

诺诚健华医药有限公司

已审财务报表

2019年度、2020年度及2021年度

目 录

	页 次
审计报告	1 - 11
已审财务报表	
合并资产负债表	12 - 13
合并利润表	14 - 15
合并股东权益变动表	16 - 18
合并现金流量表	19 - 20
财务报表附注	21 - 140
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
3. 中国企业会计准则与香港财务报告准则编报差异调节表	2



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 16, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼16层
邮政编码：100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2022）审字第61576403_B01号
诺诚健华医药有限公司

诺诚健华医药有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了诺诚健华医药有限公司的财务报表，包括2019年12月31日、2020年12月31日及2021年12月31日的合并资产负债表，2019年度、2020年度及2021年度的合并利润表、合并股东权益变动表和合并现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的诺诚健华医药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，公允反映诺诚健华医药有限公司2019年12月31日、2020年12月31日及2021年12月31日的合并财务状况以及2019年度、2020年度及2021年度的合并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，我们独立于诺诚健华医药有限公司，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。



审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61576403_B01号
诺诚健华医药有限公司

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2019年度、2020年度及2021年度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61576403_B01号
诺诚健华医药有限公司

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：
研发费用的确认和计量	
2021年度、2020年度及2019年度，合并财务报表确认的研发费用分别为人民币732,713,969.76元、人民币423,306,047.63元及人民币234,172,963.74元。 研发活动为诺诚健华医药有限公司及其子公司（以下简称“集团”）的主要经营活动，其真实性、完整性和截止正确性对合并财务报表有重大影响，因此我们将上述事项识别为关键审计事项。 财务报表对研发费用确认的会计政策及披露载于财务报表附注三、16及附注五、40。	2021年度、2020年度及2019年度财务报表审计中，我们针对研发费用执行的程序包括： （1）了解、评价并测试管理层对研发费用确认和计量相关内部控制的设计及执行的有效性； （2）将各期研发费用进行比较，结合研发项目进度，分析研发费用的合理性； （3）检查预付款项期末余额明细，抽样询问并检查预付款项期末明细及相关合同，检查预付款项是否存在长期挂账的情况，检查预付款项是否存在未及时结转的情况； （4）抽样检查委托医院、外包研究服务机构开展临床试验服务及委托研发服务合同、发票、费用明细等原始单据，抽样执行函证程序，检查费用的准确性； （5）对主要供应商进行背景调查，针对大额的研发费用，复核支持性文档以评估其是否具有商业实质，检查费用发生是否真实； （6）通过抽样检查期后支付的费用，对研发费用进行截止性测试。



审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61576403_B01号
诺诚健华医药有限公司

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：
药品销售、技术授权及研发服务的收入确认	
2021 年，集团实现营业收入为人民币 1,043,032,783.04 元。营业收入主要包括药品销售收入、技术授权收入及研发服务收入。 集团于客户对商品或服务取得控制权时确认收入，由于不同收入类型的控制权转移时点各异，管理层根据合同约定判断药品销售、技术授权及研发服务收入确认的时点及金额，前述交易的收入确认涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将集团2021年的药品销售、技术授权及研发服务收入确认识别为关键审计事项。 营业收入的会计政策和重大判断估计及财务报表对的披露载于财务报表附注三、23，附注三、31及附注五、36。	2021年财务报表审计中，我们针对药品销售的收入确认，执行的程序包括： （1）对药品销售收入相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试； （2）抽样检查药品销售合同，以评估管理层关于履约义务的识别、可变对价及收入确认时点的判断是否恰当； （3）选取样本，检查相应的订单、随货同行单、销售发票、回款银行水单等资料； （4）执行截止性测试，对资产负债表日前后确认的销售收入，核对订单、随货同行单、销售发票等资料，评价收入是否确认在恰当的会计期间； （5）评估药品销售可变对价会计处理是否正确，抽取样本复核计算的准确性和完整性； （6）选取样本，对客户的发生额及往来余额进行函证，对未回函函证执行替代程序； （7）执行分析程序，关注是否存在异常波动情况，评价其合理性；

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61576403_B01号
诺诚健华医药有限公司

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：
药品销售、技术授权及研发服务的收入确认（续）	
	我们针对技术授权及研发服务的收入确认，执行的程序包括： （1）对技术授权及研发服务的收入相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试； （2）查阅签订的合作及授权协议，了解技术授权和研发服务的机制、交易对价安排、双方的权利及义务等，评估管理层关于履约义务的识别、对价分摊的判断是否恰当； （3）查询技术授权对象公开披露的关于与集团合作的信息，并与协议内容进行核对； （4）将从技术授权对象收到的款项金额核对至银行流水，并进行函证； （5）了解和评价管理层利用其估值专家的工作，评估了其估值专家的胜任能力、专业素质和客观性，并利用我们的估值专家评估管理层及其估值专家在对识别的履约义务确定单独售价时所采用方法、关键假设及重要参数的合理性； （6）检查集团对技术授权的履约情况，复核技术授权收入确认时点是否恰当； （7）对于研发服务，检查研发服务对应的成本预算资料，复核预算总成本是否经过恰当编制，评估管理层对预计总成本的估计的适当性；了解合同执行情况；检查研发服务实际发生成本的相关单据；复核管理层确认的研发服务履约进度。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61576403_B01号
诺诚健华医药有限公司

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：
优先股和可转换借款的确认和计量	
集团于2016年至2020年期间发行了A-D轮优先股；于2018年借入了人民币9.3亿元可转换借款。上述优先股已于2020年3月23日全部转换为普通股。集团将上述尚未转为普通股的优先股和可转换借款确认为债务工具，并以公允价值计量。于2019年12月31日，优先股的余额为人民币4,213,771,958.27元。于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，可转换借款的余额分别为人民币1,200,564,340.15元、人民币1,149,550,117.84元和人民币1,117,176,000.00元；	2021年度、2020年度、2019年度财务报表审计中，我们针对优先股和可转换借款的计量执行的程序包括： （1）获取优先股和可转换借款的协议、公司章程等支持性文件，审阅相关条款，评估相关会计处理是否符合企业会计准则有关金融工具确认和计量的相关规定； （2）了解和评价管理层利用其估值专家的工作，评估了其估值专家的胜任能力、专业素质和客观性，并利用我们的估值专家评估管理层及其估值专家在公允价值计量时所采用方法、关键假设及重要参数的合理性； （3）复核管理层公允价值计量所依据的基础数据； （4）执行重新计算程序，检查优先股和可转换借款公允价值计算的准确性。



审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61576403_B01号
诺诚健华医药有限公司

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：
优先股和可转换借款的确认和计量（续）	
由于优先股和可转换借款的条款复杂，会计处理涉及重大判断；同时，集团于各报告期末及转换日需要确定它们的公允价值，而公允价值的确定涉及管理层的重大判断和估计。基于以上原因，我们将优先股和可转换借款的确认和计量识别为关键审计事项。 优先股和可转换借款的会计政策和重大判断估计及财务报表对优先股和可转换借款的披露载于财务报表附注三、9，附注三、30，附注三、31，附注五、31及附注八、3。	



审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61576403_B01号
诺诚健华医药有限公司

四、管理层和治理层对财务报表的责任

诺诚健华医药有限公司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，管理层负责评估诺诚健华医药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。

治理层负责监督诺诚健华医药有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61576403_B01号
诺诚健华医药有限公司

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1） 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对诺诚健华医药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诺诚健华医药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。



审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61576403_B01号
诺诚健华医药有限公司

五、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

- （6）就诺诚健华医药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。

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2019年度、2020年度及2021年度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61576403_B01号
诺诚健华医药有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



韩睿

中国注册会计师：韩 睿
（项目合伙人）



孟庆

中国注册会计师：孟 庆

中国 北京

2022年3月23日

For and on behalf of
InnoCare Pharma Limited
诺诚健华医药有限公司
合并资产负债表
2019年12月31日、2020年12月31日及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	2019年12月31日
流动资产				
货币资金	1	5,970,079,564.53	3,995,875,772.82	2,299,392,694.23
交易性金融资产	2	75,210,670.82	-	80,347,472.22
应收账款	3	45,272,708.95	151,778.00	38,962.00
预付款项	4	37,531,572.55	39,226,739.80	8,247,301.39
其他应收款	5	3,548,209.39	4,143,055.71	1,933,881.84
存货	6	9,918,392.10	1,878,318.58	-
一年内到期的非流动资产	7	241,848,000.00	-	-
其他流动资产	8	33,702,333.77	47,723,445.30	18,789,308.34
流动资产合计		6,417,111,452.11	4,088,999,110.21	2,408,749,620.02
非流动资产				
长期股权投资	9	21,423,007.52	1,159,126.77	1,159,126.77
其他非流动金融资产	10	304,674,759.92	-	-
固定资产	11	193,653,255.77	8,445,992.62	4,119,791.97
在建工程	12	230,723,207.08	296,928,208.94	44,359,534.81
使用权资产	13	80,157,875.48	24,004,138.04	22,504,167.68
无形资产	14	107,445,990.67	111,840,067.62	76,796,795.25
开发支出	15	-	-	36,580,000.00
商誉	16	3,124,706.56	3,124,706.56	3,124,706.56
长期待摊费用	17	11,851,939.76	5,509,889.26	15,366,891.18
其他非流动资产	19	44,803,696.13	1,045,341.09	29,281,162.57
非流动资产合计		997,858,438.89	452,057,470.90	233,292,176.79
资产总计		7,414,969,891.00	4,541,056,581.11	2,642,041,796.81

本财务报表由以下人士签署：



法定代表人：崔霁松



主管会计工作负责人：童少靖



会计机构负责人：田欣

[Signature of Cui Song]

[Signature of Tong Shaoqing]

[Signature of Tian Xin]

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

For and on behalf of
InnoCare Pharma Limited
諾誠健華醫藥有限公司

诺诚健华医药有限公司

合并资产负债表(续)

2019年12月31日、2020年12月31日及2021年12月31日

Authorized Signature(s)

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	2019年12月31日
流动负债				
应付账款	20	84,601,585.32	16,901,881.54	8,197,165.73
合同负债	21	6,831,336.37	720.00	336,543.40
应付职工薪酬	22	41,405,853.71	26,304,690.19	9,542,636.05
应交税费	23	37,360,435.40	1,400,688.60	528,732.94
其他应付款	24	96,177,527.62	45,877,317.99	40,218,638.36
一年内到期的非流动负债	25	20,336,083.13	6,832,885.74	6,204,012.58
其他流动负债	26	29,941,175.85	-	-
流动负债合计		316,653,997.40	97,318,184.06	65,027,729.06
非流动负债				
租赁负债	27	47,442,136.15	17,164,643.01	3,394,362.10
长期应付款	28	37,693,079.49	-	-
预计负债	29	-	488,900.00	-
递延收益	30	153,696,971.63	109,992,881.00	184,382,328.92
递延所得税负债	18	-	6,035,700.00	6,035,700.00
其他非流动负债	31	1,200,564,340.15	1,149,550,117.84	5,330,947,958.27
非流动负债合计		1,439,396,527.42	1,283,232,241.85	5,524,760,349.29
负债合计		1,756,050,524.82	1,380,550,425.91	5,589,788,078.35
股东权益				
股本	32	19,390.41	16,125.51	2,541.15
资本公积	33	9,631,961,789.54	6,977,420,289.69	153,216,638.99
其他综合收益	34	(465,756,902.08)	(376,304,374.59)	(52,204,948.62)
未弥补亏损	35	(3,561,664,753.68)	(3,497,118,741.41)	(3,105,723,606.89)
归属于母公司股东权益合计		5,604,559,524.19	3,104,013,299.20	(3,004,709,375.37)
少数股东权益		54,359,841.99	56,492,856.00	56,963,093.83
股东权益合计		5,658,919,366.18	3,160,506,155.20	(2,947,746,281.54)
负债和股东权益总计		7,414,969,891.00	4,541,056,581.11	2,642,041,796.81

本财务报表由以下人士签署:



法定代表人: 崔霁松



主管会计工作负责人: 童少靖



会计机构负责人: 田欣

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

For and on behalf of
InnoCare Pharma Limited
諾誠健華醫藥有限公司

诺诚健华医药有限公司
合并利润表

2019年度、2020年度及2021年度

Authorized Signature(s)

人民币元

	附注五	2021年	2020年	2019年
营业收入	36	1,043,032,783.04	1,363,618.03	1,247,012.57
减：营业成本	36	65,666,670.60	-	-
税金及附加	37	1,391,935.09	468,438.37	269,038.18
销售费用	38	298,462,641.21	68,207,522.47	3,458,594.29
管理费用	39	139,118,647.49	91,279,483.21	66,017,164.85
研发费用	40	732,713,969.76	423,306,047.63	234,172,963.74
财务费用	41	(188,911,107.46)	(203,275,093.42)	(69,810,942.56)
其中：利息费用		3,106,321.28	1,365,223.55	1,444,974.24
利息收入		135,134,869.11	96,808,801.83	72,066,789.17
加：其他收益	42	28,798,527.28	87,832,835.22	51,863,237.88
投资（损失）/收益	43	(534,490.81)	1,766,121.60	3,424,280.98
其中：对合营企业的投资损失		(604,119.25)	-	-
公允价值变动损失	44	(44,280,791.57)	(101,555,374.44)	(1,973,577,850.05)
信用减值损失	45	(32,453.54)	-	-
资产处置损失	46	(1,530.54)	-	-
营业亏损		(21,460,712.83)	(390,579,197.85)	(2,151,150,137.12)
加：营业外收入	47	2,607,987.30	203,187.02	800,428.12
减：营业外支出	48	1,268,739.82	1,489,361.52	1,575.27
亏损总额		(20,121,465.35)	(391,865,372.35)	(2,150,351,284.27)
减：所得税费用	50	46,557,560.93	-	-
净亏损		(66,679,026.28)	(391,865,372.35)	(2,150,351,284.27)
按经营持续性分类				
持续经营净亏损		(66,679,026.28)	(391,865,372.35)	(2,150,351,284.27)
按所有权归属分类				
归属于母公司股东的				
净亏损		(64,546,012.27)	(391,395,134.52)	(2,141,387,789.33)
少数股东损益		(2,133,014.01)	(470,237.83)	(8,963,494.94)
其他综合收益的税后净额				
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(89,452,527.49)	(324,099,425.97)	(34,166,922.90)

本财务报表由以下人士签署：



法定代表人：崔霁松



主管会计工作负责人：童少靖



会计机构负责人：田欣

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

For and on behalf of
InnoCare Pharma Limited
諾誠健華醫藥有限公司

诺诚健华医药有限公司
合并利润表（续）

2019年度、2020年度及2021年度 Authorized Signature(s) 人民币元

	附注五	2021年	2020年	2019年
不能重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额		(89,452,527.49)	(324,099,425.97)	(34,166,922.90)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-
综合亏损总额		(156,131,553.77)	(715,964,798.32)	(2,184,518,207.17)
其中：				
归属于母公司股东的综合亏损总额		(153,998,539.76)	(715,494,560.49)	(2,175,554,712.23)
归属于少数股东的综合亏损总额		(2,133,014.01)	(470,237.83)	(8,963,494.94)
每股亏损	51			
基本每股亏损		(0.05)	(0.40)	(9.32)
稀释每股亏损		(0.05)	(0.40)	(9.32)

本财务报表由以下人士签署：



法定代表人：崔霁松



主管会计工作负责人：童少靖



会计机构负责人：田欣

[Signature of Cui Song]

[Signature of Tong Shaoqing]

[Signature of Tian Xin]

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

For and on behalf of
InnoCare Pharma Limited
諾誠健華醫藥有限公司

诺诚健华医药有限公司

合并股东权益变动表

2019年度、2020年度及2021年度.....

