903.30	0.9711	139,744.49	616,748.26	1.0786	665,224.67
澳门元	185,950.00	0.7938	147,607.11	305,950.00	0.8170	249,961.15
加拿大元	120,343.89	5.0046	602,273.03	120,000.00	5.1161	613,932.00
澳大利亚元	9,000.00	4.6220	41,598.00	-	-	-
沙特里亚尔	255,775.30	1.6983	434,383.19	-	-	-
			<u>7,898,693.93</u>			<u>7,080,158.84</u>
外币货币性资产合计			<u>3,479,631,368.75</u>			<u>4,885,568,461.97</u>

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

65. 外币货币性项目（续）

	2021年			2020年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
应付账款						
美元	11,475,401.25	6.3757	73,163,715.75	17,683,796.87	6.5249	115,385,006.20
港元	18,315,731.42	0.8176	14,974,942.01	20,481,008.65	0.8416	17,236,816.88
欧元	11,349.46	7.2197	81,939.70	87,726.60	8.0250	704,005.97
日元	93,666.00	0.0554	5,189.10	208,428.01	0.0632	13,172.65
英镑	38,112.08	8.6064	328,007.81	199,540.29	8.8903	1,773,973.04
丹麦克朗	565,361.50	0.9711	549,022.55	578,663.89	1.0786	624,146.87
加拿大元	772.00	5.0046	3,863.55	1,387.59	5.1161	7,099.05
澳大利亚元	27,318.98	4.6220	126,268.33	2,318.80	5.0163	11,631.80
新加坡元	72,215.92	4.7179	340,707.49	79,878.00	4.9314	393,910.37
瑞士法郎	-	-	-	182.41	7.4006	1,349.94
澳门元	18,700.00	0.7938	14,844.06	18,700.00	0.8170	15,277.90
沙特阿拉伯里亚尔	208,971.40	1.6983	354,896.13	-	-	-
埃塞俄比亚比尔	6,365,297.97	0.1297	825,579.15	-	-	-
文莱元	8,378.00	4.7153	39,504.78	-	-	-
波兰兹罗提	1,200.85	1.5717	1,887.38	-	-	-
			<u>90,810,367.79</u>			<u>136,166,390.67</u>
其他应付款						
美元	1,970,961.15	6.3757	12,566,257.00	47,803.20	6.5249	311,911.10
港元	93,673,390.75	0.8176	76,587,364.28	89,987.28	0.8416	75,733.29
欧元	27,919.83	7.2197	201,572.80	25,551.90	8.0250	205,054.00
日元	2,183,160.37	0.0554	120,947.08	1,419,891.23	0.0632	89,737.13
丹麦克朗	850,913.82	0.9711	826,322.41	430,353.89	1.0786	464,179.71
英镑	8,333.33	8.6064	71,719.97	-	-	-
加拿大元	-	-	-	606.71	5.1161	3,103.99
澳大利亚元	4,083,788.83	4.6220	18,875,271.97	1,722.43	5.0163	8,640.23
埃塞俄比亚比尔	1,804,239.60	0.1297	234,009.88	-	-	-
沙特里亚尔	791,420.75	1.6983	1,344,069.86	-	-	-
			<u>110,827,535.25</u>			<u>1,158,359.45</u>
外币货币性负债合计			<u>201,637,903.04</u>			<u>137,324,750.12</u>

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

65. 外币货币性项目（续）

境外经营实体相关信息

境外子公司名称	注册经营地	记账本位币	采用记账本位币的依据
BGI Health (HK) Co., Ltd.	香港	港元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用港元计价
BGI Tech Solution (Europe) Cooperatief U.A.	荷兰	欧元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用欧元计价
BGI Tech Solutions (Hong Kong) Co., Ltd.	香港	港元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用港元计价
BGI Tech Holding (Hong Kong) Co., Ltd.	香港	港元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用港元计价
BGI Tech Solutions (Europe) B.V.	荷兰	欧元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用欧元计价
BGI Health (SG) Company Pte. Ltd.	新加坡	美元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用美元计价
BGI Europe A/S	丹麦	丹麦克朗	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用丹麦克朗计价
BGI Japan Kabushikaisya	日本	日元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用日元计价
BGI Americas Corporation	美国	美元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用美元计价
GBI Diagnostic Inc	美国	美元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用美元计价
BGI Bio-Solutions Hong Kong Co., Limited	香港	港元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用港元计价
BGI Health (AU) Company Pty Ltd	澳大利亚	澳元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用澳元计价
BGI Genomics Canada Ltd	加拿大	加拿大元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用加拿大元计价
BGI Genomics UK Co Ltd	英国	英镑	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用英镑计价
BGI Health (Ethiopia) Plc	埃塞俄比亚	埃塞俄比亚比尔	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用埃塞俄比亚比尔计价
BGI TECH SOLUTIONS (POLAND) SP. Z O. O.	波兰	波兰兹罗提	采购、融资及其他经营活动主要采用波兰兹罗提计价
BGI Pathogenesis Pharmaceutical Technology (Hong Kong) Co., Ltd	香港	港元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用港元计价
BGI Almanahil Health for Medical Services	沙特阿拉伯	沙特里亚尔	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用沙特里亚尔计价

## 六、 合并范围的变动

### 1. 处置子公司

	注册地	业务性质	本集团合计 持股比例 (%)	本集团合计享有 的表决权比例 (%)	不再成为子 公司原因
厦门华大吉比爱科学仪器有限公司	福建厦门	批发业	85	85	注

注：本集团所属廊坊华大吉比爱生物技术有限公司与厦门金诺花科学仪器有限公司于2021年6月25日签订股权转让协议，以人民币5,905,000.00元出售其所持有厦门华大吉比爱科学仪器有限公司85%股权，处置日为2021年6月25日。故自2021年6月25日起，本集团不再将厦门华大吉比爱科学仪器有限公司纳入合并范围。厦门华大吉比爱科学仪器有限公司的相关财务信息列示如下：

	2021年6月25日 账面价值	2020年12月31日 账面价值
流动资产	777,882.72	2,445,835.68
非流动资产	1,676,588.04	1,787,940.05
流动负债	<u>(353,879.15)</u>	<u>(669,866.08)</u>
	<u>2,100,591.61</u>	<u>3,563,909.65</u>
少数股东权益	<u>450,126.78</u>	<u>763,694.93</u>
处置损益	<u>4,254,535.17</u>	
处置对价	<u>5,905,000.00</u>	
		2021年1月1日 至6月25日期间
营业收入		-
营业成本		-
净利润		(1,463,318.04)

## 六、 合并范围的变动（续）

### 2. 其他原因的合并范围变动

2021 年

本集团于 2021 年 5 月在北京设立北京华大吉比爱医学检验实验室有限公司，注册资本为人民币 3,000 万元，注册地址为：北京市大兴区礼贤镇元平北路 1 号自贸试验区大兴机场片区自贸创新服务中心一层 0003 号，所属行业为专业技术服务业。

本集团于 2021 年 4 月在呼和浩特设立内蒙古华大医学检验所有限公司，注册资本为人民币 1,000 万元，注册地址为：内蒙古自治区呼和浩特市和林格尔县盛乐现代服务业集聚区云展街南侧智能制造产业园 A1 号楼二楼，所属行业为专业技术服务业。

本集团于 2021 年 4 月在武汉设立武汉华大火眼实验室有限公司，注册资本为人民币 100 万元，注册地址为：武汉东湖新技术开发区高新大道 666 号武汉国家生物产业基地项目 B、C、D 区研发楼 B2 栋，所属行业为专业技术服务业。

本集团于 2021 年 2 月在波兰设立 BGI TECH SOLUTIONS (POLAND) SP. Z O. O.，注册资本为波兰兹罗提 45 万元，所属行业为专业技术服务业。

本集团于 2021 年 4 月在沙特阿拉伯设立 BGI ALMANAHIL HEALTH FOR MEDICAL SERVICES，注册资本为沙特里亚尔 50 万元，所属行业为专业技术服务业。

本集团于 2021 年 7 月在香港注销控股子公司 CHINA HONG KONG INTERNATIONAL MEDICAL CENTRE CO., LIMITED，持股比例为 51%，所属行业为专业技术服务业。

2020 年

本集团于 2020 年 2 月在河北廊坊设立廊坊华大吉比爱生物技术有限公司，注册资本为人民币 8,000 万元，注册地址为：河北省廊坊市经济技术开发区友谊路会展中心 527 房间，所属行业为制造业。

## 六、 合并范围的变动（续）

### 2. 其他原因的合并范围变动（续）

2020年（续）

本集团于2020年3月在深圳设立深圳华大青启生物科技有限公司，注册资本为人民币2,000万元，注册地址为：深圳市盐田区盐田街道东海社区洪安三街21号南方明珠公寓7栋913，所属行业为批发业。

本集团于2020年4月在黑龙江哈尔滨设立黑龙江华大医学检验有限公司，注册资本为人民币1,000万元，注册地址为：黑龙江省哈尔滨市平房区星海路双创基地产业园A2栋楼，所属行业为专业技术服务业。

本集团于2020年4月在西藏拉萨设立西藏华大基因生物科技有限公司，注册资本为人民币100万元，注册地址为：西藏自治区拉萨市达孜区工业园区企业服务中心2楼609室，所属行业为批发业。

本集团于2020年5月在福建厦门设立厦门华大吉比爱科学仪器有限公司，注册资本为人民币1,000万元，注册地址为：福建省厦门市翔安区市头路98号二层B室，所属行业为批发业。

本集团于2020年7月在西藏拉萨设立西藏华大医学检验有限公司，注册资本为人民币500万元，注册地址为：西藏自治区拉萨市柳梧新区柳梧大桥南桥头华大基因3楼301室，所属行业为专业技术服务业。

本集团于2020年7月在上海设立华大吉云（上海）生物科技有限公司，注册资本为人民币100万元，注册地址为：上海市闵行区沪青平公路277号5楼，所属行业为科技推广和应用服务业。

本集团于2020年9月在广东东莞设立东莞华大基因科技有限公司，注册资本为人民币500万元，注册地址为：广东省东莞市南城街道胜和路3号4栋1111室，所属行业为科技推广和应用服务业。

本集团于2020年9月在埃塞俄比亚设立BGI Health Ethiopia Private Limited Company，注册资本为美元520万元，所属行业为制造业。

## 六、 合并范围的变动（续）

### 2. 其他原因的合并范围变动（续）

2020年（续）

本集团于2020年11月在海南海口设立海南华大基因科技有限公司，注册资本为人民币1,000万元，注册地址为：海南省海口市江东新区兴洋大道181号205室-2159，所属行业为科技推广和应用服务业。

本集团于2020年11月在河北秦皇岛决议解散秦皇岛华大基因科技有限公司，本集团持股比例为100%，注册资本为人民币1,000万元，注册地址为：河北省秦皇岛北戴河新区南娱大道北戴河新区行政中心416房间，所属行业为科技推广和应用服务业。

本集团于2020年12月在香港设立BGI Pathogenesis Pharmaceutical Technology (HongKong) Co., Limited，注册资本为港币100万元，所属行业为批发和零售业。

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

七、 在其他主体的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

子公司名称	主要经营地 /注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)	
				直接	间接
<b>通过设立或投资等方式取得的子公司：</b>					
BGI Health (HK) Co., Ltd.	香港	服务业	不适用	100.00%	-
北京华大医学检验所有限公司	北京	服务业	人民币800万元	100.00%	-
北京华大优康科技有限公司	北京	服务业	人民币1,000万元	100.00%	-
本溪华大医学检验所有限公司	本溪	服务业	人民币800万元	100.00%	-
广州华大基因医学检验所有限公司	广州	服务业	人民币1,000万元	100.00%	-
南京华大基因科技有限公司	南京	服务业	人民币2,000万元	100.00%	-
潍坊华大基因健康科技有限公司	潍坊	服务业	人民币1,000万元	100.00%	-
武汉华大医学检验所有限公司	武汉	服务业	人民币10,000万元	100.00%	-
云南华大基因医学有限公司	昆明	服务业	人民币2,000万元	90.00%	-
武汉华大基因生物医学工程有限公司	武汉	制造业	人民币500万元	-	100.00%
BGI Tech Solution (Europe) Cooperatief U.A.	荷兰	服务业	欧元15万元	-	100.00%
上海华大医学检验所有限公司	上海	服务业	人民币800万元	-	100.00%
南京华大医学检验所有限公司	南京	服务业	人民币800万元	-	100.00%
BGI Tech Solutions (Hong Kong) Co., Ltd.	香港	服务业	不适用	-	100.00%
BGI Tech Holding (Hong Kong) Co., Ltd.	香港	服务业	不适用	-	100.00%
BGI Tech Solutions(Europe) B.V.	荷兰	服务业	欧元1.5万元	-	100.00%
BGI Health (SG) Company Pte. Ltd.	新加坡	服务业	新加坡元160万元	-	100.00%
天津华大医学检验所有限公司	天津	服务业	人民币2,000万元	80.00%	20.00%
济宁华大基因医学研究有限公司	济宁	服务业	人民币1,000万元	100.00%	-
成都华大创新医学检验所有限公司	成都	服务业	人民币1,000万元	-	100.00%
长垣华大医学检验所有限公司	长垣	服务业	人民币1,000万元	-	100.00%
云南华大昆华医学检验所有限公司	昆明	服务业	人民币2,000万元	-	51.00%
北京六合华大基因（香港）科技有限公司	香港	服务业	不适用	-	100.00%
贵州华大医学检验所有限公司	兴义	服务业	人民币1,000万元	-	100.00%
青岛华大精准医学管理中心有限公司	青岛	服务业	人民币100万元	100.00%	-
重庆华大医学检验所有限公司	重庆	服务业	人民币1,000万元	-	100.00%
安徽华大医学检验所有限公司	阜阳	服务业	人民币1,000万元	-	100.00%
石家庄华大医学检验实验室有限公司	石家庄	服务业	人民币1,500万元	100.00%	-
GBI Diagnostics Inc.	美国	服务业	美元100万元	-	100.00%
深圳惠众今安科技有限公司	深圳	批发和零售业	人民币1,000万元	100.00%	-
深圳华大因源医药科技有限公司	深圳	服务业	人民币1,330万元	60.53%	-
华大数极生物科技（深圳）有限公司	深圳	批发和零售业	人民币1,185.4839万元	84.35%	-
青岛青西华大基因有限公司	青岛	批发和零售业	人民币5,000万元	100.00%	-
武汉华大基因技术服务有限公司	武汉	服务业	人民币2,000万元	100.00%	-
深圳华大因凡医药科技有限公司	深圳	服务业	人民币1万元	-	100.00%
青岛华大医学检验所有限公司	青岛	服务业	人民币1,200万元	-	100.00%
珠海华大基因科技有限公司	珠海	批发和零售业	人民币100万元	-	100.00%
BGI Health (AU) Company Pty Ltd	澳大利亚	服务业	澳元240万元	-	100.00%
BGI Genomics Canada Ltd	加拿大	服务业	美元100万元	-	100.00%
BGI Genomics UK Co., Ltd	英国	服务业	英镑100万元	-	100.00%
杭州华大青兰创新科技有限公司	杭州	批发和零售业	人民币1,000万元	-	51.00%
深圳华大保险经纪有限责任公司	深圳	服务业	人民币1,000万元	100.00%	-
深圳华大青启生物科技有限公司	深圳	批发和零售业	人民币2,000万元	100.00%	-
廊坊华大吉比爱生物技术有限公司	廊坊	制造业	人民币8,000万元	-	100.00%
BGI Health Ethiopia Private Limited Company	埃塞俄比亚	制造业	美元520万元	-	99.99%



深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

七、 在其他主体的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

子公司名称	主要经营地 /注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)	
				直接	间接
<b>通过设立或投资等方式取得的子公司：</b>					
西藏华大医学检验有限公司	拉萨	服务业	人民币500万元	-	100.00%
黑龙江华大医学检验有限公司	哈尔滨	服务业	人民币1,000万元	-	80.00%
华大吉云（上海）生物科技有限公司	上海	服务业	人民币100万元	-	51.00%
西藏华大基因生物科技有限公司	拉萨	批发和零售业	人民币100万元	100.00%	-
东莞华大基因科技有限公司	东莞	服务业	人民币500万元	100.00%	-
海南华大基因科技有限公司	海口	服务业	人民币1,000万元	100.00%	-
BGI Pathogenesis Pharmaceutical Technology (HongKong) Co., Limited	香港	批发和零售业	港币100万元	-	100.00%
BGI Tech Solutions (Poland) SP. Z O. O.	波兰	服务业	波兰兹罗提45万元	-	100.00%
BGI Almanah Health For Medical Services	沙特阿拉伯	服务业	沙特里亚尔50万元	-	100.00%
北京华大吉比爱医学检验实验室有限公司	北京	服务业	人民币3,000万元	-	100.00%
内蒙古华大医学检验所有限公司	呼和浩特	服务业	人民币1,000万元	-	100.00%
武汉华大火眼实验室有限公司	武汉	服务业	人民币100万元	100.00%	-
<b>非同一控制下企业合并取得的子公司：</b>					
华大青兰生物科技（无锡）有限公司	无锡	服务业	人民币295.45万元	-	100.00%
北京九州泰康生物科技有限责任公司	北京	服务业	人民币3,600万元	-	60.00%
<b>同一控制下企业合并取得的子公司：</b>					
上海华大基因科技有限公司	上海	服务业	人民币1,900万元	100.00%	-
深圳华大医学检验实验室	深圳	服务业	人民币2,000万元	100.00%	-
天津华大基因科技有限公司	天津	服务业	人民币1,600万元	100.00%	-
华大生物科技（武汉）有限公司	武汉	制造业	人民币2,000万元	100.00%	-
深圳华大基因科技服务有限公司	深圳	服务业	人民币1,222.2221万元	90.91%	-
深圳华大基因生物医学工程有限公司	深圳	制造业	人民币1,500万元	100.00%	-
华大基因生物科技（深圳）有限公司	深圳	制造业	人民币2,000万元	100.00%	-
BGI Europe A/S	丹麦	服务业	丹麦克朗600万元	100.00%	-
北京华大吉比爱生物技术有限公司	北京	制造业	人民币1,100万元	-	85.00%
BGI Japan Kabushikikaisya	日本	服务业	日元900万元	-	100.00%
BGI Americas Corporation	美国	服务业	不适用	-	100.00%
北京六合华大基因科技有限公司	北京	服务业	人民币1,900万元	-	100.00%

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

七、 在其他主体的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益

	主要经营地 /注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)		会计处理
				直接	间接	
合营企业						
长沙华大	中国长沙	医疗器械设备销售和生物 技术开发与咨询	人民币3,000.00万元	-	51.00%	权益法
Bangkok	泰国曼谷	批发零售医疗器械和用品 及临床检测服务	泰铢3,000.00万元	-	49.00%	权益法
泸州华大	中国泸州	生物产品制造研发及生物技术推 广服务；健康咨询与管理服务；临 床检验服务	人民币1,000.00万元	-	49.00%	权益法
陕西华大瑞尔	中国宝鸡	临床医学检测及健康科技技术开 发服务；健康管理信息咨询服 务；健康咨询与管理服务；临 床检验服务；医疗	人民币2,000.00万元	-	51.00%	权益法
BorneoGenomics	文莱	用品与器械研发、销售及制造 从事生物医药科技开发、转让与咨 询服务；软硬件设备批发零售业 务；计算机系统集成及数据分析及 处理服务；计算机软件相关技术支 持服务	文莱币350.00万元	-	40.00%	权益法
古奥基因	中国武汉	支持服务	人民币578.5715万元	9.88%	-	权益法
临沂华大	中国临沂	医疗实验室设备和器具的销售；健 康及生物科技领域内的技术开发、 服务、咨询及转让	人民币1,000.00万元	-	35.00%	权益法
华每嘉中	中国深圳	企业管理咨询，商务信息咨询，财 务咨询，代理记账；从事信息科技 、网络科技领域内的技术开发、技 术转让、技术咨询、技术服务	人民币200.00万元	40.00%	-	权益法
联营企业						
广州中健云康	中国广州	信息传输、软件和信息技术服务	人民币1,843.542万元	19.56%	-	权益法
苏州泓迅	中国苏州	研发和销售	人民币1,162.5311万元	-	11.08%	权益法
同并相联	中国深圳	软件开发及医疗医药资讯 临床检验检测服务和医学	人民币103.1746万元	41.54%	-	权益法
山东泰山华大	中国泰安	研究和试验发展	人民币2,000.00万元	35.00%	-	权益法
北京通瀛	中国北京	医疗器械批发与零售	人民币285.7140万元	-	20.00%	权益法
PryzmHealth	澳大利亚悉尼	罕见病领域的工具开发；结合临床 及基因组学数据生成解读分析报告， 提供临床辅助开发决策	美元1,999,199.94万元	-	15.00%	权益法
Sunrise	中国香港	临床检验检测服务 健康管理服务；健康养生咨询；慢 性病干预技术应用及推广；心理咨 询；会务服务；预包装食品销售；	港币40元	-	40.00%	权益法
河源巴伐利亚	中国河源	药品销售；	人民币25,000万元	20.00%	-	权益法

对合营企业和联营企业的长期股权投资明细详见附注五、11。

七、 在其他主体的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

下表列示了对本集团不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	2021年	2020年
合营企业		
投资账面价值合计	55,709,131.74	46,649,313.04
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	21,523,198.96	9,485,128.83
其他综合收益	-	-
综合收益总额	<u>21,523,198.96</u>	<u>9,485,128.83</u>
联营企业		
投资账面价值合计	136,655,082.76	164,841,574.07
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	90,161,298.67	90,898,575.36
其他综合收益	(11,946.85)	(27,993.96)
综合收益总额	<u>90,149,351.82</u>	<u>90,870,581.40</u>

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

八、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2021年

金融资产

	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金	-	-	6,590,287,309.23	-	-	6,590,287,309.23
交易性金融资产	2,049,069,513.70	-	-	-	-	2,049,069,513.70
应收账款	-	-	1,214,851,854.52	-	-	1,214,851,854.52
应收票据	-	-	9,376,694.70	-	-	9,376,694.70
应收款项融资	-	-	-	19,944,742.50	-	19,944,742.50
其他应收款	-	-	49,742,899.87	-	-	49,742,899.87
其他流动资产	-	-	6,571,220.29	-	-	6,571,220.29
长期应收款	-	-	65,780,402.74	-	-	65,780,402.74
债权投资	-	-	10,785,610.95	-	-	10,785,610.95
其他权益工具投资	-	-	-	-	241,381,563.03	241,381,563.03
其他非流动金融资产	453,679,461.55	-	-	-	-	453,679,461.55
其他非流动资产	-	-	54,950,400.00	-	-	54,950,400.00
	<u>2,502,748,975.25</u>	<u>-</u>	<u>8,002,346,392.30</u>	<u>19,944,742.50</u>	<u>241,381,563.03</u>	<u>10,766,421,673.08</u>

金融负债

	公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		以摊余成本计量的金融负债	合计
	准则要求	指定		
短期借款	-	-	5,005,576.39	5,005,576.39
交易性金融负债	54,761.61	-	-	54,761.61
应付票据	-	-	345,560,375.00	345,560,375.00
应付账款	-	-	459,761,379.22	459,761,379.22
其他应付款（不含预提费用）	-	-	433,214,716.28	433,214,716.28
其他流动负债（不含待转销项税额）	-	-	1,108,971.50	1,108,971.50
一年内到期的非流动负债（不含预计负债和租赁负债）	-	-	56,398,733.51	56,398,733.51
长期借款	-	-	144,922,995.97	144,922,995.97
应付债券	-	-	487,039,153.03	487,039,153.03
长期应付款	-	-	671,571,748.12	671,571,748.12
	<u>54,761.61</u>	<u>-</u>	<u>2,604,583,649.02</u>	<u>2,604,638,410.63</u>

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

八、 与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2020年

金融资产

	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金	-	-	5,430,072,369.01	-	-	5,430,072,369.01
应收账款	-	-	1,559,813,896.50	-	-	1,559,813,896.50
应收票据	-	-	3,300,000.00	-	-	3,300,000.00
应收款项融资	-	-	-	12,623,144.00	-	12,623,144.00
其他应收款	-	-	117,006,884.72	-	-	117,006,884.72
长期应收款	-	-	52,821,620.55	-	-	52,821,620.55
债权投资	-	-	10,367,610.96	-	-	10,367,610.96
其他权益工具投资	-	-	-	-	227,434,198.19	227,434,198.19
其他非流动金融资产	300,021,953.11	-	-	-	-	300,021,953.11
	300,021,953.11	-	7,173,382,381.74	12,623,144.00	227,434,198.19	7,713,461,677.04

金融负债

以摊余成本计量的金融负债

短期借款	563,296,000.00
应付账款	873,230,959.48
其他应付款（不含预提费用）	411,644,741.15
其他流动负债（不含待转销项税额）	300,000.00
一年内到期的非流动负债（不含预计负债）	79,571,615.29
长期借款	168,500,000.00
应付债券	489,502,871.98
长期应付款	658,594,430.07
	<u>3,244,640,617.97</u>