Authorized Signature(s)

人民币元

2021年

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	未弥补亏损	小计		
一、 本年年年初余额	16,125.51	6,977,420,289.69	(376,304,374.59)	(3,497,118,741.41)	3,104,013,299.20	56,492,856.00	3,160,506,155.20
二、 本年增减变动金额	3,264.90	2,654,541,499.85	(89,452,527.49)	(64,546,012.27)	2,500,546,224.99	(2,133,014.01)	2,498,413,210.98
(一) 综合亏损总额	-	-	(89,452,527.49)	(64,546,012.27)	(153,998,539.76)	(2,133,014.01)	(156,131,553.77)
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股	2,710.98	2,526,671,765.01	-	-	2,526,674,475.99	-	2,526,674,475.99
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	126,443,868.19	-	-	126,443,868.19	-	126,443,868.19
3. 员工行权	553.92	1,425,866.65	-	-	1,426,420.57	-	1,426,420.57
三、 本年年末余额	19,390.41	9,631,961,789.54	(465,756,902.08)	(3,561,664,753.68)	5,604,559,524.19	54,359,841.99	5,658,919,366.18

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：崔霁松



Cui Jisong

主管会计工作负责人：童少靖



Tong Shaojing

会计机构负责人：田欣



Tian Xin

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

For and on behalf of
InnoCare Pharma Limited
諾誠健華醫藥有限公司

诺诚健华医药有限公司
合并股东权益变动表(续)

2019年度、2020年度及2021年度

Authorized Signature(s)

人民币元

2020年度

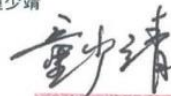
	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	未弥补亏损	小计		
一、上年年末余额	2,541.15	153,216,638.99	(52,204,948.62)	(3,105,723,606.89)	(3,004,709,375.37)	56,963,093.83	(2,947,746,281.54)
二、本年增减变动金额	13,584.36	6,824,203,650.70	(324,099,425.97)	(391,395,134.52)	6,108,722,674.57	(470,237.83)	6,108,252,436.74
(一) 综合收益总额	-	-	(324,099,425.97)	(391,395,134.52)	(715,494,560.49)	(470,237.83)	(715,964,798.32)
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	215,621,145.97	-	-	215,621,145.97	-	215,621,145.97
2. 员工行权	1,948.82	(1,290.82)	-	-	658.00	-	658.00
3. 股票发行费用	-	(102,609,437.01)	-	-	(102,609,437.01)	-	(102,609,437.01)
4. 首次公开发行的股票	3,551.60	2,048,393,985.54	-	-	2,048,397,537.14	-	2,048,397,537.14
5. 超额配售发行的股票	532.45	307,455,821.09	-	-	307,456,353.54	-	307,456,353.54
6. 优先股转为普通股	7,551.49	4,355,343,425.93	-	-	4,355,350,977.42	-	4,355,350,977.42
三、本年年末余额	16,125.51	6,977,420,289.69	(376,304,374.59)	(3,497,118,741.41)	3,104,013,299.20	56,492,856.00	3,160,506,155.20

本财务报表由以下人士签署：

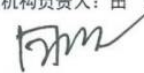
法定代表人：崔霁松



主管会计工作负责人：童少靖



会计机构负责人：田欣



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



17



For and on behalf of
InnoCare Pharma Limited
諾誠健華醫藥有限公司

诺诚健华医药有限公司
合并股东权益变动表（续）

2019年度、2020年度及2021年度

Authorized Signature(s)

人民币元

2019年度

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	未弥补亏损	小计		
一、上年年末余额	2,541.15	78,069,495.16	(18,038,025.72)	(964,335,817.56)	(904,301,806.97)	65,926,588.77	(838,375,218.20)
二、本年增减变动金额	-	75,147,143.83	(34,166,922.90)	(2,141,387,789.33)	(2,100,407,568.40)	(8,963,494.94)	(2,109,371,063.34)
(一) 综合亏损总额	-	-	(34,166,922.90)	(2,141,387,789.33)	(2,175,554,712.23)	(8,963,494.94)	(2,184,518,207.17)
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	65,805,052.09	-	-	65,805,052.09	-	65,805,052.09
2. 员工行权	-	9,342,091.74	-	-	9,342,091.74	-	9,342,091.74
三、本年年末余额	2,541.15	153,216,638.99	(52,204,948.62)	(3,105,723,606.89)	(3,004,709,375.37)	56,963,093.83	(2,947,746,281.54)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：崔霁松

主管会计工作负责人：童少靖

会计机构负责人：田欣

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



18



For and on behalf of
InnoCare Pharma Limited
诺诚健华医药有限公司 諾誠健華醫藥有限公司
合并现金流量表
2019年度、2020年度及2021年度

Authorized Signature(s)

人民币元

	附注五	2021年	2020年	2019年
一、经营活动产生/(使用)的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,016,425,555.13	988,440.39	1,483,811.32
收到的税费返还		38,443,020.25	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	52	94,478,666.74	60,537,705.49	182,821,608.64
经营活动现金流入小计		1,149,347,242.12	61,526,145.88	184,305,419.96
购买商品、接受劳务支付的现金		628,593,218.89	172,645,653.28	114,838,225.42
支付给职工以及为职工支付的现金		266,488,873.22	113,862,253.27	62,235,536.31
支付的各项税费		9,383,895.59	406,087.30	583,662.20
支付其他与经营活动有关的现金	52	77,822,939.67	72,230,616.39	27,112,742.45
经营活动现金流出小计		982,288,927.37	359,144,610.24	204,770,166.38
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	53	167,058,314.75	(297,618,464.36)	(20,464,746.42)
二、投资活动使用的现金流量:				
收回投资收到的现金		2,611,467,026.34	215,000,000.00	1,175,000,000.00
取得投资收益收到的现金		79,567,513.40	35,572,253.37	31,412,209.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,481.61	-	-
投资活动现金流入小计		2,691,054,021.35	250,572,253.37	1,206,412,209.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		171,210,602.52	228,830,820.70	66,122,992.86
投资支付的现金		4,233,928,803.16	1,122,018,349.51	1,153,205,600.44
投资活动现金流出小计		4,405,139,405.68	1,350,849,170.21	1,219,328,593.30
投资活动使用的现金流量净额		(1,714,085,384.33)	(1,100,276,916.84)	(12,916,383.85)

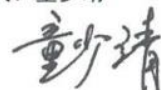
本财务报表由以下人士签署:

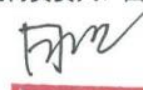
法定代表人: 崔霁松

主管会计工作负责人: 童少靖

会计机构负责人: 田欣







后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



19



人民币元

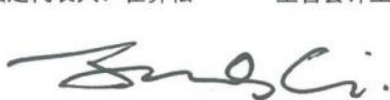
	附注五	2021年度	2020年	2019年
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		2,527,458,221.03	2,263,177,540.04	422,013,954.80
取得借款收到的现金		50,000,000.00	-	-
筹资活动现金流入小计		2,577,458,221.03	2,263,177,540.04	422,013,954.80
偿还债务支付的现金		-	8,869,282.52	50,159,961.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,528,934.20	916,312.76	747,875.81
支付其他与筹资活动有关的现金	52	30,123,064.40	15,526,247.31	12,236,577.32
筹资活动现金流出小计		32,651,998.60	25,311,842.59	63,144,414.32
筹资活动产生的现金流量净额		2,544,806,222.43	2,237,865,697.45	358,869,540.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(45,296,368.19)	(144,085,059.24)	18,424,175.34
五、现金及现金等价物净增加额		952,482,784.66	695,885,257.01	343,912,585.55
加：年初现金及现金等价物余额		2,285,001,520.92	1,589,116,263.91	1,245,203,678.36
六、年末现金及现金等价物余额	53	3,237,484,305.58	2,285,001,520.92	1,589,116,263.91

本财务报表由以下人士签署：

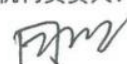
法定代表人：崔霁松

主管会计工作负责人：童少靖

会计机构负责人：田欣







后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



20



一、 基本情况

诺诚健华医药有限公司（以下简称“本公司”）是一家在开曼群岛注册成立的有限公司，于 2015 年 11 月 3 日成立，注册地址为 Ogier Global (Cayman) Limited, 89 Nexus Way, Camana Bay, Grand Cayman, KY1-9009, Cayman Islands。本公司于 2020 年 3 月 23 日在香港联合交易所有限公司（“香港联交所”）挂牌上市交易（以下简称“香港首次公开发售”）。本公司在中国主要营业地点为北京市昌平区中关村生命科学园生命园路 8 号院 8 号楼。

本公司及子公司（以下简称“本集团”）主要经营活动为：创新药的研发、生产及商业化。

截至2017年12月31日，经过历次股权变动及股份分拆，本公司授权股本共计 25,000,000,000股，每股面值为0.000002美元。

2018年1月，公司与C系列优先股股东订立股份购买协议。2018年2月，本公司向 Vivo Capital Fund VIII, L.P.、Vivo Capital Surplus Fund VIII, L.P.、Pivotal Chi Limited、King Bridge Investments Limited、Hankang Fund II, L.P. 分别发行69,737,297股、9,629,885股、21,164,582股、5,291,145股、39,683,591股C系列优先股。

2018年2月，Jianxin Venture Capital (Cayman) Limited以约定对价将 26,460,000股B系列优先股转让予Hankang Fund I, L.P.。

2018年11月，公司与D系列优先股股东订立股份购买协议。同日，公司向Loyal Valley Capital Advantage Fund LP、Loyal Valley Capital Advantage Fund II LP、LVC Lion Fund LP、LVC Lion Fund II LP、Excel Sage Limited（杰贤有限公司）、Sun Bridge Holdings Limited（新桥控股有限公司）、Vivo Capital Fund VIII, L.P.、Vivo Capital Surplus Fund VIII, L.P.、Pivotal Chi Limited、Hankang Fund III, L.P.、Epiphron Capital Fund II, L.P. 分别发行34,115,613股、45,487,484股、17,057,806股、34,115,613股、31,272,645股、1,137,187股、4,996,042股、689,894股、1,137,187股、5,685,935股、6,823,123股D系列优先股。

2018年11月，Hankang Fund II, L.P. 以约定对价将24,250,544股C系列优先股转让予Loyal Valley Capital Advantage Fund LP。

一、 基本情况（续）

2019年6月，公司与Highbury Investment Pte Ltd订立D2系列股份购买协议，向其发行22,743,742股D系列优先股。

2019年6月，LVC Lion Fund II LP以约定对价将34,115,613股D系列优先股转让予Highbury Investment Pte Ltd。

2019年7月，公司董事会作出决议，向Golden Autumn Group Limited发行41,099,078股B系列普通股，并将2015年激励计划中的33,062,447股B系列普通股转让予Golden Autumn Group Limited；同时，公司向Strausberg Group Limited发行27,399,386股B系列普通股，并将2015年激励计划和2016年激励计划计划中的67,231,488股B系列普通股转让予Strausberg Group Limited。该等受让主体均为根据公司股权激励计划持有股份而设立的特殊目的公司。

2020年1月3日，Sunland BioMed Ltd将其持有的公司20,000,000股A系列普通股转让予The Jisong Cui 2019 Irrevocable Trust。同日，Sunny View Holdings Limited将其持有的公司19,536,218股A系列普通股转让予Grandview Irrevocable Trust。

2020年3月23日，公司以8.95港元/股的价格于香港联交所完成其普通股首次公开发售。于本次发售中，本公司共计发售250,324,000股普通股。成功完成首次公开发售时，所有优先股已自动转换为532,244,771股普通股。

2020年4月22日，公司以8.95港元/股的价格全面行使超额配股权而发行37,548,000股普通股。

2021年2月，公司与GAOLING FUND, L.P.及YHG INVESTMENT, L.P.、Vivo Opportunity Fund, L.P.签订认购协议，以14.45港元/股的价格向GAOLING FUND, L.P.、YHG INVESTMENT, L.P.、Vivo Opportunity Fund, L.P.及Vivo Opportunity Co-Invest, L.P.分别发行184,815,000股、6,798,000股、18,895,000股股份。

本集团无实际控制人。

本财务报表业经本公司董事会于2022年3月23日决议批准。

于2019年度、2020年度及2021年度纳入合并范围的主要子公司参见附注六。

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》以及其后颁布和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”）和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第24号—注册制下创新试点红筹企业财务报告信息特别规定》的披露规定编制。

本集团自成立以来专注于药物的研究及开发，并逐步进入商业化阶段。于2021年12月31日，集团累计未弥补亏损为人民币3,561,664,753.68元。本集团的主要产品之一宜诺凯®（奥布替尼片）已于2021年1月在中国上市销售，其他研发管线分别处于不同的临床前及临床研究开发阶段。本集团主要通过日常经营、股东投资等融资手段来保障正常经营活动的资金需求。本集团认为上述活动所提供或能提供的资金能够支持本集团在至少未来12个月的正常运营、研发及生产活动。因此，本集团以持续经营为基础编制本财务报表。

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、 重要会计政策及会计估计

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，主要体现在股份支付、开发支出、收入确认和计量等。

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、完整地反映了本集团于2019年12月31日、2020年12月31日及2021年12月31日的财务状况以及2019年度、2020年度及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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

3. 记账本位币

本公司记账本位币为美元。本公司确定美元为记账本位币的原因是：通常以美元进行劳务的计价和结算且融资活动获得的货币主要为美元。

本集团下属子公司及合营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制合并财务报表时折算为人民币。除有特别说明外，本财务报表以人民币元为单位表示。

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。

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，是指为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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

4. 企业合并（续）

非同一控制下企业合并（续）

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的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计期间和会计政策。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。

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 合并财务报表（续）

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。

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。

8. 外币业务和外币报表折算

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之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 外币业务和外币报表折算（续）

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融工具的确认和终止确认（续）

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。

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。

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当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量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、 重要会计政策及会计估计（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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量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：

- （1） 能够消除或显著减少会计错配；
- （2） 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- （3） 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- （4） 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：（续）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（续）

企业在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他金融负债；其他金融负债也不能在初始确认后重新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。

按照上述条件，本集团指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括计入其他非流动负债的优先股和可转换借款。

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

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，单项评估应收账款的预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，以账龄组合为基础，计算预期信用损失。

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。

10. 存货

存货包括原材料、委托加工物资和库存商品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。

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，原材料和产成品按单个存货项目计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对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。

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资（续）

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。

12. 固定资产

固定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。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

12. 固定资产（续）

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
房屋及建筑物	20年	0%	5.00%
机器设备	3-10年	0%	10.00%-33.33%
办公设备	3-5年	0%	20.00%-33.33%
电子及其他设备	3-5年	0%	20.00%-33.33%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业提提供经济利益的，适用不同折旧率。

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。

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，本集团的借款费用于发生时计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

15. 使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括房屋及建筑物和机器设备。

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

16. 无形资产（续）

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
专利使用权	10年
土地使用权	50年
软件	3年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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。

开发支出

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。

在具体判断研发支出资本化时，研发药品取得中国国家药品监督管理局或国外同类监管机构颁发的正式药品注册批件或其他使得药品可以进入生产和商业化环节的批准，且同时满足上述开发支出资本化条件的情况下进行资本化，否则全部费用化。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 资产减值

本集团对除存货和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，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、 重要会计政策及会计估计（续）

18. 长期待摊费用

长期待摊费用，包括装修费及数据系统服务费等已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，在受益期限内平均摊销，并以实际成本减去累计摊销后的净额列示。

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
装修费	3-6年
数据系统服务费	2-6年

19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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和失业保险，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、 重要会计政策及会计估计（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、 重要会计政策及会计估计（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采用二项式模型确定，参见附注十。

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。

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

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

销售商品合同

本集团的销售商品合同主要包括转让药品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以将药品交付至客户指定地点的时点判断为药品控制权转移时点并确认收入：取得药品的现时收款权利、药品所有权上的主要风险和报酬的转移、药品的法定所有权的转移、药品实物资产的转移、客户接受该药品。

合作安排

本集团与其他公司的合作安排合同包括多项履约义务，包括技术授权及提供研发服务的协议安排。于合同开始日，本集团对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务。本集团需判断并确定合同中各项履约义务的单独售价，并按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。在确定履约义务的单独售价时，本集团考虑竞争对手对类似或相同产品的定价、产品的预期使用寿命及当前市场趋势。对于各单项履约义务，本集团分别判断其是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后在履行了各单项履约义务时分别确认收入，但仅限于不受限制的对价。在满足所有有关收入确认条件之前，收到的不可退还的合同款须列报为合同负债。

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）

合作安排（续）

技术授权

本集团于合同开始日评估授予技术授权是否是一项可区别于合作安排中其他履约义务的单项履约义务。由于客户能够从该技术本身或与其他易于获得资源一起使用中受益且授予技术授权的承诺与合同中其他承诺可单独区分，本集团认为授予客户技术授权构成单项履约义务，技术授权收入于相关控制权转让给客户时确认。

研发服务

研发服务包括为特定的适应症提供的研发服务。由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，本集团按照投入法，根据实际发生的成本确定提供服务的履约进度。

检测服务

检测服务收入在本集团已提供服务或转让成果，且并无未履约责任可能会影响客户接纳结果时方予以确认。在此之前，客户无权取得并消耗检测服务所带来的利益。

可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排和合作协议约定的里程碑收款的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 合同资产与合同负债

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资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

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，如本集团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取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

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

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）

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。

财政将贴息资金拨付，以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 所得税（续）

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

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

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

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 租赁（续）

作为承租人（续）

租赁变更（续）

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。

短期租赁

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。本集团对短期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。

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、本集团与出租人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，本集团对房屋及建筑物租赁采用简化方法：

- （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。

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，按未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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 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。

30. 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交易性金融资产和优先股、可转换借款。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。

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。

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。

31. 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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 重大会计判断和估计（续）

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：

单项履约义务的确定

本集团的合作安排，包含有技术授权及提供研发服务两项承诺，由于客户能够分别从该两项承诺中单独受益或与其他易于获得的资源一起使用中受益，且该两项商品或服务承诺分别与其他商品或服务承诺可单独区分，因此技术授权及提供研发服务分别构成单项履约义务。

研发服务履约进度的确定方法

本集团按照投入法确定研发服务的履约进度，具体而言，本集团按照累计实际发生的研发成本占预计总成本的比例确定履约进度，累计实际发生的成本包括本集团向客户提供研发服务过程中所发生的直接成本和间接成本。本集团认为，与客户之间的研发服务价款以研发成本为基础确定，实际发生的研发成本占预计总成本的比例能够如实反映研发服务的履约进度。鉴于研发服务存续期间较长，可能跨越若干会计期间，本集团会随着研发服务的推进复核并修订预算，相应调整收入确认金额。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

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。对开发成本，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、16。

评估可变对价的限制

本集团对可变对价进行估计时，考虑能够合理获得的所有信息，包括历史信息、当前信息以及预测信息，在合理的数量范围内估计各种可能发生的对价金额以及概率。包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本集团在评估与可变对价相关的不确定性消除时，累计已确认的收入金额是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及转回金额的比重。本集团在每一资产负债表日，重新评估可变对价金额，包括重新评估对可变对价的估计是否受到限制，以反映报告期末存在的情况以及报告期内发生的情况变化。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

里程碑付款

于各项包含里程碑付款约定的协议安排开始时，本集团评估相应的里程碑是否很可能达成，且使用最佳估计方法估计计入交易价格的相关金额。当相关不确定性消除时，累计已确认的收入极可能不会发生重大转回时，里程碑相关的可变对价则被计入交易价格。本集团与开发活动有关的里程碑可能包括达到若干不同阶段的临床试验。由于达到这些开发目标涉及不明确因素，故一般于合同开始时，可变对价的确认通常受到限制。本集团根据有关临床试验的事实和情况，评估在每个报告期期间，可变对价是否受到限制。当与开发里程碑有关的受限条件解除且预计与里程碑相关的收入不会发生重大转回时，可变对价将会被包括在交易价格中。由于药品审批程序所固有的不明确因素，本集团管理层认为监管里程碑的可变对价受到限制，直至或得到监管批准。监管里程碑相关的可变对价将于获得监管批准的时点被包括在交易价格中。

不同履约义务的交易价格分摊

当合同中包含两项或多项履约义务时，为了使分摊至每一单项履约义务的交易价格能够反映本集团因向客户转让已承诺的相关商品（或提供已承诺的相关服务）而预期有权收取的对价金额，本集团于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。在确定履约义务的单独售价时，本集团考虑竞争对手对类似或相同产品的定价、产品的预期使用寿命及当前市场趋势等因素。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

股份支付

本集团使用二项式模型估计2015年激励计划、2016年激励计划和2018年激励计划中的股票期权和受限制股份单位于授予日的公允价值。股票期权和受限制股份单位定价模型的部分输入值具有主观性，包括预计年限和预计股价波动等，该等假设本身具有不确定性。不同假设及判断会影响授出股票期权和受限制股份单位的公允价值，相应的以权益结算的股份支付的估值结果及金额随之改变。

金融资产和金融负债的公允价值

本集团于资产负债表日对部分金融资产和金融负债的公允价值进行评估。对于没有活跃交易市场的金融资产的公允价值采用估值方法确定，估值技术为折现现金流量分析。在可行的情况下，估值技术尽可能使用市场参数，例如：利率收益率曲线等。参见附注八、2。

本集团发行的优先股无活跃市场进行交易。本集团采用现金流折现法确定本公司的股权价值，并使用期权定价法及权益分配模型确定优先股的公允价值。估值过程中使用的主要假设，如折现率、无风险利率、缺乏流动性折扣、波动率均基于本集团的最佳估计。该等假设及估计的变动会对优先股的公允价值产生重大影响。参见附注五、31。

本集团子公司发行的可转换借款无活跃交易市场，本集团采用现金流折现法，基于最佳估计使用无风险利率和无风险利率加隐含利差的加权平均数作为折现率确定其公允价值。该等假设及估计的变动会对可转换借款的公允价值产生重大影响。参见附注五、31。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

32. 会计政策和会计估计变更

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2019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，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理，上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下：

	会计政策变更前 年初余额	会计政策变更 新租赁准则	会计政策变更后 年初余额
未弥补亏损	(413,617,069.26)	(768,831.43)	(414,385,900.69)
无形资产	34,144,870.02	(34,144,870.02)	-
使用权资产	-	43,861,343.85	43,861,343.85
预付账款	1,459,368.59	(621,541.88)	837,826.71
一年内到期的 非流动负债	-	2,800,710.32	2,800,710.32
租赁负债	-	7,063,053.06	7,063,053.06

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”。作为承租人，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，本集团对于2020年1月1日起发生的房屋及建筑物租赁的相关租金减让，采用了该会计处理规定中的简化方法（参见附注三、28），相关租金减让计入2020年利润的金额为人民150,000.00元。

四、 税项

1. 主要税种及税率

增值税	- 2019年4月1日起销售货物应税收入按13%的税率计算销项税。应税劳务服务按6%的税率计算销项税。增值税按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳。
城市维护建设税	- 按实际缴纳的增值税为计税依据，以所在地适用的税率（7%，5%，1%）进行计缴。
教育费附加	- 按实际缴纳的增值税的3%计缴。
地方教育费附加	- 按实际缴纳的增值税的2%计缴。
企业所得税	- 除部分于境内设立的子公司享受税收优惠外，企业所得税按法定税率，应纳税所得额的25%计缴。

于中国香港、境外设立的子公司需按所在国家或地区的税法规定计缴各项税费。本公司于开曼群岛注册成立，于报告期间在当地无须纳税。

2. 税收优惠

本公司下属子公司北京诺诚健华医药科技有限公司（“北京诺诚健华”），于2017年8月获得北京市高新技术企业证书，享受企业所得税优惠政策，减按15%的税率计缴企业所得税，该证书有效期三年，自2017年8月至2020年8月。该高新技术企业证书到期后，于2020年12月再次获得高新技术企业证书，该证书有效期为2020年12月至2023年12月。

本公司下属子公司南京天印健华医药科技有限公司（“南京天印”），于2018年12月获得江苏省高新技术企业证书，享受企业所得税优惠政策，减按15%的税率计缴企业所得税，该证书及认定有效期三年，自2018年12月至2021年12月。根据2021年11月30日公示的《江苏省2021年第二批认定报备高新技术企业名单》，南京天印被认定为高新技术企业，截至本财务报表出具之日，尚未取得换发的高新技术企业证书。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

本公司下属子公司北京天诚医药科技有限公司（“北京天诚”）、上海天瑾医药科技有限公司（“上海天瑾”）、诺诚健华（广州）生物科技有限公司（“诺诚健华（广州）”），根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）、财政部、国家税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕12号）、国家税务总局《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号），2019年度、2020年度应纳税所得额不超过100万元的部分减按25%计算的基础上，再按20%的税率计缴企业所得税，应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分减按50%计算的基础上，再按20%的税率计缴企业所得税。2021年度应纳税所得额不超过100万元的部分减按12.5%计算的基础上，再按20%的税率计缴企业所得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金	6,129.57	744.49	789.62
银行存款	5,928,487,118.03	3,969,639,125.94	2,286,735,474.29
其中：原到期日为 3个月以上的定期 存款	2,691,008,942.02	1,684,638,349.51	697,620,000.00
其他货币资金	223,184.31	-	5,037,154.00
未到期应收利息	41,363,132.62	26,235,902.39	7,619,276.32
	<u>5,970,079,564.53</u>	<u>3,995,875,772.82</u>	<u>2,299,392,694.23</u>
其中：因抵押、质押或冻结 等对使用有限制的 款项总额	223,184.31	-	5,037,154.00

于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团存放于境外的货币资金分别为人民币4,757,416,140.95元、人民币3,073,017,416.04元及人民币1,202,052,085.48元。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。定期存款的存款期分为7天至13个月不等，依本集团的现金需求而定，并按照相应的利率计提利息。

2. 交易性金融资产

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金 融资产			
结构性存款	-	-	80,347,472.22
理财产品	75,210,670.82	-	-
	<u>75,210,670.82</u>	<u>-</u>	<u>80,347,472.22</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 交易性金融资产（续）