## 八、 与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融资产转移

#### 已转移但未整体终止确认的金融资产

于2021年12月31日，北京吉比爱已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币1,108,971.50元（2020年12月31日：人民币300,000.00元）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2021年12月31日，本集团以其结算的应付账款账面价值总计为人民币1,108,971.50元（2020年12月31日：人民币300,000.00元）。

#### 已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2021年12月31日，北京吉比爱已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币1,770,176.40元（2020年12月31日：人民币527,000.00元）。于2021年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以不按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2021年度，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

## 八、 与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险和权益工具投资风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收款项融资、应收账款、短期借款、长期借款、应付票据和应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

#### 信用风险

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

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

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

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

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

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注五、3和附注五、7。

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

##### *信用风险显著增加判断标准*

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

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

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

##### *已发生信用减值资产的定义*

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

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

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

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

##### *预期信用损失计量的参数*

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- （1）违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以预期信用减值损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人的违约概率；
- （2）违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；
- （3）违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本集团在此过程中应用了专家判断，根据专家判断的结果，每季度对这些经济指标进行预测，并通过进行回归分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

信用风险敞口

按照内部评级进行信用风险分级的风险敞口：

2021年

	账面余额（无担保）		账面余额（有担保）	
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失
货币资金	6,590,287,309.23	-	-	-
应收账款	-	1,860,564,843.57	-	-
应收票据	9,376,694.70	-	-	-
应收款项融资	19,944,742.50	-	-	-
其他应收款	50,342,101.80	500,000.00	-	-
其他流动资产	6,571,220.29	-	-	-
债权投资	10,785,610.95	-	-	-
长期应收款	65,780,402.74	-	-	-
其他非流动资产	54,950,400.00	-	-	-
	<u>6,808,038,482.21</u>	<u>1,861,064,843.57</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2020年

	账面余额（无担保）		账面余额（有担保）	
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失
货币资金	5,430,072,369.01	-	-	-
应收账款	-	2,147,562,283.49	-	-
应收票据	3,300,000.00	-	-	-
应收款项融资	12,623,144.00	-	-	-
其他应收款	117,826,886.20	1,918,870.19	-	-
债权投资	10,367,610.96	-	-	-
长期应收款	52,821,620.55	-	-	-
	<u>5,627,011,630.72</u>	<u>2,149,481,153.68</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

流动性风险

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

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2021年

	合计	即期	1年以内	1年至5年
短期借款	5,123,187.50	-	5,123,187.50	-
交易性金融负债	54,761.61	54,761.61	-	-
应付票据	345,560,375.00	-	345,560,375.00	-
应付账款	459,761,379.22	-	459,761,379.22	-
其他应付款（不含预提费用）	433,214,716.28	-	433,214,716.28	-
其他流动负债（不含待转销项税额）	1,108,971.50	-	1,108,971.50	-
一年内到期的非流动负债（不含预计负债）	148,213,127.02	-	148,213,127.02	-
长期借款	176,850,032.92	-	-	176,850,032.92
应付债券	517,500,000.00	-	-	517,500,000.00
租赁负债	88,370,449.16	-	-	88,370,449.16
长期应付款	836,892,616.51	-	-	836,892,616.51
	<u>3,012,649,616.72</u>	<u>54,761.61</u>	<u>1,392,981,756.52</u>	<u>1,619,613,098.59</u>

2020年

	合计	即期	1年以内	1年至5年
短期借款	567,889,240.30	-	567,889,240.30	-
应付账款	873,230,959.48	-	873,230,959.48	-
其他应付款（不含预提费用）	411,644,741.15	-	411,644,741.15	-
其他流动负债（不含待转销项税额）	300,000.00	-	300,000.00	-
一年内到期的非流动负债（不含预计负债）	83,405,578.50	-	83,405,578.50	-
长期借款	184,852,367.61	-	8,002,334.69	176,850,032.92
应付债券	552,500,000.00	-	17,500,000.00	535,000,000.00
长期应付款	941,332,176.91	-	-	941,332,176.91
	<u>3,615,155,063.95</u>	<u>-</u>	<u>1,961,972,854.12</u>	<u>1,653,182,209.83</u>

## 八、 与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 市场风险

##### 汇率风险

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

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

#### 2021年

	汇率增加 /（减少）	净损益 增加/（减少）	其他综合收益的 税后净额 增加/（减少）*	股东权益合计 增加/（减少）
人民币对港币贬值	(5.00%)	130,491,723.51	(572,933.98)	129,918,789.53
人民币对港币升值	5.00%	(130,491,723.51)	572,933.98	(129,918,789.53)
人民币对美元贬值	(5.00%)	2,026,768.42	-	2,026,768.42
人民币对美元升值	5.00%	(2,026,768.42)	-	(2,026,768.42)

#### 2020年

	汇率增加 /（减少）	净损益 增加/（减少）	其他综合收益的 税后净额 增加/（减少）*	股东权益合计 增加/（减少）
人民币对港币贬值	(5.00%)	16,791,145.71	34,404.01	16,825,549.72
人民币对港币升值	5.00%	(16,791,145.71)	(34,404.01)	(16,825,549.72)
人民币对美元贬值	(5.00%)	152,860,620.15	-	152,860,620.15
人民币对美元升值	5.00%	(152,860,620.15)	-	(152,860,620.15)

\*不包括留存收益和外币报表折算差额

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 市场风险（续）

##### 权益工具投资风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于2021年12月31日，本集团暴露于因分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本集团持有的上市权益工具投资在香港证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。

以下证券交易所的、在最接近资产负债表日的交易日的收盘时的市场股票指数，以及年度内其各自的最高收盘点和最低收盘点如下：

	2021年末	2021年 最高/最低	2020年末	2020年 最高/最低
香港—恒生指数	23,398	31,183/22,745	27,231	29,175/21,139

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

#### 2021年

	权益工具投资 账面价值	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益 合计 增加/（减少）
权益工具投资				
香港—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	4,517,240.00	188,594.77 /(188,594.77)	-	188,594.77 /(188,594.77)
以公允价值计量的未上市权益工具投资—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	449,162,221.55	19,089,394.42 /(19,089,394.42)	-	19,089,394.42 /(19,089,394.42)
—以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资	241,381,563.03	-	10,245,277.44 /(10,245,277.44)	10,245,277.44 /(10,245,277.44)

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

权益工具投资风险（续）

2020年

	权益工具投资/ 股份转换权 账面价值	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益 合计 增加/（减少）
权益工具投资				
香港—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	6,564,480.00	274,067.04 /(274,067.04)	-	274,067.04 /(274,067.04)
以公允价值计量的未上市权益工具投资—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	257,946,385.25	10,962,721.37 /(10,962,721.37)	-	10,962,721.37 /(10,962,721.37)
—以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资	227,434,198.19	-	9,652,281.01/ (9,652,281.01)	9,652,281.01/ (9,652,281.01)
股份转换权	35,511,087.86	1,509,221.23 /(1,509,221.23)	-	1,509,221.23 /(1,509,221.23)

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 4. 资本管理

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

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

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

	2021年	2020年
资产总额	14,254,029,629.93	11,195,040,535.59
负债总额	<u>4,812,756,470.14</u>	<u>5,169,299,593.44</u>
资产负债率	<u>33.76%</u>	<u>46.17%</u>

九、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2021年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	19,944,742.50	-	19,944,742.50
交易性金融资产	-	2,049,069,513.70	-	2,049,069,513.70
交易性金融负债	-	54,761.61	-	54,761.61
其他非流动金融资产	4,517,240.00	-	449,162,221.55	453,679,461.55
其他权益工具投资	-	-	241,381,563.03	241,381,563.03
	<u>4,517,240.00</u>	<u>2,069,069,017.81</u>	<u>690,543,784.58</u>	<u>2,764,130,042.39</u>

2020年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	12,623,144.00	-	12,623,144.00
其他非流动金融资产	6,564,480.00	-	293,457,473.11	300,021,953.11
其他权益工具投资	-	-	227,434,198.19	227,434,198.19
	<u>6,564,480.00</u>	<u>12,623,144.00</u>	<u>520,891,671.30</u>	<u>540,079,295.30</u>

九、 公允价值的披露（续）

2. 以公允价值披露的资产和负债

2021年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
长期应收款	-	65,780,402.74	-	65,780,402.74
其他非流动资产		54,950,400.00		54,950,400.00
应付债券	-	487,039,153.03	-	487,039,153.03
长期借款(含一年到期的 长期借款)	-	168,722,995.97	-	168,722,995.97
长期应付款(含一年到期 的长期应付款)	-	677,232,125.47	-	677,232,125.47
	-	1,453,725,077.21	-	1,453,725,077.21

2020年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
长期应收款	-	52,821,620.55	-	52,821,620.55
应付债券		489,502,871.98		489,502,871.98
长期借款(含一年到期的 长期借款)	-	192,200,000.00	-	192,200,000.00
长期应付款(含一年到期 的长期应付款)	-	714,466,045.36	-	714,466,045.36
	-	1,448,990,537.89	-	1,448,990,537.89

## 九、 公允价值的披露（续）

### 3. 公允价值估值

#### 金融工具公允价值

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

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

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

长期应收款、长期应付款、长期借款、应付债券，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2021年12月31日，针对长期应收款、长期应付款等自身不履约风险评估为不重大。

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。非上市的权益工具投资，采用相对价值模型估计公允价值，采用的假设并非由可观察市场价格或利率支持。本集团需要就流动性折价作出估计（包括预计未来股利和处置收入）。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计并量化了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响：采用较为不利的假设，公允价值减少约人民币3,235,911.82元；采用较为有利的假设，公允价值增加约人民币3,235,911.82元。

## 九、公允价值的披露（续）

### 4. 不可观察输入值

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
	2021年：			2021年：
权益工具投资	690,543,784.58	上市公司比较法	流动性折价	30%

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

### 5. 公允价值计量的调节

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

#### 2021年

	年初 余额	转入 第三层次	当期利得或损失总额		购买	出售	年末 余额	年末持有的资产 计入损益的当期未 实现利得或损失的 变动
			计入损益	计入其他 综合收益				
其他非 流动金 融资产	293,457,473.11	63,414,634.15	73,314,268.07	-	28,000,000.00	9,024,153.78	449,162,221.55	73,314,268.07
其他权 益工具 投资	227,434,198.19	-	-	44,180,317.40	-	30,232,952.56	241,381,563.03	-
	<u>520,891,671.30</u>	<u>63,414,634.15</u>	<u>73,314,268.07</u>	<u>44,180,317.40</u>	<u>28,000,000.00</u>	<u>39,257,106.34</u>	<u>690,543,784.58</u>	<u>73,314,268.07</u>

#### 2020年

	年初 余额	当期利得或损失总额		购买	结算	年末 余额	年末持有的资产 计入损益的当期未 实现利得或损失的 变动
		计入损益	计入其他 综合收益				
其他非流动 金融资产	228,650,844.22	31,306,628.89	-	33,500,000.00	-	293,457,473.11	31,306,628.89
其他权益工 具投资	205,054,623.61	-	18,379,574.58	4,000,000.00	-	227,434,198.19	-
	<u>433,705,467.83</u>	<u>31,306,628.89</u>	<u>18,379,574.58</u>	<u>37,500,000.00</u>	<u>-</u>	<u>520,891,671.30</u>	<u>31,306,628.89</u>

## 九、 公允价值的披露（续）

### 5. 公允价值计量的调节（续）

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

	2021年	
	与金融资产 有关的损益	与非金融资产 有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额		
年末持有的资产计入的当期未实现 利得或损失的变动	73,314,268.07	-
	2020年	
	与金融资产 有关的损益	与非金融资产 有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额		
年末持有的资产计入的当期未实现 利得或损失的变动	31,306,628.89	-