上述结构性存款的预期年收益率分别为3.6%至4.6%及3.57%至3.81%，该结构性存款无保证收益，其现金流量不仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，因此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。

3. 应收账款

应收账款信用期通常为1-3个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	45,304,052.49	151,778.00	38,962.00
减：应收账款 单项评估 坏账准备	<u>31,343.54</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>45,272,708.95</u>	<u>151,778.00</u>	<u>38,962.00</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2021年12月31日	<u>-</u>	<u>83,585.60</u>	<u>(51,132.06)</u>	<u>(1,110.00)</u>	<u>31,343.54</u>
2021年12月31日					
	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	<u>45,304,052.49</u>	<u>100.00</u>	<u>31,343.54</u>	<u>0.07</u>	<u>45,272,708.95</u>
2020年12月31日					
	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	<u>151,778.00</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>151,778.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

	2019年12月31日				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	38,962.00	100.00	—	—	38,962.00

于2021年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	年末余额	坏账准备金额	占应收账款合计的比例（%）
余额前五名的应收账款总额	45,097,047.31	22,721.12	99.54

于2020年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	年末余额	坏账准备金额	占应收账款合计的比例（%）
余额前五名的应收账款总额	130,233.00	-	85.80

于2019年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	年末余额	坏账准备金额	占应收账款合计的比例（%）
余额前五名的应收账款总额	38,557.00	-	98.96

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2021年12月31日	
	账面余额	比例（%）
1年以内	35,793,699.58	95.37
1年至2年	1,734,872.97	4.62
2年至3年	3,000.00	0.01
	<u>37,531,572.55</u>	<u>100.00</u>
	2020年12月31日	
	账面余额	比例（%）
1年以内	37,821,300.80	96.42
1年至2年	1,380,770.00	3.52
2年至3年	24,669.00	0.06
	<u>39,226,739.80</u>	<u>100.00</u>
	2019年12月31日	
	账面余额	比例（%）
1年以内	8,054,264.01	97.66
1年至2年	181,778.38	2.20
2年至3年	799.00	0.01
3年以上	10,460.00	0.13
	<u>8,247,301.39</u>	<u>100.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 预付款项（续）

于2021年12月31日，按预付对象归集的余额前五名的预付账款分析如下：

	年末余额	占预付款项余额的比例 (%)
上海合全药业股份有限公司	11,991,329.14	31.95
无锡合全药业有限公司	3,669,263.89	9.78
苏州药明康德新药开发有限公司	1,867,520.00	4.98
浙江大学医学院附属第一医院	1,026,597.15	2.74
上海交通大学医学院附属瑞金医院	656,611.22	1.75
	<u>19,211,321.40</u>	<u>51.20</u>

于2020年12月31日，按预付对象归集的余额前五名的预付账款分析如下：

	年末余额	占预付款项余额的比例 (%)
上海合全药业股份有限公司	7,801,118.35	19.89
无锡合全药业有限公司	6,237,326.00	15.90
北京康盟慈善基金会	5,500,000.00	14.02
苏州药明康德新药开发有限公司	2,668,184.00	6.80
卡陆康（上海）贸易有限公司	2,199,500.00	5.61
	<u>24,406,128.35</u>	<u>62.22</u>

于2019年12月31日，按预付对象归集的余额前五名的预付账款分析如下：

	年末余额	占预付款项余额的比例 (%)
卡陆康（上海）贸易有限公司	2,593,200.00	31.44
北京肿瘤医院	2,254,589.55	27.34
江苏省人民医院	488,868.13	5.93
北京北大医疗创新谷科技有限公司	440,230.06	5.34
天津市肿瘤医院	342,251.62	4.15
	<u>6,119,139.36</u>	<u>74.20</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	2,660,125.52	2,442,194.39	1,232,045.22
1年至2年	37,766.07	1,010,731.49	580,722.79
2年至3年	372,468.40	570,340.00	73,939.83
3年以上	477,849.40	119,789.83	47,174.00
	<u>3,548,209.39</u>	<u>4,143,055.71</u>	<u>1,933,881.84</u>
减：其他应收款坏账准备	-	-	-
	<u>3,548,209.39</u>	<u>4,143,055.71</u>	<u>1,933,881.84</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
押金	1,219,941.66	3,220,055.23	1,613,740.92
代垫款项	927,074.39	-	-
应收员工行权款	640,525.20	623.72	-
员工备用金	384,249.35	837,679.40	180,791.30
其他	376,418.79	84,697.36	139,349.62
	<u>3,548,209.39</u>	<u>4,143,055.71</u>	<u>1,933,881.84</u>

于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团其他应收款主要为押金、代垫款项以及员工行权款，其他应收款处于信用风险的第一阶段，预期信用风险较低，未计提坏账准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 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：

单位名称	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
Biogen Inc.	927,074.39	26.13	代垫款项	1年以内	-
始达（上海）医药科技有限公司	254,540.00	7.17	押金	2-3年	-
员工A	220,832.00	6.22	员工备用金	1年以内	-
上海陆家嘴物业管理有限公司	213,883.75	6.03	押金	1年以内	-
广州科寓投资管理有限公司	207,200.00	5.84	押金	3年以上	-
	<u>1,823,530.14</u>	<u>51.39</u>			<u>-</u>

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

单位名称	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
上海前滩实业发展有限公司	1,024,565.76	24.73	押金	1年以内	-
北京万盛源物业管理有限责任公司	619,796.80	14.96	押金	1年以内、1-2年	-
始达（上海）医药科技有限公司	425,740.00	10.28	押金	1-2年	-
广州科寓投资管理有限公司	315,200.00	7.61	押金	2-3年	-
上海陆家嘴物业管理有限公司	212,653.75	5.13	押金	1年以内	-
	<u>2,597,956.31</u>	<u>62.71</u>			<u>-</u>

于2019年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

单位名称	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
始达（上海）医药科技有限公司	425,740.00	22.01	押金	1年以内	-
广州科寓投资管理有限公司	315,200.00	16.30	押金	1-2年	-
北京万盛源物业管理有限责任公司	266,217.00	13.77	押金	1年以内	-
Carnegie 103 Associates, LLC	192,668.69	9.96	押金	1年以内	-
国美地产控股有限公司	167,940.00	8.68	押金	1-2年	-
	<u>1,367,765.69</u>	<u>70.72</u>			<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 存货

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
原材料	793,807.04	-	-
委托加工物资	1,853,494.98	1,878,318.58	-
库存商品	7,271,090.08	-	-
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
减：存货跌价准备	-	-	-
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
	<u>9,918,392.10</u>	<u>1,878,318.58</u>	<u>-</u>

本集团管理层结合存货可变现净值、药品剩余有效期等，对存货跌价进行评估。于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团持有的存货均无减值迹象，故无需计提减值准备。

于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团无所有权受到限制的存货。

7. 一年内到期的非流动资产

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
理财产品	<u>241,848,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

8. 其他流动资产

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
待抵扣进项税额	17,362,192.85	47,723,445.30	13,836,555.01
其他	<u>16,340,140.92</u>	<u>-</u>	<u>4,952,753.33</u>
	<u>33,702,333.77</u>	<u>47,723,445.30</u>	<u>18,789,308.34</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 长期股权投资

2021年

	年初余额	本年变动		权益法下 投资损益	年末余额	年末 减值准备
		追加投资	减少投资			
合营企业						
北京天实医药科 技有限公司	1,030,943.07	-	-	117,176.43	1,148,119.50	-
北京天诺健成医 药科技有限公 司	128,183.70	20,868,000.00	-	(721,295.68)	20,274,888.02	-
	<u>1,159,126.77</u>	<u>20,868,000.00</u>	<u>-</u>	<u>(604,119.25)</u>	<u>21,423,007.52</u>	<u>-</u>

2020年

	年初余额	本年变动		权益法下 投资损益	年末余额	年末 减值准备
		追加投资	减少投资			
合营企业						
北京天实医药科 技有限公司	1,030,943.07	-	-	-	1,030,943.07	-
北京天诺健成医 药科技有限公 司	128,183.70	-	-	-	128,183.70	-
	<u>1,159,126.77</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,159,126.77</u>	<u>-</u>

2019年

	年初余额	本年变动		权益法下 投资损益	年末余额	年末 减值准备
		追加投资	减少投资			
合营企业						
北京天实医药科 技有限公司	1,030,943.07	-	-	-	1,030,943.07	-
北京天诺健成医 药科技有限公 司	128,183.70	-	-	-	128,183.70	-
	<u>1,159,126.77</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,159,126.77</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 其他非流动金融资产

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产			
理财产品	304,674,759.92	-	-
	<u>304,674,759.92</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

11. 固定资产

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	电子及其他设备	合计
原价					
年初余额	-	8,967,319.84	3,845,441.50	1,093,974.39	13,906,735.73
购置	-	6,957,037.31	2,491,109.67	818,157.50	10,266,304.48
在建工程转入	81,040,675.17	90,489,608.45	8,105,653.02	4,848,630.27	184,484,566.91
处置或报废	-	(10,852.22)	(7,677.09)	(29,133.98)	(47,663.29)
外币折算差异	-	-	(996.27)	(2,510.65)	(3,506.92)
年末余额	<u>81,040,675.17</u>	<u>106,403,113.38</u>	<u>14,433,530.83</u>	<u>6,729,117.53</u>	<u>208,606,436.91</u>
累计折旧					
年初余额	-	3,163,100.62	1,896,217.97	401,424.52	5,460,743.11
计提	-	7,127,443.35	1,884,883.58	507,318.67	9,519,645.60
处置或报废	-	(5,727.58)	(1,023.61)	(19,899.94)	(26,651.13)
外币折算差异	-	-	(144.12)	(412.32)	(556.44)
年末余额	<u>-</u>	<u>10,284,816.39</u>	<u>3,779,933.82</u>	<u>888,430.93</u>	<u>14,953,181.14</u>
账面价值					
年末	<u>81,040,675.17</u>	<u>96,118,296.99</u>	<u>10,653,597.01</u>	<u>5,840,686.60</u>	<u>193,653,255.77</u>
年初	<u>-</u>	<u>5,804,219.22</u>	<u>1,949,223.53</u>	<u>692,549.87</u>	<u>8,445,992.62</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产（续）

2020年

	机器设备	办公设备	电子及其他设备	合计
原价				
年初余额	4,693,526.05	2,251,405.18	571,628.47	7,516,559.70
购置	4,273,793.79	1,594,036.32	527,717.83	6,395,547.94
外币折算差异	—	—	(5,371.91)	(5,371.91)
年末余额	<u>8,967,319.84</u>	<u>3,845,441.50</u>	<u>1,093,974.39</u>	<u>13,906,735.73</u>
累计折旧				
年初余额	1,939,440.00	1,263,104.42	194,223.31	3,396,767.73
计提	1,223,660.62	633,113.55	207,387.15	2,064,161.32
外币折算差异	—	—	(185.94)	(185.94)
年末余额	<u>3,163,100.62</u>	<u>1,896,217.97</u>	<u>401,424.52</u>	<u>5,460,743.11</u>
账面价值				
年末	<u>5,804,219.22</u>	<u>1,949,223.53</u>	<u>692,549.87</u>	<u>8,445,992.62</u>
年初	<u>2,754,086.05</u>	<u>988,300.76</u>	<u>377,405.16</u>	<u>4,119,791.97</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产（续）

2019年

	机器设备	办公设备	电子及其他设备	合计
原价				
年初余额	4,494,587.99	1,537,131.44	341,666.05	6,373,385.48
购置	<u>198,938.06</u>	<u>714,273.74</u>	<u>229,962.42</u>	<u>1,143,174.22</u>
年末余额	<u>4,693,526.05</u>	<u>2,251,405.18</u>	<u>571,628.47</u>	<u>7,516,559.70</u>
累计折旧				
年初余额	1,039,365.90	825,320.94	82,623.65	1,947,310.49
计提	<u>900,074.10</u>	<u>437,783.48</u>	<u>111,599.66</u>	<u>1,449,457.24</u>
年末余额	<u>1,939,440.00</u>	<u>1,263,104.42</u>	<u>194,223.31</u>	<u>3,396,767.73</u>
账面价值				
年末	<u>2,754,086.05</u>	<u>988,300.76</u>	<u>377,405.16</u>	<u>4,119,791.97</u>
年初	<u>3,455,222.09</u>	<u>711,810.50</u>	<u>259,042.40</u>	<u>4,426,074.99</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 在建工程

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
在建工程	<u>230,723,207.08</u>	<u>296,928,208.94</u>	<u>44,359,534.81</u>

2021年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额	资金来源	工程投入 占预算比例（%）
广州诺诚药品生产基地建设项目一期	570,000,000.00	296,278,680.64	80,255,310.68	(176,720,682.83)	199,813,308.49	自筹资金	66.06
广州诺诚药品生产基地建设项目二期	165,000,000.00	649,528.30	29,502,503.02	(7,763,884.08)	22,388,147.24	自筹资金	18.27
北京诺诚研发平台升级项目	129,389,084.00	-	8,521,751.35	-	8,521,751.35	自筹资金	6.59
		<u>296,928,208.94</u>	<u>118,279,565.05</u>	<u>(184,484,566.91)</u>	<u>230,723,207.08</u>		

2020年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额	资金来源	工程投入 占预算比例（%）
广州诺诚药品生产基地建设项目一期	570,000,000.00	44,359,534.81	251,919,145.83	-	296,278,680.64	自筹资金	51.98
广州诺诚药品生产基地建设项目二期	165,000,000.00	-	649,528.30	-	649,528.30	自筹资金	0.39
		<u>44,359,534.81</u>	<u>252,568,674.13</u>	<u>-</u>	<u>296,928,208.94</u>		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 在建工程（续）

2019年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额	资金来源	工程投入 占预算比例（%）
广州诺诚药品生产基地建设项目一期	570,000,000.00	<u>466,981.12</u>	<u>43,892,553.69</u>	<u>-</u>	<u>44,359,534.81</u>	自筹资金	7.78
		<u>466,981.12</u>	<u>43,892,553.69</u>	<u>-</u>	<u>44,359,534.81</u>		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 使用权资产