### 6. 公允价值层次转换

本集团不存在公允价值层次之间的转换。

## 十、 关联方关系及其交易

### 1. 母公司

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

本公司的最终控制方为中国居民汪建。

### 2. 子公司

子公司详见附注七、1。

## 十、 关联方关系及其交易（续）

### 3. 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注七、2。

### 4. 其他关联方

	关联方关系
云南华大基因研究院（“云南研究院”）	同受最终控股股东控制
深圳华大小米产业股份有限公司（“华大小米”）	同受最终控股股东控制
深圳华大优选科技有限公司（“华大优选”）	同受最终控股股东控制
北京华大基因研究中心有限公司（“北京研究中心”）	同受最终控股股东控制
深圳华大三生园科技有限公司（“华大三生园”）	同受最终控股股东控制
深圳华大生命科学研究院（“华大研究院”）	同受最终控股股东控制
MGI Tech R&D HONG KONG CO., LIMITED（“香港研发中心”）	同受最终实际控制人控制
北京华大方瑞司法物证鉴定中心（“方瑞司法”）	同受最终控股股东控制
北京华大方瑞生物科技有限公司（“方瑞生物”）	同受最终控股股东控制
Complete Genomics, Inc.	同受最终实际控制人控制
MGI Tech Hong Kong Co., Limited（“香港智造”）	同受最终实际控制人控制
深圳华大互联网信息服务有限公司（“华大互联网”）	同受最终控股股东控制
华大精准营养（深圳）科技有限公司（“华大营养”）	同受最终控股股东控制
深圳市华大农业应用研究院（“农业应用”）	同受最终控股股东控制
中国农业科学院深圳生物育种创新研究院（“农业研究院”）	同受最终控股股东控制
深圳华大特检科技有限公司（“华大特检”）	同受最终控股股东控制
青岛华大基因研究院（“青岛研究院”）	同受最终控股股东控制
广西华大基因科技有限公司（“广西华大”）	同受最终控股股东控制
深圳华大法医科技有限公司（“深圳法医”）	同受最终控股股东控制
深圳华大基因咖啡有限公司（“华大咖啡”）	同受最终控股股东控制
深圳华大运动控股有限责任公司（“华大运动”）	同受最终控股股东控制
BGI International Pty Ltd（“澳洲华大”）	同受最终控股股东控制
深圳市华大基因学院（“基因学院”）	同受最终控股股东控制
深圳华大基因细胞科技有限责任公司（“华大细胞”）	同受最终控股股东控制
西藏华大基因科技有限公司（“西藏华大”）	同受最终控股股东控制
青岛华大生命科技有限公司（“青岛科技”）	同受最终控股股东控制
武汉华大吉诺因生物科技有限公司（“武汉吉诺”）	同受最终控股股东控制
贵州华大基因科技有限公司（“贵州华大”）	同受最终控股股东控制
深圳市猛犸公益基金会（“猛犸基金会”）	注1
深圳市广电公益基金会·华基金公益基金（“华基金”）	注1

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

	关联方关系
深圳华大智造科技股份有限公司（“华大智造”）	同受最终实际控制人控制
武汉华大智造科技有限公司（“武汉智造”）	同受最终实际控制人控制
青岛华大智造普惠科技有限公司（“青岛普惠”）	同受最终实际控制人控制
深圳华大鹏城门诊部（“华大鹏城门诊部”）	同受最终控股股东控制
LATVIA MGI TECH SIA（“LATVIA”）	同受最终实际控制人控制
北京华大蛋白质研发中心有限公司（“华大蛋白质研发中心”）	董监高任职公司
DNA Service Center (Hong Kong) Co., Limited（“DNA Service”）	同受最终控股股东控制
BGI Research USA Inc	同受最终控股股东控制
BGI Groups USA Inc	同受最终控股股东控制
北京恩迪生物科技股份有限公司（“恩迪生物”）	注5
北京科迅生物技术有限公司（“北京科迅”）	注5
安徽拜力其生物技术有限公司（“拜力其”）	注5
合肥诚康生物技术有限公司（“合肥诚康”）	注5
菁良基因科技（深圳）有限公司（“菁良生物”）	控股股东联营公司
保山华大智慧农业科技股份有限公司（“保山农业”）	控股股东联营公司
中健云康（广州）物流供应链有限公司（“中健云康”）	联营企业子公司
中健铭成（上海）供应链管理有限公司（“中健铭成”）	联营企业子公司
深圳中健云康国际冷链供应链有限公司（“深圳中健云康”）	联营企业子公司
北京中健云康供应链科技有限公司（“北京中健云康”）	联营企业子公司
广州中健云康网络科技有限公司（“广州中健云康”）	联营企业子公司
武汉中健云康供应链管理有限公司（“武汉中健云康”）	联营企业子公司
北京知因新生活细胞生物科技有限公司（“知因盒子”）	最终控股股东参股公司
北京聚道科技有限公司（“北京聚道”）	参股公司
康美华大基因技术有限公司（“康美华大”）	参股公司
北京量化健康科技有限公司（“北京量化”）	参股公司
MGI International Sales Co., Ltd.（“MGI”）	同受最终实际控制人控制
中山大学达安基因股份有限公司（“达安基因”）	董监高任职公司
北京宅急送快运股份有限公司（“宅急送”）	董监高任职公司
南京华大共赢一号创业投资企业（有限合伙）（“南京华大共赢一号”）	注2
华大共赢（深圳）股权投资基金管理有限公司（“华大共赢”）	母公司董监高任职公司
青岛华大共赢二号创业投资基金合伙企业（有限合伙）（“青岛华大共赢二号”）	注2
高林（深圳）资本管理有限公司	董监高任职公司
高林厚健（上海）创业投资合伙企业（有限合伙）（“高林厚健”）	注3
上海高林固泰创业投资管理有限公司	董监高任职公司
深圳弘泰资本投资有限公司	董监高任职公司
高林资本管理有限公司	董监高任职公司
佛山德盛天林股权投资合伙企业（有限合伙）（“佛山德盛”）	董监高任职公司
成都博远嘉昱创业投资合伙企业（有限合伙）（“博远嘉昱”）	注4

## 十、 关联方关系及其交易（续）

### 4. 其他关联方（续）

	关联方关系
宁波梅山保税港区博睿嘉天股权投资管理合伙企业（有限合伙）	注4
高林开泰（上海）股权投资合伙企业（有限合伙）（“高林上海”）	董监高任职公司
珠海高林金泰创业投资合伙企业（有限合伙）（“高林珠海”）	董监高任职公司
上海镁信健康科技有限公司（“上海镁信”）	董监高任职公司
MHBGI, Limited Partnership	合资企业
杨焕明	母公司董事

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

注2：华大共赢系南京华大共赢一号和青岛华大共赢一号的执行事务合伙人。

注3：公司董事王洪涛同时担任高林（深圳）资本管理有限公司法定代表人与执行董事。该关联方高林（深圳）资本管理有限公司符合《深圳证券交易所创业板股票上市规则》第7.2.6条第（三）款规定的关联关系情形。高林（深圳）资本管理有限公司系高林厚健的执行事务合伙人。

注4：宁波梅山保税港区博睿嘉天股权投资管理合伙企业（有限合伙）是成都博远嘉昱创业投资合伙企业（有限合伙）的唯一普通合伙人及执行事务合伙人，本公司董事陈鹏辉同时担任博睿嘉天的执行事务合伙人博睿瑜业（上海）股权投资管理有限公司的法定代表人，成都博远嘉昱创业投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人（委派代表）。

注5：2021年4月20日，因新进投资人股东对恩迪生物投资，本集团未同比例增资，本集团持有恩迪生物的股权比例被稀释至3.8969%，恩迪生物完成增资后本集团不再具有向其派驻董事的权利，本集团退出董事席位，对其生产经营不再具有重大影响，故恩迪生物从2021年4月20日起不再是本集团的关联方。2021年4月20日，北京科讯和拜力其作为恩迪生物的子公司、合肥诚康作为北京科讯的子公司，因母公司恩迪生物股权变动，自2021年4月20日起，也不再是本集团的关联方。

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	关联交易内容	2021年	2020年
武汉智造	采购物料、采购设备及接受服务	319,415,286.49	68,890,126.69
Sunrise(注1)	采购代理服务	270,766,251.44	-
MGI	采购物料、采购设备及接受服务	160,370,429.11	216,334,423.35
华大智造	采购物料、采购设备及接受服务	121,633,711.56	196,695,579.85
宅急送	采购物流运输服务	44,156,663.25	10,400,142.57
华大控股	采购会议服务、运维服务等	25,783,330.48	2,803,438.55
华大研究院	采购公共服务等	20,465,888.23	38,598,821.50
中健云康	采购物流运输服务	14,714,045.33	20,425,706.78
青岛普惠	采购物料	12,655,448.65	-
中健铭成	采购物流运输服务	11,856,665.39	-
青岛研究院	采购平台服务	8,461,186.47	9,807,883.00
深圳中健云康	采购物流运输服务	8,102,901.54	-
北京中健云康	采购物流运输服务	7,527,578.37	-
长沙华大	采购基因测序服务	6,797,504.50	6,576,044.00
华大咖啡	采购礼品	5,116,651.19	2,945,236.63
华大鹏城门诊部	采购礼品、员工体检服务	4,166,885.00	-
华每嘉中	采购咨询服务	4,058,790.72	538,243.39
LATVIA	采购固定资产	1,716,876.93	-
拜力其	采购代理服务	1,287,364.00	3,079,025.00
华大营养	采购礼品	1,156,420.81	1,175,128.00
华大蛋白质研发中心	采购抗体制备及鉴定服务	1,164,011.24	-
华大特检	采购体检服务	1,038,721.36	2,998,138.11
广州中健云康	采购物流运输服务	942,270.36	-
华大互联网	采购礼品	928,010.98	758,528.82
菁良生物	采购物料	709,806.90	1,244,367.01
澳洲华大	采购固定资产、培训服务	647,207.60	2,279,689.86
深圳法医	采购物料	530,000.00	258,849.56
武汉中健云康	采购物流运输服务	525,051.59	-
北京聚道	采购云平台服务	485,436.89	1,782,178.20
DNA Service	采购鉴定服务	474,030.28	-
基因学院	采购培训服务	267,213.66	152,546.64
上海镁信	采购招募服务	190,800.00	-
苏州泓迅	采购基因合成服务	128,280.85	52,189.02
华大运动	采购礼品、采购服务	113,924.52	119,118.96
临沂华大	采购民生项目服务	151,863.61	2,590,895.99
香港智造	采购物料、采购固定资产及接受服务	-	14,510,373.45
北京科迅	采购代理服务、基因测序服务	-	11,959,851.80
泸州华大	采购民生项目服务	-	1,091,465.47

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（1） 关联方商品和劳务交易（续）

自关联方购买商品和接受劳务（续）

	关联交易内容	2021年	2020年
保山农业	采购礼品	-	39,352.12
华大小米	采购礼品	-	27,360.00
		<u>1,058,506,509.30</u>	<u>618,134,704.32</u>

2021年度以及2020年度，本集团以双方拟定的协议价向上述关联方购买商品和接受劳务。

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（1） 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品和提供劳务

	关联交易内容	2021年	2020年
Sunrise(注1)	销售设备和试剂及提供基因测序服务	62,398,427.10	238,280,349.49
Bangkok	销售设备和试剂及提供基因测序服务	11,635,507.26	16,191,709.39
华大研究院	提供基因测序服务	10,730,351.71	5,690,278.66
临沂华大	销售设备和试剂及提供基因测序服务	8,587,076.59	7,143,823.64
恩迪生物	销售设备和试剂	2,904,818.61	8,125,066.41
深圳法医	提供基因测序服务	2,347,865.20	2,396,333.92
华大鹏城门诊部	提供基因测序服务	1,061,429.85	-
华大特检	提供合成及检测服务	991,562.44	1,813,765.68
农业应用	提供基因测序服务	748,120.71	1,510,681.00
广西华大	提供基因测序服务	744,696.23	3,281,444.71
拜力其	销售设备和试剂及提供基因测序服务	575,385.00	2,110,871.16
BGI Research USA Inc	提供基因测序服务	513,183.72	912,915.39
武汉吉诺	提供基因测序服务	485,288.80	-
长沙华大	销售设备	486,104.96	1,159,469.88
华大咖啡	提供基因测序服务	416,212.00	-
华大互联网	销售设备和试剂及提供基因测序服务	355,405.68	111,145.46
青岛研究院	提供基因测序服务	317,056.97	132,320.60
华大智造	销售试剂及提供基因测序服务	286,428.52	596,454.97
澳洲华大	提供基因测序服务	222,867.60	-
Borneo Genomics	销售设备和试剂及提供基因测序服务	191,381.99	156,817,878.23
华大细胞	提供基因测序服务	171,296.07	208,430.64
华大蛋白质研发中心	提供基因测序服务	122,767.54	-
华大控股	提供合成及基因测序服务	69,183.69	143,621.70
华大运动	提供基因测序服务	51,344.00	118,362.84
知因盒子	提供基因测序服务	45,330.00	557,354.88
云南研究院	提供基因测序服务	28,065.10	64,615.54
华大三生园	提供基因测序服务	11,320.76	137,110.06
康美华大	提供基因测序服务	7,358.50	10,754.71
方瑞司法	提供基因测序服务	3,871.93	168,069.02
猛犸基金会	销售试剂及提供基因测序服务	-	3,023,965.49
北京通瀛	提供试剂盒申报服务	-	943,396.22
华基金	提供基因测序服务	-	760,539.00
方瑞生物	销售试剂和提供基因测序服务	-	739,514.62
古奥基因	提供基因测序服务	-	736,654.78
BGI Groups USA Inc	提供基因测序服务	-	222,176.61
山东泰山华大	提供基因测序服务	-	119,200.00
达安基因	销售试剂	-	106,252.42
北京量化	提供基因测序服务	-	78,490.57
华大营养	提供基因测序服务	-	9,950.00
		<u>106,509,708.53</u>	<u>454,422,967.69</u>

2021年度以及2020年度，本集团以双方拟定的协议价向上述关联方销售商品和提供劳务。

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（1） 关联方商品和劳务交易（续）

注1：2021年公司向关联方Sunrise采购的服务主要是代理服务，主要系香港新冠疫情防控需要，经Sunrise代理的香港政府渠道新冠检测样本量较预期大幅增加。

（2） 关联方租赁

作为出租人

	关联交易内容	2021年	2020年
华大控股	房屋租赁	69,147.95	50,862.24
深圳法医	设备租赁	283,185.84	849,557.52
		<u>352,333.79</u>	<u>900,419.76</u>

作为承租人

	关联交易内容	2021年	2020年
华大研究院（注2）	房屋租赁	2,832,044.99	4,312,819.56
贵州华大（注2）	房屋租赁	1,338,038.37	-
Complete Genomics, Inc.	房屋及设备租赁	1,001,181.14	1,213,637.36
青岛科技	房屋租赁	152,133.84	-
西藏华大	房屋租赁	-	27,156.61
		<u>5,323,398.34</u>	<u>5,553,613.53</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（2） 关联方租赁（续）

注 2：本集团自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，本集团向关联方华大研究院、贵州华大租赁房屋建筑物，对应的使用权资产和租赁负债账面价值及变动情况如下：

华大研究院	使用权资产	租赁负债
2021年1月1日	4,022,240.29	4,022,240.29
折旧费用	2,681,493.53	-
利息费用	-	150,551.46
付款	-	2,794,475.28
	<hr/>	<hr/>
2021年12月31日	<u>1,340,746.76</u>	<u>1,378,316.47</u>
贵州华大	使用权资产	租赁负债
2021年1月1日	-	-
本年新增	4,254,785.26	4,254,785.26
折旧费用	1,181,884.79	-
利息费用	-	156,153.58
付款	-	1,538,460.00
	<hr/>	<hr/>
2021年12月31日	<u>3,072,900.47</u>	<u>2,872,478.84</u>

于 2021 年 12 月 31 日，除上表所述的房屋租赁外本公司向 Complete Genomics, Inc、青岛科技短期租赁房屋及建筑物未纳入租赁负债计量的租赁费用金额为人民币 1,153,314.98 元。

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（3） 关联方担保

接受关联方担保

2021年

	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
汪建	170,000,000.00	2020-3-29	2026-3-28	否
汪建	3,000,000.00	2020-3-18	2024-3-17	否
汪建	100,000,000.00	2019-12-18	2024-12-17	否
深圳华大基因科技有限公司、汪建	200,000,000.00	2020-4-7	2026-4-27	否
杨焕明	200,000,000.00	2020-4-7	2026-4-27	否

2020年

	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
汪建	170,000,000.00	2020-3-29	2026-3-28	否
汪建	3,000,000.00	2020-3-18	2024-3-17	否
汪建	100,000,000.00	2019-12-18	2024-12-17	否
深圳华大基因科技有限公司、汪建	200,000,000.00	2020-4-7	2026-4-27	否
杨焕明	200,000,000.00	2020-4-7	2026-4-27	否
俞延萍、张国成、方健秋	5,000,000.00	2020-4-24	2024-4-23	否
俞延萍、张国成、方健秋	10,000,000.00	2020-7-9	2024-7-9	否
俞延萍、张国成、方健秋	5,000,000.00	2020-12-4	2024-12-4	否
俞延萍、张国成、方健秋	10,000,000.00	2020-12-4	2024-12-4	否
俞延萍、张国成	5,000,000.00	2020-6-22	2024-6-22	否

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（4） 其他投资事项

2021年：

本公司于2021年12月20日向青岛华大共赢二号出资人民币2,500万元。本公司向青岛华大共赢二号出资事项构成了公司的关联交易。

2020年：

本公司于2020年6月5日向南京华大共赢一号支付三期出资人民币2,250万元。本公司向南京华大共赢一号出资事项构成了公司的关联交易。

本公司于2020年6月27日与高林上海、高林珠海签订《投资协议》，根据协议，本公司将其持有的华大因源人民币30万元的注册资本以人民币3,000万元的对价平均转让给高林上海和高林珠海，高林上海和高林珠海系上市公司关联方。高林上海和高林珠海受让上市公司控股子公司华大因源股权事项构成了上市公司的关联交易。

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(5) 其他关联方交易

	2021年	2020年
向关联方捐赠固定资产		
猛犸基金会	<u>27,630,641.84</u>	<u>15,288,276.49</u>
关键管理人员薪酬（*）	<u>52,886,719.16</u>	<u>30,592,615.95</u>

2021年度及2020年度，就以上交易以双方拟定的协议价执行。

\*2021 年度及 2020 年度，本集团关键管理人员为董事、监事及高级管理人员。

本年度，本集团发生的关键管理人员薪酬（包括采用货币、实物形式和其他形式）总额为人民币 52,886,719.16 元（2020 年：人民币 30,592,615.95 元）。其中股份支付对应的成本为人民币 31,701,123.26 元（2020 年：人民币 14,993,774.50 元）。

6. 与关联方承诺

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

(1) 房屋租赁承诺

作为承租人（仅适用于2020年度）

	2020年
华大研究院	<u>2,526,413.25</u>
	<u>2,526,413.25</u>

(2) 本集团与深圳华大生命科学研究院于2021年12月29日签署了《技术转让合同》，同意公司以自有资金人民币14,995,900.00元购买华大研究院游离RNA技术相关的6项软件著作权及专利申请、专有技术。2021年度尚未实际发生交易。

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收款项余额

(1) 应收账款

	2021年	2020年
华大研究院	9,234,614.39	5,520,418.80
恩迪生物	7,467,510.04	9,809,751.04
临沂华大	3,805,861.60	2,337,291.60
华大控股	2,779,055.96	2,932,901.89
古奥基因	1,999,100.05	2,030,138.05
深圳法医	1,147,493.29	1,426,334.29
广西华大	992,321.40	1,302,943.40
农业应用	860,118.88	1,907,002.88
北京科迅	857,961.47	942,381.45
同并相联(注)	740,570.00	740,570.00
华大特检	613,941.00	619,976.00
北京研究中心	421,698.12	421,698.12
知因盒子	410,452.00	365,122.00
青岛研究院	319,990.30	156,477.55
华大智造	266,232.15	207,751.15
华大运动	221,554.78	245,420.78
华大营养	86,300.00	406,448.40
云南研究院	23,915.02	22,025.02
方瑞司法	15,984.79	202,781.94
长沙华大	10,837.32	6,436,507.95
拜力其	8,970.00	457,700.00
华大三生园	6,566.75	160,589.58
华基金	3,460.00	436,839.00
Sunrise	-	142,863,389.25
Borneo Genomics	-	12,790,360.02
Bangkok	-	3,750,773.96
BGI Research USA Inc	-	840,737.87
山东泰山华大	-	36,400.00
	<u>32,294,509.31</u>	<u>199,370,731.99</u>

注：同并相联 2021 年 12 月 31 日账面原值为人民币 740,570.00 元（2020 年 12 月 31 日：人民币 740,570.00 元），已对其全额计提坏账准备。

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收款项余额（续）

(2) 预付账款

	2021年	2020年
华大智造	9,597,757.88	25,435,518.18
青岛研究院	5,277,599.12	2,389,949.88
武汉智造	939,008.00	-
华大研究院	65,649.69	18,260,734.13
香港智造	-	3,893,084.63
中健云康	-	1,189,697.09
北京聚道	-	500,000.00
	<u>15,880,014.69</u>	<u>51,668,983.91</u>

(3) 其他应收款

	2021年	2020年
香港研发中心	726,475.10	747,800.20
同并相联（注）	500,000.00	500,000.00
华大研究院	-	1,000,000.00
	<u>1,226,475.10</u>	<u>2,247,800.20</u>

注：同并相联2021年12月31日账面原值为人民币500,000.00元（2020年12月31日：人民币500,000.00元），已对其全额计提坏账准备。

(4) 其他非流动资产

	2021年	2020年
华大智造	<u>5,000,000.00</u>	<u>23,623,484.29</u>

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

8. 关联方应付款项余额

(1) 应付账款

	2021年	2020年
武汉智造	68,360,568.28	41,632,076.16
MGI	50,744,036.84	67,901,935.74
青岛普惠	12,655,448.65	-
华大智造	6,899,421.45	84,095,477.58
华大研究院	3,291,863.47	2,726,749.92
青岛研究院	2,385,000.00	1,816,699.76
长沙华大	1,541,341.21	-
苏州泓迅	1,000,039.42	1,852,715.05
香港智造	999,948.08	4,131,717.31
中健云康	277,936.98	-
深圳中健云康	101,185.10	-
华大优选	92,850.00	160,325.95
Complete Genomics, Inc.	68,419.87	1,238,239.08
深圳法医	40,000.00	130,000.00
菁良生物	21,776.19	72,100.00
	<u>148,479,835.54</u>	<u>205,758,036.55</u>

(2) 合同负债

	2021年	2020年
华大控股	10,565,604.83	1,165,090.49
Borneo Genomics	5,804,159.33	-
Bangkok	1,969,773.34	446,243.29
农业研究院	1,814,464.40	1,814,464.40
华大研究院	1,042,989.59	2,304,178.43
华大互联网	551,201.12	501,657.12
农业应用	402,441.74	383,970.04
知因盒子	383,946.37	362,213.56
华大咖啡	378,271.70	337,085.70
武汉吉诺	359,658.85	-
华大特检	198,176.00	-
华大三生园	175,492.40	-
云南研究院	168,734.84	159,183.81
澳洲华大	134,270.76	-
华大蛋白质研发中心	137,892.98	-
BGI Research USA Inc.	104,810.49	-
	<u>24,191,888.74</u>	<u>7,474,086.84</u>

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

8. 关联方应付款项余额（续）

(3) 其他应付款

	2021年	2020年
Sunrise	49,038,047.10	-
北京科迅	7,216,831.80	100,000.00
拜力其	4,424,525.00	100,000.00
合肥诚康	200,000.00	200,000.00
Complete Genomics, Inc.	189,732.22	-
泸州华大	83,300.00	-
华大研究院	-	255,599.92
	<u>61,152,436.12</u>	<u>655,599.92</u>

(4) 一年内到期的租赁负债

	2021年	2020年
华大研究院	1,378,316.47	-
贵州华大	1,442,256.04	-
	<u>2,820,572.51</u>	<u>-</u>

(5) 租赁负债

	2021年	2020年
贵州华大	<u>1,430,222.80</u>	<u>-</u>

除向关联方购买固定资产的预付款项记入其他非流动资产外，应收及应付关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

## 十一、股份支付

### 1. 概况

	2021年	2020年
授予的各项权益工具总额	4,000,000.00	4,000,000.00
行权的各项权益工具总额	2,000,000.00	-
失效的各项权益工具总额	-	-
年末发行在外的员工持股计划购买价格的范围(元/股)	43.97	43.97
年末发行在外的员工持股计划的合同剩余期限(年)	0.39	1.39
	2021年	2020年
以股份支付换取的职工服务总额	100,529,688.15	95,960,156.81

其中，以权益结算的股份支付如下：

	2021年	2020年
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	196,489,844.96	95,960,156.81
以权益结算的股份支付确认的费用总额	196,489,844.96	95,960,156.81

### 2. 股份支付计划

本公司于2020年5月15日通过股东会决议，批准了《深圳华大基因股份有限公司第一期员工持股计划》，公司计划通过深圳华大基因股份有限公司-第一期员工持股计划授予本公司股票4,000,000股。此后，本公司于2020年5月22日与员工签订股权授予通知书，企业与职工就股份支付的协议条款和条件已达成一致，因此以2020年5月22日作为授予日，授予价格为每股人民币43.97元。深圳华大基因股份有限公司-第一期员工持股计划设置限制性条件，员工所持本公司股票在锁定期届满后方可按照市场价格转让，即员工在股票解锁前不得出售自身持有的全部或部分份额。员工持股计划均匀分为两部分，等待期分别为1年和2年，依据2020年-2021年度业绩考核结果分两期解锁分配至持有人，公司层面的业绩考核要求如下：

解锁期	公司层面业绩考核目标
第一个解锁期	以公司 2019 年净利润为基数，2020 年净利润增长率不低于 50%
第二个解锁期	以公司 2019 年净利润为基数，2021 年净利润增长率不低于 75%

## 十一、 股份支付（续）

### 2. 股份支付计划（续）

若员工持股计划某一个解锁期的公司业绩考核指标未达成，则该解锁期对应的标的股票权益不得解锁，由持股计划管理委员会收回，择机出售后以出资金额加上银行同期存款利息之和与售出收益孰低值返还持有人，剩余资金归属于公司。