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	合计
成本			
年初余额	64,130,929.45	12,020,705.61	76,151,635.06
增加	74,705,618.76	10,173,450.03	84,879,068.79
处置	(13,092,886.82)	(8,314,901.88)	(21,407,788.70)
外币报表折算差	(35,977.14)	-	(35,977.14)
年末余额	<u>125,707,684.25</u>	<u>13,879,253.76</u>	<u>139,586,938.01</u>
累计折旧			
年初余额	41,304,551.80	10,842,945.22	52,147,497.02
计提	23,831,291.16	4,869,915.66	28,701,206.82
处置	(13,092,886.82)	(8,314,901.88)	(21,407,788.70)
外币报表折算差	(11,852.61)	-	(11,852.61)
年末余额	<u>52,031,103.53</u>	<u>7,397,959.00</u>	<u>59,429,062.53</u>
账面价值			
年末	<u>73,676,580.72</u>	<u>6,481,294.76</u>	<u>80,157,875.48</u>
年初	<u>22,826,377.65</u>	<u>1,177,760.39</u>	<u>24,004,138.04</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 使用权资产（续）

2020年

	房屋及建筑物	机器设备	合计
成本			
年初余额	57,437,148.06	24,378,635.20	81,815,783.26
增加	20,498,127.06	—	20,498,127.06
处置	(13,695,522.13)	(12,357,929.59)	(26,053,451.72)
外币报表折算差	(108,823.54)	—	(108,823.54)
年末余额	<u>64,130,929.45</u>	<u>12,020,705.61</u>	<u>76,151,635.06</u>
累计折旧			
年初余额	40,598,279.33	18,713,336.25	59,311,615.58
计提	14,420,117.47	4,487,538.56	18,907,656.03
处置	(13,695,522.13)	(12,357,929.59)	(26,053,451.72)
外币报表折算差	(18,322.87)	—	(18,322.87)
年末余额	<u>41,304,551.80</u>	<u>10,842,945.22</u>	<u>52,147,497.02</u>
账面价值			
年末	<u>22,826,377.65</u>	<u>1,177,760.39</u>	<u>24,004,138.04</u>
年初	<u>16,838,868.73</u>	<u>5,665,298.95</u>	<u>22,504,167.68</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 使用权资产（续）

2019年

	房屋及建筑物	机器设备	合计
成本			
年初余额	54,111,613.14	24,378,635.20	78,490,248.34
增加	3,345,301.84	-	3,345,301.84
外币报表折算差	(19,766.92)	-	(19,766.92)
年末余额	57,437,148.06	24,378,635.20	81,815,783.26
累计折旧			
年初余额	28,090,196.52	13,530,822.66	41,621,019.18
计提	12,507,423.91	5,182,513.59	17,689,937.50
外币报表折算差	658.90	-	658.90
年末余额	40,598,279.33	18,713,336.25	59,311,615.58
账面价值			
年末	16,838,868.73	5,665,298.95	22,504,167.68
年初	26,021,416.62	10,847,812.54	36,869,229.16

注：集团子公司南京天印及北京天诚通过政府补助免费或低于市场租金的价格取得机器设备的使用权，用作开展研发活动，本集团按照公允价值确认使用权资产，并在租赁期内折旧。于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，相关使用权资产的账面余额分别为人民币4,886,375.12元、1,177,760.39元及5,665,298.95元。

集团子公司北京诺诚及北京天诚通过政府补助以低于市场租金的价格取得两栋房屋及建筑物（分别为6,640平方米及1,650平方米）的使用权，用作开展研发活动，本集团按照公允价值确认使用权资产，并在租赁期内折旧。于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，相关使用权资产的账面余额分别为人民币12,552,717.86元、642,396.35元及5,855,377.98元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 使用权资产（续）

集团子公司南京天印通过政府补助免费取得一栋房屋及建筑物（3,350 平方米）的使用权，用作开展研发活动，本集团按照公允价值确认使用权资产，并在租赁期内折旧。于 2021 年 12 月 31 日已折旧完毕，2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，相关使用权资产的账面余额分别为人民币 273,709.05 元及 1,038,187.69 元。

14. 无形资产

2021年

	专利使用权	土地使用权	软件	合计
原价				
年初余额	36,580,000.00	77,136,700.00	990,334.47	114,707,034.47
购置	—	—	1,440,848.49	1,440,848.49
年末余额	<u>36,580,000.00</u>	<u>77,136,700.00</u>	<u>2,431,182.96</u>	<u>116,147,882.96</u>
累计摊销				
年初余额	—	2,314,101.06	552,865.79	2,866,966.85
计提	<u>3,658,000.00</u>	<u>1,542,734.00</u>	<u>634,191.44</u>	<u>5,834,925.44</u>
年末余额	<u>3,658,000.00</u>	<u>3,856,835.06</u>	<u>1,187,057.23</u>	<u>8,701,892.29</u>
账面价值				
年末	<u>32,922,000.00</u>	<u>73,279,864.94</u>	<u>1,244,125.73</u>	<u>107,445,990.67</u>
年初	<u>36,580,000.00</u>	<u>74,822,598.94</u>	<u>437,468.68</u>	<u>111,840,067.62</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 无形资产（续）

2020年

	专利使用权	土地使用权	软件	合计
原价				
年初余额	-	77,136,700.00	718,867.15	77,855,567.15
从开发支出转入（注）	36,580,000.00	-	-	36,580,000.00
购置	-	-	271,467.32	271,467.32
年末余额	<u>36,580,000.00</u>	<u>77,136,700.00</u>	<u>990,334.47</u>	<u>114,707,034.47</u>
累计摊销				
年初余额	-	771,367.02	287,404.88	1,058,771.90
计提	-	1,542,734.04	265,460.91	1,808,194.95
年末余额	<u>-</u>	<u>2,314,101.06</u>	<u>552,865.79</u>	<u>2,866,966.85</u>
账面价值				
年末	<u>36,580,000.00</u>	<u>74,822,598.94</u>	<u>437,468.68</u>	<u>111,840,067.62</u>
年初	<u>-</u>	<u>76,365,332.98</u>	<u>431,462.27</u>	<u>76,796,795.25</u>

注：该项资产是宜诺凯®的专利使用权，宜诺凯®（奥布替尼片）已于 2020 年 12 月 25 日成功获得国家药品监督管理局附条件批准上市，该项专利使用权从开发支出转入无形资产，按照 10 年期限进行摊销。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 无形资产（续）

2019年

	土地使用权	软件	合计
原价			
年初余额	-	514,052.30	514,052.30
购置	-	204,814.85	204,814.85
其他非流动资产转入	77,136,700.00	-	77,136,700.00
年末余额	77,136,700.00	718,867.15	77,855,567.15
累计摊销			
年初余额	-	146,880.00	146,880.00
计提	771,367.02	140,524.88	911,891.90
年末余额	771,367.02	287,404.88	1,058,771.90
账面价值			
年末	76,365,332.98	431,462.27	76,796,795.25
年初	-	367,172.30	367,172.30

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 开发支出

2020年

	年初余额	本年增加 内部开发	本年减少 确认 无形资产	计入 当期损益	年末余额
专利使用权 （附注五、14）	36,580,000.00	-	36,580,000.00	-	-

2019年

	年初余额	本年增加 内部开发	本年减少 确认 无形资产	计入 当期损益	年末余额
专利使用权	36,580,000.00	-	-	-	36,580,000.00

16. 商誉

2021年、2020年及2019年

	年初余额	本年增加 非同一控制下 企业合并	本年减少 分摊至持有待售 的处置组/处置	年末余额
北京诺诚健华	3,124,706.56	-	-	3,124,706.56

商誉系因收购子公司北京诺诚健华形成，该子公司产生的主要现金流独立于本集团其他子公司，因此，管理层认为北京诺诚健华为一个资产组。就减值测试而言，商誉被分配至北京诺诚健华。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 商誉（续）

该资产组的可收回金额依据其预计未来现金流量现值确定，预计未来现金流量根据本集团管理层批准的涵盖五年以上基于有关专利的有效期的财务预算确定。由于该资产组的未来现金流量主要基于药物宜诺凯®（奥布替尼片）的预期销售产生的现金流，因此未来现金流量基于专利保护期内的新药预计销售额预测。本集团管理层认为，在商誉减值测试中就财务预算使用以上预测期适当，因为北京诺诚健华相关知识产权的可使用寿命预计超过五年，与其他行业的公司相比，生物技术公司通常需要更长的时间才能达到永续增长模式，尤其是在有关产品市场处于发展初期，具有较大增长潜力的情况下。本集团管理层认为超过五年的预测期可行，可以更准确地反映实体价值，故采用了涵盖五年以上的财务预算。

计算中使用的主要假设如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
毛利率	21.49%-90.00%	83.00%-90.00%	86.09%-90.00%
永续增长率	-	-	-
税前折现率	14.14%	15.80%	15.69%

商誉减值测试中，对于资产组的可回收金额使用的现金流量预测时作出的关键假设如下：

毛利率 - 基于产品推出后预期实现的毛利率。

税前折现率 - 能够反映出资产的相关特定风险的折现率。

永续增长率 - 基于管理层的预期，不超过资产组相关的行业的长期平均增长率。

于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，经本集团管理层评估，北京诺诚健华资产组可收回金额超过其账面价值，因此未计提减值准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 长期待摊费用

2021年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
数据系统服务费	3,234,007.79	4,142,054.86	1,228,843.99	6,147,218.66
装修费	2,275,881.47	5,597,015.31	2,168,175.68	5,704,721.10
	<u>5,509,889.26</u>	<u>9,739,070.17</u>	<u>3,397,019.67</u>	<u>11,851,939.76</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
数据系统服务费	1,579,212.32	7,140,507.70	5,485,712.23	3,234,007.79
装修费	13,787,678.86	1,023,509.17	12,535,306.56	2,275,881.47
	<u>15,366,891.18</u>	<u>8,164,016.87</u>	<u>18,021,018.79</u>	<u>5,509,889.26</u>

2019年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
数据系统服务费	1,326,353.07	1,396,194.89	1,143,335.64	1,579,212.32
装修费	26,337,618.16	—	12,549,939.30	13,787,678.86
	<u>27,663,971.23</u>	<u>1,396,194.89</u>	<u>13,693,274.94</u>	<u>15,366,891.18</u>

注：集团子公司北京天诚和南京天印免费取得房屋及建筑物的装修补贴，作为政府补助按公允价值计入长期待摊费用。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 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12月31日	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
递延所得税资产		
可抵扣亏损	32,922,000.00	5,432,130.00
	2021年12月31日	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
递延所得税负债		
非同一控制下企业 合并公允价值调整	32,922,000.00	5,432,130.00
	2020年12月31日	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
递延所得税负债		
非同一控制下企业 合并公允价值调整	36,580,000.00	6,035,700.00
	2019年12月31日	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
递延所得税负债		
非同一控制下企业 合并公允价值调整	36,580,000.00	6,035,700.00

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	
	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	5,432,130.00	-
递延所得税负债	5,432,130.00	-

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
可抵扣暂时性差异	258,920,756.64	27,862,542.96	12,118,624.43
可抵扣亏损	<u>1,558,292,039.96</u>	<u>844,195,359.39</u>	<u>510,468,969.32</u>
	<u>1,817,212,796.60</u>	<u>872,057,902.35</u>	<u>522,587,593.75</u>

未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12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
2021年	-	-	-
2022年	13,299,268.97	13,299,268.97	13,299,268.97
2023年	68,624,497.35	68,624,497.35	71,226,612.42
2024年	27,017,856.59	27,017,856.59	43,446,198.81
2025年	39,920,929.45	37,943,773.32	10,181,240.15
2026年	297,209,869.55	9,844,999.33	9,844,999.33
2027年	27,480,104.43	27,099,905.13	29,051,835.96
2028年	82,531,708.44	82,531,708.44	82,531,708.44
2029年	203,146,243.75	203,146,243.75	203,149,996.24
2030年	373,316,622.15	316,549,146.51	-
2031年（注3）	75,566,929.38	-	-
2039年（注1）	11,551,104.80	11,551,104.80	15,096,125.52
2041年（注1）	53,051,411.39	-	-
无限期（注2）	<u>285,575,493.71</u>	<u>46,586,855.20</u>	<u>32,640,983.48</u>
	<u>1,558,292,039.96</u>	<u>844,195,359.39</u>	<u>510,468,969.32</u>

注 1: 根据美国税法规定, InnoCare Pharma Inc. 的亏损可抵扣年限为 20 年。

注 2: 根据澳大利亚税法规定, InnoCare Pharma Australia Pty Ltd 的亏损抵扣年限为无限期, 但需要于每年所得税汇算清缴时对以前年度未弥补亏损的可抵扣情况进行评估, 满足条件方可抵扣。根据香港税法规定, Sunny Investments Limited 的亏损抵扣年限为无限期。

注 3: 根据财税〔2018〕76 号文规定, 自 2018 年 1 月 1 日起, 当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业, 其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损, 准予结转以后年度弥补, 最长结转年限由 5 年延长至 10 年。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 其他非流动资产

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
预付工程及设备款	9,565,553.14	1,045,341.09	28,881,162.57
预付土地出让金	32,000,000.00	—	—
其他	3,238,142.99	—	400,000.00
	<u>44,803,696.13</u>	<u>1,045,341.09</u>	<u>29,281,162.57</u>

20. 应付账款

应付账款不计息，并通常在3个月内清偿。

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付账款	<u>84,601,585.32</u>	<u>16,901,881.54</u>	<u>8,197,165.73</u>

于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，无账龄超过1年的重要应付账款。

21. 合同负债

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
研发服务	6,826,008.37	—	—
检测服务	<u>5,328.00</u>	<u>720.00</u>	<u>336,543.40</u>
	<u>6,831,336.37</u>	<u>720.00</u>	<u>336,543.40</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 应付职工薪酬

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	25,884,882.25	244,073,425.40	230,244,457.07	39,713,850.58
职工福利费	5,050.28	6,353,945.42	6,356,543.61	2,452.09
社会保险费	377,338.44	8,637,435.80	8,380,860.15	633,914.09
其中：				
医疗保险费	352,409.35	7,826,111.99	7,615,318.32	563,203.02
工伤保险费	-	285,762.55	284,906.28	856.27
生育保险费	24,929.09	525,561.26	480,635.55	69,854.80
住房公积金	31,004.00	12,524,094.96	12,476,227.96	78,871.00
	<u>26,298,274.97</u>	<u>271,588,901.58</u>	<u>257,458,088.79</u>	<u>40,429,087.76</u>
设定提存计划				
其中：				
基本养老保险费	6,415.22	18,784,209.98	17,834,427.59	956,197.61
失业保险费	-	482,678.57	462,110.23	20,568.34
	<u>26,304,690.19</u>	<u>290,855,790.13</u>	<u>275,754,626.61</u>	<u>41,405,853.71</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 应付职工薪酬（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	8,865,298.06	119,192,145.66	102,172,561.47	25,884,882.25
职工福利费	237,680.16	977,532.37	1,210,162.25	5,050.28
社会保险费	182,289.39	4,568,718.52	4,373,669.47	377,338.44
其中：				
医疗保险费	163,112.50	4,197,819.85	4,008,523.00	352,409.35
工伤保险费	6,127.84	14,737.80	20,865.64	-
生育保险费	13,049.05	356,160.87	344,280.83	24,929.09
住房公积金	-	6,153,257.44	6,122,253.44	31,004.00
	<u>9,285,267.61</u>	<u>130,891,653.99</u>	<u>113,878,646.63</u>	<u>26,298,274.97</u>
设定提存计划				
其中：				
基本养老保险费	245,112.80	519,581.60	758,279.18	6,415.22
失业保险费	12,255.64	22,676.41	34,932.05	-
	<u>9,542,636.05</u>	<u>131,433,912.00</u>	<u>114,671,857.86</u>	<u>26,304,690.19</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 应付职工薪酬（续）

2019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	3,865,467.09	57,070,748.60	52,070,917.63	8,865,298.06
职工福利费	232,335.00	715,646.03	710,300.87	237,680.16
社会保险费	101,157.12	2,696,495.32	2,615,363.05	182,289.39
其中：				
医疗保险费	90,318.90	2,395,844.79	2,323,051.19	163,112.50
工伤保险费	3,612.70	82,773.98	80,258.84	6,127.84
生育保险费	7,225.52	217,876.55	212,053.02	13,049.05
住房公积金	—	2,868,691.80	2,868,691.80	—
其他短期薪酬	—	5,835.77	5,835.77	—
	<u>4,198,959.21</u>	<u>63,357,417.52</u>	<u>58,271,109.12</u>	<u>9,285,267.61</u>
设定提存计划				
其中：				
基本养老保险费	172,099.91	4,118,353.38	4,045,340.49	245,112.80
失业保险费	7,246.32	183,581.93	178,572.61	12,255.64
	<u>4,378,305.44</u>	<u>67,659,352.83</u>	<u>62,495,022.22</u>	<u>9,542,636.05</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 应交税费

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
代扣代缴企业所得税	11,045,900.25	-	-
个人所得税（注）	26,046,730.11	1,337,634.55	528,029.96
印花税	144,946.65	63,054.05	702.98
城市建设税	71,582.08	-	-
教育费附加	51,130.05	-	-
环境保护税	146.26	-	-
	<u>37,360,435.40</u>	<u>1,400,688.60</u>	<u>528,732.94</u>

注：于2021年12月31日，集团为员工股票期权计划行权所得和工资及劳务所得代扣代缴的个人所得税余额分别为人民币21,111,821.00元和4,934,909.11元。

24. 其他应付款

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付工程款项	31,116,651.65	23,028,309.16	16,081,719.07
应付合营公司股权投资款（注）	20,000,000.00	-	-
设备采购款	15,838,603.07	7,721,373.45	43,162.34
商业推广费	14,256,965.64	9,569,631.94	-
中介服务费	5,967,799.80	3,667,763.01	14,698,817.59
预提折扣	3,129,260.31	-	-
代收款项	1,317,235.32	1,000,000.00	-
集团外关联方借款（注）	-	-	9,112,168.73
其他	<u>4,551,011.83</u>	<u>890,240.43</u>	<u>282,770.63</u>
	<u>96,177,527.62</u>	<u>45,877,317.99</u>	<u>40,218,638.36</u>

注：集团外关联方借款和应付合营公司股权投资款参见附注九、5。

于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，无账龄超过1年的重大其他应付款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 一年内到期的非流动负债

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
一年内到期的租赁 负债（附注五、27）	<u>20,336,083.13</u>	<u>6,832,885.74</u>	<u>6,204,012.58</u>

26. 其他流动负债

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
医保降价补偿款	<u>29,941,175.85</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>29,941,175.85</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

27. 租赁负债

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
房屋、建筑物及机器设备	67,778,219.28	23,997,528.75	9,598,374.68
减：一年内到期的租赁负债 （附注五、25）	<u>20,336,083.13</u>	<u>6,832,885.74</u>	<u>6,204,012.58</u>
	<u>47,442,136.15</u>	<u>17,164,643.01</u>	<u>3,394,362.10</u>

28. 长期应付款

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
其他借款（注）	<u>37,693,079.49</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

注：2021年11月25日，北京诺诚健华、北京天诚与北京昌鑫建设投资有限公司（以下简称“昌鑫建设”）签署《增资及远期股权转让协议》，由昌鑫建设向北京天诚投入人民币50,000,000.00元并名义上持有北京天诚8.92%股权。同时，该协议约定本集团应于昌鑫建设投资满五年或有权于该笔款项认购之日起五年内按照本金与人民银行同期活期存款基准利率计算得到的本息之和偿还该笔借款。本集团将昌鑫建设的上述投资款项折现作为借款确认为长期应付款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 预计负债

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
未决诉讼或仲裁	488,900.00	211,100.00	700,000.00	-

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
未决诉讼或仲裁	-	488,900.00	-	488,900.00

注：公司对极个别参与本集团临床试验的受试者提供人道主义援助。本集团基于预计赔付金额的最佳估计确认预计负债。截止本财务报表批准报出日，本集团已支付相关款项。

30. 递延收益

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
与资产相关的政府补助	103,346,238.10	60,844,624.56	15,816,800.71	148,374,061.95
与收益相关的政府补助	6,646,642.90	11,657,993.35	12,981,726.57	5,322,909.68
	<u>109,992,881.00</u>	<u>72,502,617.91</u>	<u>28,798,527.28</u>	<u>153,696,971.63</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
与资产相关的政府补助	126,346,543.49	225,931.76	23,226,237.15	103,346,238.10
与收益相关的政府补助	58,035,785.43	13,217,455.54	64,606,598.07	6,646,642.90
	<u>184,382,328.92</u>	<u>13,443,387.30</u>	<u>87,832,835.22</u>	<u>109,992,881.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 递延收益（续）

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
与资产相关的政府补助	50,139,278.93	100,543,107.89	24,335,843.33	126,346,543.49
与收益相关的政府补助	61,487,800.00	24,075,379.98	27,527,394.55	58,035,785.43
	<u>111,627,078.93</u>	<u>124,618,487.87</u>	<u>51,863,237.88</u>	<u>184,382,328.92</u>

于2021年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	与资产/ 收益相关
工程建设项目	100,000,000.00	34,209,969.48	3,275,000.52	130,934,968.96	与资产相关
非货币性政府补助	3,346,238.10	26,634,655.08	12,541,800.19	17,439,092.99	与资产相关
研发补助项目及其他	6,646,642.90	11,657,993.35	12,981,726.57	5,322,909.68	与收益相关
	<u>109,992,881.00</u>	<u>72,502,617.91</u>	<u>28,798,527.28</u>	<u>153,696,971.63</u>	

于2020年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	与资产/ 收益相关
工程建设项目	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	与资产相关
非货币性政府补助	26,346,543.49	225,931.76	23,226,237.15	3,346,238.10	与资产相关
研发补助项目及其他	58,035,785.43	13,217,455.54	64,606,598.07	6,646,642.90	与收益相关
	<u>184,382,328.92</u>	<u>13,443,387.30</u>	<u>87,832,835.22</u>	<u>109,992,881.00</u>	

于2019年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	与资产/ 收益相关
工程建设项目	-	100,000,000.00	-	100,000,000.00	与资产相关
非货币性政府补助	50,139,278.93	543,107.89	24,335,843.33	26,346,543.49	与资产相关
研发补助项目及其他	61,487,800.00	24,075,379.98	27,527,394.55	58,035,785.43	与收益相关
	<u>111,627,078.93</u>	<u>124,618,487.87</u>	<u>51,863,237.88</u>	<u>184,382,328.92</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 其他非流动负债

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
可转换借款	1,200,564,340.15	1,149,550,117.84	1,117,176,000.00
优先股	—	—	4,213,771,958.27
	<u>1,200,564,340.15</u>	<u>1,149,550,117.84</u>	<u>5,330,947,958.27</u>

优先股

本公司发行的所有系列优先股的主要条款概述如下：

股息权利

于合格首次公开发售（注）前，本公司及其子公司进行股利分配或任何其他类型的利益分配，以及做出股利政策重大变更需事先取得公司董事会批准（包括所有B系列优先股董事、C系列优先股董事及D系列优先股董事分别投出赞成票，而该等投票不应被无理扣留或延迟）。优先股持有人应有权获得与普通股按已转换基准作出的宣布或分配相同的股息。

注：合格首次公开发售为经公司（或事先经优先股持有人书面同意为合格公开发售而成立的其他公司）股份根据适用证券法规定的招股章程或发售通函于国际认可的证券交易所或任何中国证券交易所进行的首次公开发售，以使公司部分股份可自由买卖。

转换选择权

优先股可随时按持有人的选择权转换为普通股，或于下列事件按当时生效的适用转换价格自动转换为普通股：（1）合格首次公开发售结束时；或（2）（a）就A系列优先股及B系列优先股而言，于事先经至少三分之二A系列优先股及B系列优先股持有人书面同意（作为单一类别共同投票）时；（b）就C系列优先股而言，于事先经绝大多数C系列优先股持有人书面同意（作为单一类别单独投票）时；（c）就D系列优先股而言，于事先经绝大多数D系列优先股持有人书面同意（作为单一类别单独投票）时。

清算优先权

发生无论为自愿或非自愿的视同清算事件（注）时，于向任何普通股股东作出任何分配前向股东作出的分配需按以下方式进行：

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 其他非流动负债（续）

优先股（续）

本公司发行的所有系列优先股的主要条款概述如下：（续）

清算优先权（续）

首先，当时发行在外D系列优先股的持有人应有权就该等持有人所持各D系列优先股收取股息，在同等条件下，优先于将任何资产或资金分派予C系列优先股、B系列优先股、A系列优先股或普通股持有人（因其持有该等股份的所有权），而该金额等于：D系列优先股初始发行价加等于该等D系列优先股初始发行价10%的年投资回报（计算自D系列优先股初始发行日起至付款日），再加与D系列优先股相关的任何已宣布但未分配股息（“D系列优先股金额”）；

其次，当时发行在外C系列优先股的持有人应有权就该等持有人所持各C系列优先股收取股息，在同等条件下，优先于将任何资产或资金分派予B系列优先股、A系列优先股或普通股持有人（因其持有该等股份的所有权），而该金额等于：C系列优先股初始发行价加等同于该等C系列优先股初始发行价10%的年投资回报（计算自C系列优先股初始发行日起至付款日），再加与C系列优先股相关的任何已宣布但未分配股息（“C系列优先股金额”）；

第三，当时发行在外B系列优先股的持有人及当时尚未行使A系列优先股的持有人应有权就B系列优先股及A系列优先股各自收取股息，在同等条件下，优先于将任何资产或资金分派予普通股持有人（因其持有该等股份的所有权），而该金额等于：

（a）就各B系列优先股而言，为B系列优先股初始发行价的100%加等同于该等B系列初始发行价12%的年投资回报（计算自B系列初始发行日起至付款日），再加与该等B系列优先股相关的任何已宣布但未分配股息（“B系列优先股金额”）；

（b）就各A系列优先股而言，为A系列优先股初始发行价的100%加等同于该等A系列初始发行价12%的年投资回报（计算自A系列初始发行日起至付款日），再加与该等A系列优先股相关的任何已宣布但未分配股息（“A系列优先股金额”）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 其他非流动负债（续）

优先股（续）

本公司发行的所有系列优先股的主要条款概述如下：（续）

清算优先权（续）

若可用于分配的资产及资金不足以向有关持有人支付全部优先金额，则可合法用作分配的全部资产及资金应用于向相关类别优先股的持有人按比例分配各有关持有人有权收取的金额。

于向优先股持有人悉数分配或派付款项后，可用作向股东分配的在清偿公司债务、税务后的剩余资产，应按照各有关持有人所持股份数目按比例向优先股及普通股持有人分派，全部有关股份视作已于相关视同清算事件前转换为普通股。

尽管如此，若任何优先股的任何持有人有权收取的每股金额合计超出其初始发行价3倍（“参与金额上限”），有关优先股的持有人将有权于视同清算事件后收取以下各项的较高者：（a）参与金额上限；或（b）有关持有人在所有优先股若已于相关视同清算事件前转换为普通股的情况下可收取的金额。