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

考核结果	S/A/B	C	D
解锁系数	100%	50%	0%

个人当期解锁标的股票权益数量=目标解锁数量×解锁系数。

若个人层面绩效考核不达标，则该年度该员工持有份额中应解锁部分不得解锁，由持股计划管理委员会收回，择机出售后以出资金额与售出收益孰低值的原则返还个人，剩余资金归属于公司。

本年，本公司按照第一期员工持股计划规定的认购对象要求，确定认购对象认购了全部的1,648.8750万份预留份额，并于2021年5月14日分别召开第二届董事会第三十一次会议和第二届监事会第二十九次会议，审议通过了《关于第一期员工持股计划预留份额分配的议案》，授予价格为每股人民币43.97元。

根据本公司于授予日的股票市场价格(公允价值)以及预计可行权日及离职率，于2021年度确认股份支付费用人民币100,529,688.15元（2020年：人民币95,960,156.81元）。

## 十二、 承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

	2021年	2020年
已签约但未拨备 资本承诺	179,755,500.00	66,498,240.82

### 2. 或有事项

2019 年起，Illumina, Inc.及其子公司（以下简称“Illumina”）对本集团提起专利侵权、商标侵权诉讼。截至本财务报表批准日，本集团在美国、丹麦、中国香港存在尚未完结的诉讼，具体情况如下：

#### (1) 丹麦诉讼案件

2019 年 5 月 15 日，Illumina 向丹麦海事和商业高等法院提起诉讼，主张本集团子公司 BGI Europe A/S 侵犯其专利权及商标权。本集团于 2019 年 8 月 23 日提交答辩，并申请中止丹麦诉讼。法院于 2020 年 2 月 19 日批准该申请，待欧洲专利局对涉诉的原告专利有效性做出裁决后再继续审理。2021 年 8 月 30 日，法院驳回 Illumina 关于解除丹麦案件中止状态的申请。2020 年 8 月 25 日，Illumina 向丹麦海事和商业高等法院提起诉讼，主张本集团子公司 BGI Europe A/S、本集团关联方侵犯其专利权，要求丹麦海事和商业高等法院向本集团、本集团关联方颁发临时禁令。法院已于 2020 年 10 月 26 日举行案件管理会议听证会。2021 年 2 月 25 日，原被告双方均参加了法院举行的案件管理电话会议，法院要求原被告双方于 2021 年 3 月 10 日前提提交综合的论证。2021 年 4 月 12 日，丹麦法院裁定驳回 Illumina 提出的临时禁令申请。2021 年 4 月 26 日，Illumina 就丹麦法院的裁定提起上诉。法院于 2021 年 12 月 22 日判决维持一审法院关于驳回 Illumina 临时禁令申请的裁决，并判令 Illumina 向被告支付 100 万丹麦克朗的诉讼费用。目前，丹麦海事和商业高等法院尚未量化损害赔偿金额，管理层认为结案时间和结果均存在重大不确定性，且本集团无法可靠估计可能产生的负债金额。因此，上述案件构成了本集团的或有事项，在本财务报表中未对本案件确认预计负债。

## 十二、 承诺及或有事项（续）

### 2. 或有事项（续）

#### (2) 美国诉讼案件

2019年6月27日及2020年2月27日，Illumina在美国加州北区联邦地区法院提起诉讼，诉称本集团、本集团关联方侵犯其专利权。2020年6月13日，美国加州北区联邦地区法院颁发临时禁令，禁止本集团、本集团关联方在美国销售、制造、许诺销售或使用涉嫌被诉侵权产品。2020年8月11日和2020年9月23日，美国加州北区联邦地区法院分别下令限缩了临时禁令的范围。2021年11月15日，法院举行了陪审团审讯。2021年11月30日，陪审团裁定被告对部分专利造成侵权，原告Illumina部分专利无效，并支持被告对原告Illumina的损害赔偿为800万美元。2022年3月27日，法院作出一审判决，判决结果与此前陪审团的裁定结果基本一致，即判定原告Illumina的部分专利无效，但被告对另一部分专利构成侵权，支持原告Illumina的损害赔偿请求，金额约为800万美元。2022年4月11日，法院在前述一审判决的基础上作出禁令，在涉诉专利有效期内禁止被告就禁令所涉产品在美国实施进口、销售、许诺销售、分销、使用等行为。针对该诉讼，由于本公司关联方作为本次诉讼的被告人，是相关设备的提供方，已确认对该赔偿责任承担兜底责任，且本集团无法可靠估计Illumina直接向本集团提出索赔的具体金额，因此，上述案件构成了本集团的或有事项，在本财务报表中未对本案件确认预计负债。

#### (3) 香港诉讼案件

2020年8月14日，Illumina在香港特别行政区高等法院提起诉讼，主张本集团、本集团关联方侵犯其专利权。Illumina同时向法院申请了临时禁制令。法院于2020年9月16日就临时禁制令申请举行了指示聆讯，对于本集团、本集团关联方在中国香港地区的业务限制进行了约定，该约定自2020年9月16日起生效。本集团、本集团关联方已于2021年2月19日向法庭提交抗辩书及反诉及侵权异议详情。法院于2021年2月24、25日就Illumina的临时禁令申请进行审理后作出令状，对本集团、本集团关联方在香港地区的业务进行进一步限制。正式庭审定于2022年12月8日至2022年12月23日举行。管理层认为此案件处于较早期阶段，结案时间和结果均存在重大不确定性，且本集团无法可靠估计可能产生的负债金额。因此，上述案件构成了本集团的或有事项，在本财务报表中未对本案件确认预计负债。

### 十三、资产负债表日后事项

- 1、 本公司于2022年4月21日召开第二届董事会第三十次会议，批准2021年度利润分配方案预案，分配现金股利人民币143,469,964.40元。
- 2、 本公司于2020年4月24日发行的公司债券“20华大01”及“20华大02”于2023年4月27日将期满，本公司决定对“20华大01”和“20华大02”债券行使发行人赎回选择权，兑付日期为2022年4月27日，并对赎回登记日登记在册的“20华大01”和“20华大02”债券将以人民币103.50元/张的价格全部赎回，赎回登记日次一交易日起，该两种债券将停止交易，并将在赎回完成后，于深圳证券交易所摘牌。截至本报表披露日，本公司对该两个品种的债券尚未实际赎回。
- 3、 于2022年1月5日至2022年3月9日，本公司通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购股份数量4,000,099股用于员工持股计划或股权激励，占本公司目前总股本413,914,325股的0.9664%。截至本报表披露日，本次回购方案已实施完毕。

#### 十四、其他重要事项

##### 1. 分部报告

###### 经营分部

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

###### 其他信息

###### 产品和劳务信息

###### 对外交易收入

	2021年	2020年
生育健康基础研究和临床应用服务	1,192,492,862.98	1,177,896,346.71
肿瘤防控及转化医学类服务	379,778,659.87	351,242,349.13
感染防控基础研究和临床应用服务	1,158,406,959.48	669,570,471.10
多组学大数据服务与合成业务	641,590,091.11	625,923,966.99
精准医学检测综合方案	3,382,122,301.56	5,562,289,151.54
其他业务收入	11,746,440.11	10,307,717.36
	<u>6,766,137,315.11</u>	<u>8,397,230,002.83</u>

###### 地理信息

###### 对外交易收入

	2021年	2020年
中国大陆（不含中国港澳台）	2,884,583,106.73	2,798,390,071.99
欧洲及非洲	938,752,055.65	989,698,700.79
美洲	432,133,047.25	832,545,665.39
亚洲（含中国港澳台）及大洋洲	2,510,669,105.48	3,776,595,564.66
	<u>6,766,137,315.11</u>	<u>8,397,230,002.83</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

#### 十四、 其他重要事项（续）

##### 1. 分部报告（续）

###### 其他信息（续）

###### 地理信息（续）

###### 非流动资产总额

	2021年	2020年
中国大陆（不含中国港澳台）	1,491,996,331.48	1,273,846,887.43
亚洲（含中国港澳台）及大洋洲	207,493,109.88	183,193,507.47
美洲	9,919,559.72	17,978,831.02
欧洲及非洲	113,396,261.49	55,017,479.84
	<u>1,822,805,262.57</u>	<u>1,530,036,705.76</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产、递延所得税资产。

###### 主要客户信息

2021年度，营业收入（产生的收入达到或超过本集团收入10%）人民币1,042,920,865.84元（2020年：人民币1,303,837,890.56元）来自于对某一个客户的收入。

##### 2. 租赁

###### (1) 作为出租人

与租赁有关的损益列示如下：

	2021年
租赁收入	<u>3,698,512.57</u>

十四、其他重要事项（续）

2. 租赁（续）

(1) 作为出租人（续）

根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

	2021年
1年以内（含1年）	2,452,830.19

(2) 作为承租人

	2021年
租赁负债利息费用	9,715,553.20
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	21,794,427.62
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	927,971.37
与租赁相关的总现金流出	(103,207,810.44)

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

融资租赁（仅适用于2020年度）

于2020年12月31日，未确认融资费用的余额为人民币5,175,123.74元，采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2020年
1年以内（含1年）	41,309,352.08
1年至2年（含2年）	37,760,325.58
2年至3年（含3年）	-
	<u>79,069,677.66</u>

#### 十四、 其他重要事项（续）

##### 2. 租赁（续）

###### (2) 作为承租人（续）

###### 重大经营租赁（仅适用于2020年度）

根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2020年
1年以内(含1年)	45,315,822.13
1年至2年(含2年)	27,322,749.75
2年至3年(含3年)	15,414,234.13
3年以上	<u>38,959,379.48</u>
	<u>127,012,185.49</u>

###### 其他租赁信息

使用权资产，参见附注“五、17”；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注“三、28”；租赁负债，参见附注“五、35”。

## 十五、 公司财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

	2021年	2020年
库存现金	1,306.20	897.30
银行存款	2,181,907,825.94	380,511,124.05
其他货币资金（注1）	49,147,390.78	1,552,809.71
	<u>2,231,056,522.92</u>	<u>382,064,831.06</u>

其中：因抵押、质押或冻结等对使用

限制的款项总额	49,147,390.78	1,508,218.74
---------	---------------	--------------

注1：于2021年12月31日，其他货币资金包括本公司与上海浦东发展银行深圳分行科技园支行签订的银票保证金人民币49,112,075.00元（2020年12月31日：无）；本公司与中国银行深圳金港支行签订的保函保证金人民币34,508.05元（2020年12月31日：无）；本公司与招商银行深圳盐田支行签订的保函利息人民币787.07元（2020年12月31日：无）；本公司与上海浦东发展银行深圳分行科技园支行签订的非融资性保函利息人民币13.03元（2020年12月31日：人民币18,567.80元）；证券户人民币7.63元（2020年12月31日：人民币21,745.33元）。于2020年12月31日，其他货币资金包括本公司与浙商银行深圳分行签订的融资性保函利息人民币4,277.84元；本公司与中国建设银行深圳田背支行签订ETC押金人民币4,000.00元；本公司睡眠账户余额人民币1,504,218.74元。

于2021年12月31日及2020年12月31日，本公司无存放于境外的货币资金。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。短期定期存款的存款期分为1个月至3个月不等，依本公司的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

十五、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款

应收账款信用期通常为一年以内，应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	11,490,476.09	5,053,256.40
1年至2年	2,838,652.69	3,410,325.29
	14,329,128.78	8,463,581.69
减：应收账款坏账准备	927,463.98	1,092,308.18
	13,401,664.80	7,371,273.51

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

	2021年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	10,226,006.61	71.37	-	-	10,226,006.61
按信用风险特征组合 计提坏账准备	4,103,122.17	28.63	927,463.98	22.60	3,175,658.19
	14,329,128.78	100.00	927,463.98		13,401,664.80

  

	2020年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	3,888,348.34	45.94	-	-	3,888,348.34
按信用风险特征组合 计提坏账准备	4,575,233.35	54.06	1,092,308.18	23.87	3,482,925.17
	8,463,581.69	100.00	1,092,308.18		7,371,273.51

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

于2021年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	4,890,384.47	-	-	经过减值测试，预计可以收回
客户二	4,427,905.99	-	-	经过减值测试，预计可以收回
客户三	375,638.63	-	-	经过减值测试，预计可以收回
客户四	239,190.46	-	-	经过减值测试，预计可以收回
客户五	156,547.78	-	-	经过减值测试，预计可以收回
客户六	135,941.28	-	-	经过减值测试，预计可以收回
客户七	200.00	-	-	经过减值测试，预计可以收回
客户八	198.00	-	-	经过减值测试，预计可以收回
	<u>10,226,006.61</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

于2020年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	3,339,386.11	-	-	经过减值测试，预计可以收回
客户二	212,485.05	-	-	经过减值测试，预计可以收回
客户三	198,274.41	-	-	经过减值测试，预计可以收回
客户四	41,014.74	-	-	经过减值测试，预计可以收回
客户五	34,000.00	-	-	经过减值测试，预计可以收回
客户六	30,345.10	-	-	经过减值测试，预计可以收回
客户七	29,993.37	-	-	经过减值测试，预计可以收回
客户八	2,849.56	-	-	经过减值测试，预计可以收回
	<u>3,888,348.34</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

## 十五、公司财务报表主要项目注释（续）

### 2. 应收账款（续）

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下（属于医学板块）：

	2021年		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内	1,264,469.48	6.00	75,868.17
1年至2年	2,838,652.69	30.00	851,595.81
	<u>4,103,122.17</u>		<u>927,463.98</u>
	2020年		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内	1,167,757.62	6.00	70,065.46
1年至2年	3,407,475.73	30.00	1,022,242.72
	<u>4,575,233.35</u>		<u>1,092,308.18</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2021年	1,092,308.18	545,504.02	(695,920.89)	(14,427.33)	927,463.98
2020年	1,067,352.71	384,835.47	-	(359,880.00)	1,092,308.18

于2021年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本公司关系	账面余额	占应收账款原值 总额的比例(%)	坏账准备
客户一	关联方	4,890,384.47	34.13	-
客户二	关联方	4,427,905.99	30.90	-
客户三	第三方	1,326,125.73	9.25	305,987.32
客户四	第三方	861,772.46	6.01	195,168.83
客户五	第三方	816,090.88	5.70	242,290.70
		<u>12,322,279.53</u>	<u>85.99</u>	<u>743,446.85</u>

## 十五、 公司财务报表主要项目注释（续）

### 2. 应收账款（续）

于2020年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本公司关系	账面余额	占应收账款原值 总额的比例(%)	坏账准备
客户一	关联方	3,339,386.11	39.46	-
客户二	关联方	212,485.05	2.51	-
客户三	关联方	198,274.41	2.34	-
客户四	第三方	98,667.39	1.17	5,920.04
客户五	关联方	41,014.74	0.48	-
		<u>3,889,827.70</u>	<u>45.96</u>	<u>5,920.04</u>

### 3. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	511,639,910.52	1,280,520,010.69
1年以上	<u>192,656,808.21</u>	<u>889,399,081.88</u>
	704,296,718.73	2,169,919,092.57
减：其他应收款坏账准备	<u>530,347.63</u>	<u>766,707.51</u>
	<u>703,766,371.10</u>	<u>2,169,152,385.06</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2021年	2020年
应收关联方款项	698,233,274.94	2,163,313,607.83
押金和保证金	4,064,270.27	4,756,622.64
员工业务借款	475,351.78	58,249.41
其他	<u>1,523,821.74</u>	<u>1,790,612.69</u>
	704,296,718.73	2,169,919,092.57
减：其他应收款坏账准备	<u>530,347.63</u>	<u>766,707.51</u>
	<u>703,766,371.10</u>	<u>2,169,152,385.06</u>

十五、 公司财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款（续）

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

2021年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	266,707.51	-	500,000.00	766,707.51
本年转回	(236,359.88)	-	-	(236,359.88)
年末余额	<u>30,347.63</u>	<u>-</u>	<u>500,000.00</u>	<u>530,347.63</u>

2020年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	48,225.60	-	-	48,225.60
本年计提	218,481.91	-	500,000.00	718,481.91
年末余额	<u>266,707.51</u>	<u>-</u>	<u>500,000.00</u>	<u>766,707.51</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款（续）

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额 合计数的比例(%)	性质	账龄	坏账准备
客户一	230,911,150.11	32.79	关联方往来款	1年以内	-
客户二	69,860,419.26	9.92	关联方往来款	1年以内	-
客户三	60,847,212.41	8.64	关联方往来款	1年以内	-
客户四	56,417,761.52	8.01	关联方往来款	1年以内	-
客户五	52,252,885.60	7.42	关联方往来款	1年以内	-
	<u>470,289,428.90</u>	<u>66.78</u>			<u>-</u>

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额 合计数的比例(%)	性质	账龄	坏账准备
客户一	680,305,757.72	31.35	关联方往来款	1年以内	-
客户二	602,241,553.11	27.75	关联方往来款	1年以内	-
客户三	250,705,045.45	11.55	关联方往来款	1年以内	-
客户四	90,142,755.37	4.15	关联方往来款	1年以内	-
客户五	78,311,926.01	3.61	关联方往来款	1年以内	-
	<u>1,701,707,037.66</u>	<u>78.41</u>			<u>-</u>

于2021年12月31日和2020年12月31日，本公司无作为金融资产转移终止确认的其他应收账款。

4. 其他流动资产

	2021年	2020年
待摊费用	869,213.13	111,135.47
待抵扣进项税额	2,062,125.46	142,329.62
预缴所得税额	34,234,853.85	-
	<u>37,166,192.44</u>	<u>253,465.09</u>

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

十五、 公司财务报表主要项目注释（续）

5. 长期股权投资

长期股权投资系对子公司及其它企业的权益性投资。

2021年

	年初余额	本年变动				年末账面价值	年末 减值
		追加投资	权益法下 投资收益/(损失)	其他权益变动	其他(注3)		
成本法：							
子公司							
上海华大基因科技有限公司	16,576,742.23	-	-	-	-	16,576,742.23	-
北京华大优康科技有限公司	9,720,608.00	-	-	-	-	9,720,608.00	-
武汉华大医学检验所有限公司	325,000,001.00	375,360,000.00	-	-	596,895.02	700,956,896.02	-
南京华大基因科技有限公司	19,033,750.00	-	-	-	-	19,033,750.00	-
北京华大医学检验所有限公司	7,920,000.00	2,370,000.00	-	-	1,570,776.39	11,860,776.39	-
本溪华大医学检验所有限公司	8,000,000.00	-	-	-	-	8,000,000.00	-
BGI Health (HK) Co., Ltd.	105,430,858.63	1,021,515,000.00	-	-	-	1,126,945,858.63	-
天津华大基因科技有限公司	17,536,894.85	-	-	-	-	17,536,894.85	-
天津华大医学检验所有限公司	170,412,939.62	224,670,200.00	-	-	1,256,621.10	396,339,760.72	-
深圳华大医学检验实验室	114,218,595.80	14,950,000.00	-	-	38,003,078.06	167,171,673.86	-
广州华大基因医学检验所有限公司	10,000,000.00	-	-	-	1,028,144.54	11,028,144.54	-
深圳华大基因科技服务有限公司	2,189,170,915.80	-	-	-	3,697,036.40	2,192,867,952.20	-
潍坊华大基因健康科技有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	10,000,000.00	-
云南华大基因医学有限公司	18,000,000.00	-	-	-	-	18,000,000.00	-
华大生物科技（武汉）有限公司	19,835,995.57	-	-	-	-	19,835,995.57	-
深圳华大基因生物医学工程有限公司	12,431,955.96	-	-	-	182,781.20	12,614,737.16	-
BGI Europe A/S	2,370,717.38	-	-	-	471,232.92	2,841,950.30	-
青岛华大精准医学管理中心有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00	-
石家庄华大医学检验实验室有限公司	15,000,000.00	31,763,100.00	-	-	-	46,763,100.00	-
青岛青西华大基因有限公司	25,000,000.00	668,494,800.00	-	-	-	693,494,800.00	-
武汉华大基因技术服务有限公司	20,000,000.00	-	-	-	-	20,000,000.00	-
深圳华大因源医药科技有限公司	29,716,694.16	-	-	-	314,155.29	30,030,849.45	-
华大数极生物科技（深圳）有限公司	17,740,014.88	-	-	-	-	17,740,014.88	-
深圳华大青启生物科技有限公司	15,000,000.00	-	-	-	-	15,000,000.00	-
上海华大医学检验所有限公司	-	58,685,400.00	-	-	1,570,776.39	60,256,176.39	-
海南华大基因科技有限公司	-	-	-	-	17,394,206.40	17,394,206.40	-
北京华大吉比爱生物技术有限公司	-	-	-	-	2,544,657.73	2,544,657.73	-
BGI TECH SOLUTIONS (HONGKONG) CO. LIMITED	-	-	-	-	1,884,931.65	1,884,931.65	-
BGI Americas Corporation	-	-	-	-	1,099,543.47	1,099,543.47	-
BGI Genomics UK Co. Ltd	-	-	-	-	471,232.92	471,232.92	-
深圳华大因凡医药科技有限公司	-	-	-	-	314,155.29	314,155.29	-
北京六合华大基因科技有限公司	-	-	-	-	502,648.46	502,648.46	-
权益法：							
山东泰山华大医学检验所有限公司	8,541,485.84	-	24,404.48	-	-	8,565,890.32	-
深圳同井相联科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-
广州中健云康网络科技有限公司(注1)	11,597,299.07	-	1,137,307.56	4,775,561.44	-	17,510,168.07	-
武汉古奥基因科技有限公司	7,300,429.09	-	(141,698.05)	-	-	7,158,731.04	-
北京恩迪生物科技股份有限公司(注2)	61,180,517.49	-	827,240.71	(62,007,758.20)	-	-	-
深圳华每嘉中企业管理咨询有限公司	338,336.72	-	(338,336.72)	-	-	-	-
河源巴伐利亚健康管理有限公司	-	50,000,000.00	-	-	-	50,000,000.00	-
	3,268,074,752.09	2,447,808,500.00	1,508,917.98	(57,232,196.76)	72,902,873.23	5,733,062,846.54	-

十五、 公司财务报表主要项目注释（续）

5. 长期股权投资（续）

注1：本年其他权益变动系广州中健云康网络科技有限公司新增投资者增资人民币30,000,000.00元，导致公司持股比例稀释，本公司增加资本公积人民币4,775,561.44元。

注2：本年其他权益变动系本公司对北京恩迪生物科技有限公司的投资转入其他非流动金融资产核算，成本及收益合计人民币62,007,758.20元。

注3：本年其他变动系本公司对子公司以自身权益工具结算的股份支付合计人民币72,902,873.23元。

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

十五、 公司财务报表主要项目注释（续）

5. 长期股权投资（续）

2020年

	年初余额	本年变动			年末账面价值	年末减值
		追加投资	权益法下 投资收益/(损 失)	其他权益变动		
成本法：						
子公司						
上海华大基因科技有限公司	16,576,742.23	-	-	-	16,576,742.23	-
北京华大优康科技有限公司	9,720,608.00	-	-	-	9,720,608.00	-
武汉华大医学检验所有限公司	325,000,001.00	-	-	-	325,000,001.00	-
南京华大基因科技有限公司	19,033,750.00	-	-	-	19,033,750.00	-
北京华大医学检验所有限公司	7,920,000.00	-	-	-	7,920,000.00	-
本溪华大医学检验所有限公司	8,000,000.00	-	-	-	8,000,000.00	-
BGI Health (HK) Co., Ltd.	105,430,858.63	-	-	-	105,430,858.63	-
天津华大基因科技有限公司	17,536,894.85	-	-	-	17,536,894.85	-
天津华大医学检验所有限公司	170,412,939.62	-	-	-	170,412,939.62	-
深圳华大医学检验实验室	114,218,595.80	-	-	-	114,218,595.80	-
广州华大基因医学检验所有限公司	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	-
深圳华大基因科技服务有限公司	2,189,170,915.80	-	-	-	2,189,170,915.80	-
潍坊华大基因健康科技有限公司	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	-
云南华大基因医学有限公司	18,000,000.00	-	-	-	18,000,000.00	-
华大生物科技（武汉）有限公司	19,835,995.57	-	-	-	19,835,995.57	-
深圳华大基因生物医学工程有限公司	12,431,955.96	-	-	-	12,431,955.96	-
BGI Europe A/S	2,370,717.38	-	-	-	2,370,717.38	-
青岛华大精准医学管理中心有限公司	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	-
石家庄华大医学检验实验室有限公司	15,000,000.00	-	-	-	15,000,000.00	-
青岛青西华大基因有限公司	25,000,000.00	-	-	-	25,000,000.00	-
武汉华大基因技术服务有限公司	20,000,000.00	-	-	-	20,000,000.00	-
深圳华大因源医药科技有限公司	28,123,531.00	-	-	1,593,163.16	29,716,694.16	-
华大数极生物科技（深圳）有限公司	2,033,602.00	10,000,000.00	-	5,706,412.88	17,740,014.88	-
深圳华大青启生物科技有限公司	-	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00	-
权益法：						
山东泰山华大医学检验所有限公司	8,436,964.84	-	104,521.00	-	8,541,485.84	-
深圳同并相联科技有限公司	-	-	-	-	-	-
广州中健云康网络科技有限公司	5,500,823.25	5,500,000.00	596,475.82	-	11,597,299.07	-
武汉古奥基因科技有限公司	7,997,007.55	-	(696,578.46)	-	7,300,429.09	-
北京恩迪生物科技股份有限公司	59,587,728.42	-	1,592,789.07	-	61,180,517.49	-
深圳华每嘉中企业管理咨询有限公司	-	800,000.00	(461,663.28)	-	338,336.72	-
	<u>3,228,339,631.90</u>	<u>31,300,000.00</u>	<u>1,135,544.15</u>	<u>7,299,576.04</u>	<u>3,268,074,752.09</u>	-