注：视同清算事件为（a）公司任何清算、清盘或解散；（b）公司及其子公司（作为一个整体）于单项交易或一系列相关交易中向第三方出售、租赁、转让或另行处置全部或绝大部分资产；（c）公司及其子公司（作为一个整体）于单项交易或一系列相关交易中向第三方转让或独家授权全部或绝大部分知识产权；（d）向第三方出售、转让或另行处置公司大部分权益性证券（包括所有已发行及发行在外的股份、可于转换后或行使所有可转换或可行使证券后发行的股份、根据股票期权计划以及任何其他期权计划及担保授权或保留的股份）；或（e）公司及其子公司（作为一个整体）由第三方兼并、合并、联合或收购，或公司及其子公司（作为一个整体）与任何其他业务实体进行其他公司重组、债务偿还安排或业务合并（公司股东于有关兼并、合并或业务合并前所持股份的表决权少于有关兼并、合并或业务合并后存续业务实体已发行股本的过半数表决权），下列事件不属于视同清算事件：（i）公司子公司之间的任何兼并或合并；或（ii）仅为子公司迁移注册地而进行的任何兼并或合并。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 其他非流动负债（续）

优先股（续）

本公司发行的所有系列优先股的主要条款概述如下：（续）

赎回特征

于出现以下情况（以较早者为准）后的任一时间：（a）任何担保人在交易文件（注1）项下作出的任何声明、保证、协议、契约或承诺存在任何重大虚假陈述、不准确或遭违反，或任何担保人作出会对本公司及其子公司产生重大不利影响（注2）的欺诈行为或故意的不当行为，或（b）若本公司合格首次公开发售未能于D系列优先股初始发行日5周年时完成，任一优先股持有人可要求本公司按以下条款的顺序、程序及其他规定，以合法可动用资金赎回该等将被赎回持有人所持有的全部或部分未赎回优先股。

赎回价款应由本公司支付予优先股持有人，金额为各优先股初始发行价100%，另加：

- （1） 有关股份的任何已宣布但未分配股息及A系列优先股8%年复合回报率（计算自A系列初始发行日起至A系列赎回款实际清偿日）（“A系列优先股赎回价”）；
- （2） 有关股份的任何已宣布但未分配股息及B系列优先股8%年复合回报率（计算自B系列初始发行日起至B系列赎回价实际清偿日）（“B系列优先股赎回价”）；
- （3） 有关股份的任何已宣布但未分配股息及C系列优先股15%年复合回报率（计算自C系列初始发行日起至C系列赎回价实际清偿日）（“C系列优先股赎回价”）；
- （4） 有关股份的任何已宣布但未分配股息及D系列优先股8%年复合回报率（计算自D系列初始发行日起至D系列赎回价实际清偿日）（“D系列优先股赎回价”）；

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 其他非流动负债（续）

优先股（续）

本公司发行的所有系列优先股的主要条款概述如下：（续）

赎回特征（续）

注1：交易文件指于2018年12月28日经第二次修订及重述的股东协议、D系列优先股认购协议、公司经第五次修订及重述的组织章程大纲及细则、D系列优先股认购人的管理权证书、与获D系列优先股持有人委任的公司董事订立的补偿保证协议，及任何其他以书面形式就拟进行交易所订立的协议。

注2：重大不利影响指对(a)任何担保人完成或进行D系列优先股认购协议拟定交易的能力；或(b)公司及其子公司整体的营运、经营业绩、财务状况或其他状况、财产、资产、负债、业务或前景产生的重大不利影响。

本集团并未将嵌入式衍生工具从混合合同中分拆，而是将优先股整体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，相关直接交易成本确认为财务费用。初始确认后，优先股公允价值变动计入当期损益，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（如有）。本公司于报告期内自身信用风险无重大变动。

自公司注册成立日起，本公司已通过发行优先股完成数轮融资安排，当本公司于2020年3月23日（转换日）成功进行首次公开发售后，所有优先股已自动转换为532,244,771股普通股。

于转换日，每股优先股面值为0.000002美元，优先股的公允价值和股本的差额计入资本公积-股本溢价。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 其他非流动负债（续）

优先股（续）

优先股的变动如下：

	A系列优先股	B系列优先股	C系列优先股	D系列优先股	合计
2019年1月1日	168,570,124.65	388,619,272.17	548,870,916.53	828,690,067.02	1,934,750,380.37
发行	-	-	-	412,671,863.06	412,671,863.06
公允价值变动	194,569,662.43	442,178,185.09	521,061,990.69	656,208,484.06	1,814,018,322.27
外币报表折算					
差异	4,364,123.09	10,008,896.16	13,291,472.72	24,666,900.60	52,331,392.57
2019年12月31日	367,503,910.17	840,806,353.42	1,083,224,379.94	1,922,237,314.74	4,213,771,958.27
公允价值变动	79,024,053.92	172,747,764.87	87,585,712.22	(270,176,274.41)	69,181,256.60
外币报表折算					
差异	7,627,703.40	17,306,425.60	19,867,414.73	27,597,044.33	72,398,588.06
转换成普通股	(454,155,667.49)	(1,030,860,543.89)	(1,190,677,506.89)	(1,679,658,084.66)	(4,355,351,802.93)
2020年12月31日	-	-	-	-	-

本集团采用现金流折现法确定公司权益价值，并采用期权定价法和权益分配模型确定优先股的公允价值。主要假设如下：

	2019年
折现率	15.69%
无风险利率	1.65%
缺乏流动性折扣	6.00%
波动率	65.00%

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 其他非流动负债（续）

优先股（续）

折现率(税前)根据估值日的加权平均资本成本估算。本集团根据截至各估值日到期年限与各评估日至预期清算日止期间相似的中国国债的收益率估计无风险利率，并利用期权定价法对缺乏流动性折扣进行估计。在期权定价法下，看跌期权成本（可在私有股份出售前对冲价格变动）被视为确定缺乏流动性折扣的基准。波动率根据估值日可比公司的隐含波动率估计。除上述假设外，本公司对未来业绩的预测也被纳入估值日优先股的公允价值的确定中。

可转换借款

	2021年	2020年	2019年
年初余额	1,149,550,117.84	1,117,176,000.00	957,269,000.00
本年公允价值变动	<u>51,014,222.31</u>	<u>32,374,117.84</u>	<u>159,907,000.00</u>
年末余额	<u>1,200,564,340.15</u>	<u>1,149,550,117.84</u>	<u>1,117,176,000.00</u>

于2018年8月，广州诺诚健华医药科技有限公司（“广州诺诚健华”）由广州凯得科技发展有限公司（“广州凯得”，现已更名为“广州高新区科技控股集团有限公司”）和本集团子公司北京诺诚健华共同设立。此外，广州凯得向广州诺诚健华提供可转换借款人民币9.3亿元，按6.5%的年利率计息并于2024年12月31日到期。根据借款协议，广州凯得可在特定条件下将借款转换为广州诺诚健华的普通股。本集团未将嵌入衍生工具自混合合同中分拆并将来自广州凯得附带可转换权利的借款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。

本集团采用现金流折现法确定可转换借款的公允价值，主要假设如下：

	2021年	2020年	2019年
可转换期权的折现率	2.45%	2.88%	2.82%
直接借款的折现率	4.60%	5.03%	4.97%

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 其他非流动负债（续）

可转换借款（续）

本集团使用可转换期权的折现率和直接借款的折现率的加权平均数作为折现率。可转换期权的折现率为无风险利率，直接借款的折现率为无风险利率加隐含利差。

32. 股本

	2021年	2020年	2019年
境外上市的外资股：			
年初余额	16,125.51	2,541.15	2,541.15
发行普通股：			
定向增发	2,710.98	-	-
首次公开发售	-	3,551.60	-
超额配售	-	532.45	-
优先股转为普通股	-	7,551.49	-
员工行权（注）	553.92	1,948.82	-
年末余额	19,390.41	16,125.51	2,541.15

注：员工行权对象包括股票期权和受限制股份单位，参见附注十、股份支付。

2020年3月，员工行权138,076,726股普通股，代表本公司股份面值的所得款项人民币1,948.82元计入本公司股本。

2020年3月23日，本公司以每股普通股8.95港元的价格于香港联交所完成普通股首次公开发售。于本次发售中，本公司发行250,324,000股普通股。代表本公司股份面值的所得款项人民币3,551.60元计入本公司股本。成功完成首次公开发售时，所有优先股已自动转换为532,244,771股普通股，代表本公司股份面值的款项人民币7,551.49元计入本公司股本。

2020年4月22日，公司以每股普通股8.95港元的价格全面行使超额配股权而发行37,548,000股普通股，代表本公司股份面值的所得款项人民币532.45元计入本公司股本。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 股本（续）

2021 年 2 月，公司以每股普通股 14.45 港元的价格向 GAOLING FUND, L.P.、YHG INVESTMENT, L.P.、Vivo Opportunity Fund, L.P. 及 Vivo Opportunity Co-Invest, L.P. 分别发行 184,815,000 股、6,798,000 股、18,895,000 股普通股，代表本公司股份面值每股 0.000002 美元的所得款项人民币 2,710.98 元计入本公司股本。

2021 年，员工合计行权 42,132,606 股普通股，代表本公司股份面值的所得款项人民币 553.92 元计入本公司股本。

33. 资本公积

	2021年1月1日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
股本溢价	6,826,828,584.67	2,628,489,988.19	-	9,455,318,572.86
其他资本公积	150,591,705.02	126,443,868.19	100,392,356.53	176,643,216.68
	<u>6,977,420,289.69</u>	<u>2,754,933,856.38</u>	<u>100,392,356.53</u>	<u>9,631,961,789.54</u>
	2020年1月1日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
股本溢价	92,935,041.99	6,733,893,542.68	-	6,826,828,584.67
其他资本公积	60,281,597.00	215,621,145.97	125,311,037.95	150,591,705.02
	<u>153,216,638.99</u>	<u>6,949,514,688.65</u>	<u>125,311,037.95</u>	<u>6,977,420,289.69</u>
	2019年1月1日	本年增加	本年减少	2019年12月31日
股本溢价	-	92,935,041.99	-	92,935,041.99
其他资本公积	78,069,495.16	65,805,052.09	83,592,950.25	60,281,597.00
	<u>78,069,495.16</u>	<u>158,740,094.08</u>	<u>83,592,950.25</u>	<u>153,216,638.99</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 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1月1日	本年所得税前 发生额	减：所得税	2021年12月31日
不能重分类进损益的其他 综合收益				
外币财务报表折算差额	(376,304,374.59)	(89,452,527.49)	-	(465,756,902.08)
	2020年1月1日	本年所得税前 发生额	减：所得税	2020年12月31日
不能重分类进损益的其他 综合收益				
外币财务报表折算差额	(52,204,948.62)	(324,099,425.97)	-	(376,304,374.59)
	2019年1月1日	本年所得税前 发生额	减：所得税	2019年12月31日
不能重分类进损益的其他 综合收益				
外币财务报表折算差额	(18,038,025.72)	(34,166,922.90)	-	(52,204,948.62)

35. 未弥补亏损

	2021年	2020年	2019年
年初未弥补亏损	(3,497,118,741.41)	(3,105,723,606.89)	(964,335,817.56)
归属于母公司股东的净亏损	(64,546,012.27)	(391,395,134.52)	(2,141,387,789.33)
年末未弥补亏损	(3,561,664,753.68)	(3,497,118,741.41)	(3,105,723,606.89)

36. 营业收入及成本

	2021年		2020年		2019年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,041,632,466.36	65,666,670.60	-	-	-	-
其他业务	1,400,316.68	-	1,363,618.03	-	1,247,012.57	-
	<u>1,043,032,783.04</u>	<u>65,666,670.60</u>	<u>1,363,618.03</u>	<u>-</u>	<u>1,247,012.57</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 营业收入及成本（续）

营业收入列示如下：

	2021年	2020年	2019年
与客户之间的合同产生的收入	<u>1,043,032,783.04</u>	<u>1,363,618.03</u>	<u>1,247,012.57</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

2021年

报告分部	药品销售	检测服务	研发服务	技术授权	合计
主要经营地区					
境外收入	-	-	51,003,327.56	775,963,292.09	826,966,619.65
境内收入	<u>214,665,846.71</u>	<u>1,400,316.68</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>216,066,163.39</u>
	<u>214,665,846.71</u>	<u>1,400,316.68</u>	<u>51,003,327.56</u>	<u>775,963,292.09</u>	<u>1,043,032,783.04</u>
主要产品类型					
药品销售	214,665,846.71	-	-	-	214,665,846.71
检测服务	-	1,400,316.68	-	-	1,400,316.68
研发服务	-	-	51,003,327.56	-	51,003,327.56
技术授权	-	-	-	775,963,292.09	775,963,292.09
	<u>214,665,846.71</u>	<u>1,400,316.68</u>	<u>51,003,327.56</u>	<u>775,963,292.09</u>	<u>1,043,032,783.04</u>
收入确认时间					
在某一时点确 认收入					
药品销售	214,665,846.71	-	-	-	214,665,846.71
检测服务	-	1,400,316.68	-	-	1,400,316.68
技术授权	-	-	-	775,963,292.09	775,963,292.09
	<u>214,665,846.71</u>	<u>1,400,316.68</u>	<u>-</u>	<u>775,963,292.09</u>	<u>992,029,455.48</u>
在某一时段确 认收入					
研发服务	-	-	51,003,327.56	-	51,003,327.56

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 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）

2020年及2019年

报告分部	2020年	2019年
主要经营地区		
中国大陆	<u>1,363,618.03</u>	<u>1,247,012.57</u>
主要产品类型		
检测服务	<u>1,363,618.03</u>	<u>1,247,012.57</u>
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
检测服务	<u>1,363,618.03</u>	<u>1,247,012.57</u>

本集团与履约义务相关的信息如下：

销售药品

销售药品的履约义务自将药品交付至客户指定的地点时完成。付款期限通常为30天到90天。

检测服务

本集团在提供检测服务后确认已完成的履约义务。

研发服务

本集团的研发服务收入根据提供服务的履约进度在一段期间内确认收入。

技术授权

本集团将技术授权转让给客户时确认为收入。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 税金及附加

	2021年	2020年	2019年
印花税	559,804.68	343,347.37	199,543.18
土地使用税	166,788.00	125,091.00	69,495.00
城市建设税	387,273.49	-	-
教育费附加	277,763.54	-	-
环境保护税	305.38	-	-
	<u>1,391,935.09</u>	<u>468,438.37</u>	<u>269,038.18</u>