深圳华大基因股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 其他权益工具投资

2021年

	累计计入其他综合收 益的公允价值变动	公允价值	本年股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他 综合收益的原因
			本年终止确认 的权益工具	仍持有的 权益工具	
北京吉因加科技 有限公司	100,665,802.72	198,899,802.72	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且 - 属于非交易性权益工具投资
北京聚道科技有 限公司	(8,343,128.03)	2,781,871.97	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且 - 属于非交易性权益工具投资
北京量化健康科 技有限公司	(4,439,657.42)	560,342.58	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且 - 属于非交易性权益工具投资
辽宁何氏眼科医 院集团股份有 限公司	14,830,000.18	34,830,000.18	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且 - 属于非交易性权益工具投资
康美华大基因技 术有限公司	(2,550,000.00)	-	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且 - 属于非交易性权益工具投资
	<u>100,163,017.45</u>	<u>237,072,017.45</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

2020年

	累计计入其他综合收 益的公允价值变动	公允价值	本年股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他 综合收益的原因
			本年终止确认 的权益工具	仍持有的 权益工具	
北京吉因加科技 有限公司	32,586,460.00	160,586,460.00	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且 - 属于非交易性权益工具投资
北京聚道科技有 限公司	3,143,072.00	14,268,072.00	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且 - 属于非交易性权益工具投资
北京量化健康科 技有限公司	999,850.00	5,999,850.00	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且 - 属于非交易性权益工具投资
辽宁何氏眼科医 院集团股份有 限公司	12,359,118.15	32,359,118.15	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且 - 属于非交易性权益工具投资
康美华大基因技 术有限公司	(2,550,000.00)	-	-	-	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且 - 属于非交易性权益工具投资
	<u>46,538,500.15</u>	<u>213,213,500.15</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

7. 其他非流动金融资产

	2021年	2020年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融 资产	<u>449,162,221.55</u>	<u>293,457,473.11</u>

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

人民币元

十五、 公司财务报表主要项目注释（续）

8. 固定资产

2021年

	生产设备	运输设备	办公及电子设备	合计
原价				
年初余额	18,045,070.55	558,853.60	9,526,995.48	28,130,919.63
购置	785,452.23	-	1,659,798.61	2,445,250.84
处置或报废	(10,201,191.29)	-	(152,653.08)	(10,353,844.37)
年末余额	8,629,331.49	558,853.60	11,034,141.01	20,222,326.10
累计折旧				
年初余额	7,965,655.33	347,758.62	5,989,851.99	14,303,265.94
计提	3,675,600.49	132,727.72	1,588,832.11	5,397,160.32
处置或报废	(6,290,914.56)	-	(143,287.82)	(6,434,202.38)
年末余额	5,350,341.26	480,486.34	7,435,396.28	13,266,223.88
账面价值				
年末数	3,278,990.23	78,367.26	3,598,744.73	6,956,102.22
年初数	10,079,415.22	211,094.98	3,537,143.49	13,827,653.69

2020年

	生产设备	运输设备	办公及电子设备	合计
原价				
年初余额	31,791,270.20	558,853.60	7,621,107.25	39,971,231.05
购置	986,867.25	-	2,013,014.28	2,999,881.53
处置或报废	(14,733,066.90)	-	(107,126.05)	(14,840,192.95)
年末余额	18,045,070.55	558,853.60	9,526,995.48	28,130,919.63
累计折旧				
年初余额	5,779,911.25	215,030.88	4,404,204.33	10,399,146.46
计提	7,488,052.47	132,727.74	1,686,042.53	9,306,822.74
处置或报废	(5,302,308.39)	-	(100,394.87)	(5,402,703.26)
年末余额	7,965,655.33	347,758.62	5,989,851.99	14,303,265.94
账面价值				
年末数	10,079,415.22	211,094.98	3,537,143.49	13,827,653.69
年初数	26,011,358.95	343,822.72	3,216,902.92	29,572,084.59

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

人民币元

十五、 公司财务报表主要项目注释（续）

9. 无形资产

2021年

	软件	专利权	合计
原价			
年初余额	6,586,148.58	207,350,000.00	213,936,148.58
购置	92,000.00	-	92,000.00
年末余额	6,678,148.58	207,350,000.00	214,028,148.58
累计摊销			
年初余额	2,224,558.12	112,979,167.74	115,203,725.86
计提	660,552.08	15,949,999.93	16,610,552.01
年末余额	2,885,110.20	128,929,167.67	131,814,277.87
账面价值			
年末数	3,793,038.38	78,420,832.33	82,213,870.71
年初数	4,361,590.46	94,370,832.26	98,732,422.72

2020年

	软件	专利权	合计
原价			
年初余额	5,792,878.77	207,350,000.00	213,142,878.77
购置	793,269.81	-	793,269.81
年末余额	6,586,148.58	207,350,000.00	213,936,148.58
累计摊销			
年初余额	1,634,547.53	97,029,167.74	98,663,715.27
计提	590,010.59	15,950,000.00	16,540,010.59
年末余额	2,224,558.12	112,979,167.74	115,203,725.86
账面价值			
年末数	4,361,590.46	94,370,832.26	98,732,422.72
年初数	4,158,331.24	110,320,832.26	114,479,163.50

十五、 公司财务报表主要项目注释（续）

10. 其他应付款

	2021年	2020年
关联方代垫款项	1,450,666,622.15	273,436,033.92
员工持股计划回购义务	87,941,338.00	175,882,676.00
其他	18,716,588.67	85,109,814.47
	<u>1,557,324,548.82</u>	<u>534,428,524.39</u>

于2021年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
客户一	59,134,411.39	关联方往来
客户二	15,000,894.70	关联方往来
客户三	13,107,411.21	关联方往来
客户四	9,895,000.00	关联方往来
客户五	9,632,788.42	关联方往来
	<u>106,770,505.72</u>	

于2020年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
客户一	19,839,533.31	关联方往来
客户二	16,852,476.93	关联方往来
客户三	12,412,499.87	关联方往来
客户四	9,895,000.00	关联方往来
客户五	3,642,562.80	关联方往来
	<u>62,642,072.91</u>	

## 十五、公司财务报表主要项目注释（续）

### 11. 其他综合收益

	2021年1月1日	增减变动	2021年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	39,557,725.14	35,313,919.98	74,871,645.12
	2020年1月1日	增减变动	2020年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	21,024,194.10	18,533,531.04	39,557,725.14

#### 其他综合收益当期发生额：

#### 2021年

	税前发生额	减：前期计入其他综合收益转入留存收益	减：所得税	归属于母公司股东
其他权益工具投资公允价值变动	53,624,517.30	10,266,919.72	8,043,677.60	35,313,919.98

#### 2020年

	税前发生额	减：所得税	归属于母公司股东
其他权益工具投资公允价值变动	21,804,154.15	3,270,623.11	18,533,531.04

### 12. 营业收入及成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,776,497.29	32,450,131.05	65,693,012.72	15,204,802.83
其他业务	955,614,480.32	23,320.85	1,296,511,042.37	353,346.91
	<u>1,027,390,977.61</u>	<u>32,473,451.90</u>	<u>1,362,204,055.09</u>	<u>15,558,149.74</u>

#### 营业收入列示如下：

	2021年	2020年
提供服务	<u>1,027,390,977.61</u>	<u>1,362,204,055.09</u>

十五、 公司财务报表主要项目注释（续）

12. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

	2021年	2020年
主要经营地区		
中国	<u>1,027,390,977.61</u>	<u>1,362,204,055.09</u>
主要产品类型		
生育健康基础研究和临床应用服务	19,776,402.79	9,275,758.13
肿瘤防控及转化医学类服务	40,922,429.89	40,911,664.98
感染防控基础研究和临床应用服务	10,913,633.57	14,804,273.75
精准医学检测综合方案	164,031.04	701,315.86
其他业务收入	<u>955,614,480.32</u>	<u>1,296,511,042.37</u>
	<u>1,027,390,977.61</u>	<u>1,362,204,055.09</u>

	2021年	2020年
收入确认时间		
在某一时点确认收入	361,053,098.02	305,678,852.03
在某一时段内确认收入	<u>666,337,879.59</u>	<u>1,056,525,203.06</u>
	<u>1,027,390,977.61</u>	<u>1,362,204,055.09</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2021年	2020年
提供服务	<u>7,410,976.82</u>	<u>8,936,093.43</u>

## 十五、公司财务报表主要项目注释（续）

### 12. 营业收入及成本（续）

本公司与履约义务相关的信息如下：

*生育健康基础研究和临床应用服务、肿瘤防控及转化医学类服务、感染防控基础研究和临床应用服务*

向客户交付样本检测报告时完成履约义务。合同价款结算以合同约定为准。

*精准医学检测综合方案*

货物送至客户指定收货地点，完成货物交付并取得客户关于货物签收或验收的证据时完成履约义务。合同价款结算以合同约定为准。

2021年营业收入前五名情况如下：

客户名称	营业收入
客户一	560,263,792.75
客户二	157,290,987.70
客户三	113,175,498.57
客户四	44,209,771.11
客户五	31,414,158.29
	<u>906,354,208.42</u>

2020年营业收入前五名情况如下：

客户名称	营业收入
客户一	915,030,730.12
客户二	114,799,269.13
客户三	103,310,594.70
客户四	65,320,979.64
客户五	28,460,783.43
	<u>1,226,922,357.02</u>

深圳华大基因股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

人民币元

十五、 公司财务报表主要项目注释（续）

13. 财务费用

	2021年	2020年
利息支出	49,383,824.43	48,300,921.25
减：利息收入	22,236,158.60	26,131,485.13
汇兑收益	(689,143.70)	(4,525,662.73)
银行手续费	427,838.78	1,646,771.83
	<u>26,886,360.91</u>	<u>19,290,545.22</u>

14. 投资收益

	2021年	2020年
长期股权投资转其他非流动金融资产核算产生投资收益	1,406,875.94	-
处置交易性金融负债产生的投资收益/（损失）	2,767,800.00	(870,000.00)
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	1,091,252.26	6,081,589.52
债权投资持有期间取得的投资收益	417,999.99	367,610.96
权益法核算的长期股权投资收益	1,508,917.98	1,135,544.15
其他非流动金融资产在持有期间取得的投资收益	2,526,150.00	2,641,509.43
	<u>9,718,996.17</u>	<u>9,356,254.06</u>

15. 公允价值变动收益

	2021年	2020年
交易性金融资产	925,438.34	-
其他非流动负债	(28,564,076.94)	15,820,785.98
其他非流动金融资产	73,314,268.09	31,306,628.89
	<u>45,675,629.49</u>	<u>47,127,414.87</u>

16. 现金及现金等价物

	2021年	2020年
库存现金	1,306.20	897.30
可随时用于支付的银行存款	2,181,907,825.94	380,511,124.05
可随时用于支付的其他货币资金	-	44,590.97
	<u>2,181,909,132.14</u>	<u>380,556,612.32</u>

深圳华大基因股份有限公司  
补充资料  
2021年度

单位：人民币元

1. 非经常性损益明细表

	2021年
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(43,574,897.49)
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	53,119,540.90
除同公司正常经营业务相关的有效套期业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	135,314,056.42
处置或注销子公司产生的投资收益	4,254,535.17
理财产品收益	8,977,145.92
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,792,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	<u>(37,250,458.87)</u>
小计	<u>125,631,922.05</u>
所得税影响数	20,499,877.95
少数股东权益影响数（税后）	<u>1,938,295.70</u>
非经常性损益影响净额	<u>103,193,748.40</u>

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

重大非经常性损益项目注释：

理财产品收益

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

非流动资产处置损失

非流动资产处置损失包括处置固定资产、无形资产等长期资产所产生的处置收益。

深圳华大基因股份有限公司  
补充资料（续）  
2021年度

单位：人民币元

2. 净资产收益率和每股收益

2021年

	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	17.31	3.56	3.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.08	3.31	3.30

2020年

	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	40.44	5.25	5.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	39.64	5.15	5.13