38. 销售费用

	2021年	2020年	2019年
员工工资与福利	100,712,392.37	24,476,802.97	1,099,536.05
市场推广费	71,728,707.58	3,106,038.29	-
专业咨询服务及会议费	54,733,469.02	13,113,396.98	1,035,900.38
股权激励费用	43,998,754.81	21,606,461.48	1,291,015.86
业务招待费	14,073,952.49	1,438,717.52	1,173.00
折旧及摊销	4,598,151.68	1,137,360.25	1,380.40
差旅费	4,202,048.41	1,156,116.43	25,695.35
其他	4,415,164.85	2,172,628.55	3,893.25
	<u>298,462,641.21</u>	<u>68,207,522.47</u>	<u>3,458,594.29</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 管理费用

	2021年	2020年	2019年
员工工资与福利	46,964,080.45	25,909,039.08	17,005,784.95
股权激励费用	43,017,120.30	9,836,608.47	7,349,223.31
专业咨询服务及会议费	22,454,410.10	32,478,066.03	22,815,930.32
招聘费	13,109,172.39	3,816,276.90	2,106,345.38
办公费	5,299,772.42	2,988,757.99	1,691,417.56
折旧及摊销	4,585,340.82	6,461,727.32	6,066,929.35
物业水电费	932,095.21	1,119,562.37	598,661.40
交通费	590,309.87	755,027.30	539,765.21
差旅费	569,856.50	344,645.60	1,146,506.16
其他	1,596,489.43	7,569,772.15	6,696,601.21
	<u>139,118,647.49</u>	<u>91,279,483.21</u>	<u>66,017,164.85</u>

40. 研发费用

	2021年	2020年	2019年
合作研发费用	273,025,559.59	9,281,683.26	315,905.37
临床试验和技术服务费	167,588,522.21	89,822,162.96	81,020,316.83
员工工资与福利	136,923,305.70	81,048,069.95	49,554,031.83
材料费	39,816,364.81	10,178,448.31	4,828,534.20
股权激励费用	39,427,993.08	184,178,076.02	57,164,812.92
折旧及摊销	32,966,687.19	31,659,209.48	27,676,251.83
物业水电费	14,918,720.19	4,134,326.96	3,921,757.13
办公费	6,742,617.44	3,212,953.18	2,072,032.04
知识产权事务费	5,835,180.06	5,241,958.13	3,775,500.32
差旅费	2,069,756.83	1,656,202.76	425,521.56
其他	13,399,262.66	2,892,956.62	3,418,299.71
	<u>732,713,969.76</u>	<u>423,306,047.63</u>	<u>234,172,963.74</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 财务费用

	2021年	2020年	2019年
利息支出	3,106,321.28	1,365,223.55	1,444,974.24
减：利息收入	135,134,869.11	96,808,801.83	72,066,789.17
汇兑收益	(57,134,533.78)	(107,920,371.72)	(259,705.67)
手续费	251,974.15	88,856.58	1,070,578.04
	<u>(188,911,107.46)</u>	<u>(203,275,093.42)</u>	<u>(69,810,942.56)</u>

42. 其他收益

	2021年	2020年	2019年
与日常活动相关的政府补助	27,594,848.90	87,749,170.59	51,791,732.67
个人所得税手续费返还	162,452.24	83,664.63	71,505.21
进项税加计抵减额	1,041,226.14	—	—
	<u>28,798,527.28</u>	<u>87,832,835.22</u>	<u>51,863,237.88</u>

43. 投资（损失）/收益

	2021年	2020年	2019年
交易性金融资产取得的投资收益	69,628.44	1,766,121.60	3,424,280.98
权益法核算的长期股权投资损失	(604,119.25)	—	—
	<u>(534,490.81)</u>	<u>1,766,121.60</u>	<u>3,424,280.98</u>

44. 公允价值变动损失

	2021年	2020年	2019年
其他非流动负债			
可转换借款	51,014,222.31	32,374,117.84	159,907,000.00
优先股	—	69,181,256.60	1,814,018,322.27
交易性金融资产	(1,848,000.00)	—	(347,472.22)
一年内到期的非流动资产	(210,670.82)	—	—
其他非流动金融资产	(4,674,759.92)	—	—
	<u>44,280,791.57</u>	<u>101,555,374.44</u>	<u>1,973,577,850.05</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 信用减值损失

	2021年	2020年	2019年
应收账款坏账损失	<u>32,453.54</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

46. 资产处置损失

	2021年	2020年	2019年
固定资产处置损失	<u>1,530.54</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

47. 营业外收入

	2021年	2020年	2019年
无需支付款项	-	-	785,965.34
其他	<u>2,607,987.30</u>	<u>203,187.02</u>	<u>14,462.78</u>
	<u>2,607,987.30</u>	<u>203,187.02</u>	<u>800,428.12</u>

48. 营业外支出

	2021年	2020年	2019年
捐赠支出	988,495.58	1,000,000.00	-
赔偿款	211,100.00	488,900.00	-
其他	<u>69,144.24</u>	<u>461.52</u>	<u>1,575.27</u>
	<u>1,268,739.82</u>	<u>1,489,361.52</u>	<u>1,575.27</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 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	2019年
员工工资与福利	285,187,311.30	131,433,912.00	67,659,352.83
合作研发费用	273,025,559.59	9,281,683.26	315,905.37
临床试验和技术服务费	209,577,531.71	89,822,162.96	81,020,316.83
股权激励费用	126,443,868.19	215,621,145.97	65,805,052.09
专业咨询服务及会议费	77,187,879.12	45,591,463.01	23,851,830.70
市场推广费	71,728,707.58	3,106,038.29	-
折旧及摊销	45,808,179.70	39,258,297.05	33,744,561.58
材料费	40,245,040.53	10,178,448.31	4,828,534.20
委托加工	18,301,325.77	-	-
物业水电费	16,803,461.49	5,253,889.33	4,520,418.53
业务招待费	14,073,952.49	1,438,717.52	1,173.00
招聘费	13,109,172.39	3,816,276.90	2,106,345.38
办公费	12,499,722.50	6,201,711.17	3,763,449.60
差旅费	6,841,661.74	3,156,964.79	1,597,723.07
知识产权事务费	5,835,180.06	5,241,958.13	3,775,500.32
交通费	1,668,458.79	755,027.30	539,765.21
其他	17,624,916.11	12,635,357.32	10,118,794.17
	<u>1,235,961,929.06</u>	<u>582,793,053.31</u>	<u>303,648,722.88</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 所得税费用

	2021年	2020年	2019年
当期所得税费用	52,593,260.93	-	-
递延所得税费用	(6,035,700.00)	-	-
	<u>46,557,560.93</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

所得税费用与亏损总额的关系列示如下：

	2021年	2020年	2019年
亏损总额	(20,121,465.35)	(391,865,372.35)	(2,150,351,284.27)
按法定税率计算的所得税费用	(5,030,366.34)	(97,966,343.09)	(537,587,821.07)
适用不同税率的影响	(1,194,786.61)	60,103,152.61	479,374,027.41
研发费用加计扣除对所得税费用的影响	(56,802,134.86)	(28,846,941.84)	(21,902,086.67)
不可抵扣的费用	4,720,155.71	1,342,447.59	609,946.53
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣亏损	134,184,272.68	65,367,684.73	79,505,933.80
无须纳税的收益	(82,003,458.47)	-	-
归属于合营企业和联营企业的损益	90,617.89	-	-
技术授权的扣缴所得税	<u>52,593,260.93</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>46,557,560.93</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

51. 每股亏损

	2021年	2020年	2019年
基本每股亏损和稀释每股亏损 (人民币元/股)			
持续经营	<u>(0.05)</u>	<u>(0.40)</u>	<u>(9.32)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 每股亏损（续）

基本每股亏损与稀释每股亏损的具体计算如下：

	2021年	2020年	2019年
归属于本公司普通股股东的净亏损	(64,546,012.27)	(391,395,134.52)	(2,141,387,789.33)
发行在外普通股的加权平均数	1,366,260,986.83	967,943,328.42	229,726,655.00

基本每股亏损按照归属于本公司普通股股东的当期净亏损，除以当期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。

由于本集团于相关报告期内亏损，考虑潜在稀释普通股后造成反稀释效应，故稀释每股亏损与基本每股亏损相同。

52. 现金流量表项目注释

	2021年	2020年	2019年
收到其他与经营活动有关的现金			
政府补助	32,406,767.21	13,217,455.54	124,075,379.98
收回往来款	18,954,158.31	2,383,546.73	14,727,100.85
利息收入	40,509,753.92	44,733,516.20	44,004,665.03
其他	2,607,987.30	203,187.02	14,462.78
	<u>94,478,666.74</u>	<u>60,537,705.49</u>	<u>182,821,608.64</u>

	2021年	2020年	2019年
支付其他与经营活动有关的现金			
支付往来款	-	26,322,750.02	932,326.20
销售费用	22,310,212.05	12,847,383.73	113,921.60
管理费用	27,972,159.47	16,594,042.31	12,779,296.92
研发费用	22,292,811.19	15,085,325.24	12,094,900.71
其他	5,247,756.96	1,381,115.09	1,192,297.02
	<u>77,822,939.67</u>	<u>72,230,616.39</u>	<u>27,112,742.45</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 现金流量表项目注释（续）

	2021年	2020年	2019年
支付其他与筹资活动有关的现金			
支付租赁费用	14,916,508.78	5,473,552.77	6,306,869.27
支付上市中介费用	15,206,555.62	10,052,694.54	4,952,753.33
其他	—	—	976,954.72
	<u>30,123,064.40</u>	<u>15,526,247.31</u>	<u>12,236,577.32</u>

53. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

将净亏损调节为经营活动现金流量：

	2021年	2020年	2019年
净亏损	(66,679,026.28)	(391,865,372.35)	(2,150,351,284.27)
加：信用减值损失	32,453.54	—	—
固定资产折旧	9,519,645.60	2,064,161.32	1,449,457.24
使用权资产折旧	28,577,186.24	18,907,656.03	17,689,937.50
无形资产摊销	4,292,191.44	265,460.91	911,891.90
长期待摊费用摊销	3,397,019.67	18,021,018.79	13,693,274.94
处置固定资产、无形资产的损失	1,530.54	—	—
公允价值变动损失	44,280,791.57	101,555,374.44	1,973,577,850.05
财务费用	(137,381,251.02)	(160,340,134.45)	(25,574,175.79)
投资损失/(收益)	534,490.81	(1,766,121.60)	(3,424,280.98)
递延所得税负债的减少	(6,035,700.00)	—	—
存货的增加	(8,040,073.52)	(1,878,318.58)	—
经营性应收项目的(增加)/减少	(10,187,602.28)	(106,498,280.58)	65,125,124.08
经营性应付项目的增加	178,302,790.25	8,294,945.74	20,632,406.82
以权益结算的股份支付费用	126,443,868.19	215,621,145.97	65,805,052.09
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	<u>167,058,314.75</u>	<u>(297,618,464.36)</u>	<u>(20,464,746.42)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 现金流量表补充资料（续）

（1）现金流量表补充资料（续）

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2021年	2020年	2019年
承担租赁负债方式取得使用权资产	58,244,413.71	20,272,195.30	2,802,193.95
	<u>58,244,413.71</u>	<u>20,272,195.30</u>	<u>2,802,193.95</u>

集团以政府补助形式取得的使用权资产，详见附注五、13。

现金及现金等价物净变动：

	2021年	2020年	2019年
现金的年末余额	3,237,484,305.58	2,285,001,520.92	1,589,116,263.91
减：现金的年初余额	<u>2,285,001,520.92</u>	<u>1,589,116,263.91</u>	<u>1,245,203,678.36</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>952,482,784.66</u>	<u>695,885,257.01</u>	<u>343,912,585.55</u>

（2）现金及现金等价物

	2021年	2020年	2019年
现金	3,237,484,305.58	2,285,001,520.92	1,589,116,263.91
其中：库存现金	6,129.57	744.49	789.62
可随时用于支付的银行存款	<u>3,237,478,176.01</u>	<u>2,285,000,776.43</u>	<u>1,589,115,474.29</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>3,237,484,305.58</u>	<u>2,285,001,520.92</u>	<u>1,589,116,263.91</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 所有权或使用权受到限制的资产

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
货币资金	223,184.31	-	5,037,154.00

注1：于2021年12月31日，账面价值为223,184.31元的银行存款系海外开立信用卡所支付的保证金。

注2：于2019年12月31日，账面价值为人民币5,037,154.00元的银行存款系集团境外采购所需开立的信用证保证金。

55. 外币货币性项目

2021年12月31日			
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	7,169,123.75	6.3757	45,708,182.29
港币	1,029,409,288.21	0.8176	841,645,034.04
			887,353,216.33
2020年12月31日			
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	249,000.91	6.5249	1,624,706.04
港币	732,567,175.63	0.8416	616,528,535.01
			618,153,241.05
2019年12月31日			
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	530,353.21	6.9762	3,699,850.06
港币	315,388.85	0.8958	282,525.33
			3,982,375.39

六、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

2021年，本集团子公司的情况如下：

	注册地/ 主要经营地	业务性质	注册资本	持股比例及表决权 比例（%）	
				直接	间接
Ocean Prominent Limited	英属维尔京群岛	投资控股	50,000.00美元	100.00	-
Sunny Investments Limited	香港	投资控股	10,000.00港元	-	100.00
InnoCare Pharma Australia Pty Ltd.	澳大利亚	医药研发及商业化	10.00澳元	-	100.00
InnoCare Pharma Inc.	美国	医药研发及商业化	1.00美元	-	100.00
北京诺诚健华	北京	医药研发及商业化	80,000,000.00美元	-	100.00
诺诚健华（广州）	广州	医药研发及商业化	30,000,000.00美元	-	100.00
南京天印	南京	医药研发及商业化	人民币10,000,000.00元	-	100.00
北京天诚	北京	医药研发及商业化	人民币49,225,100.00元	-	91.08
上海天瑾	上海	医药研发及商业化	人民币4,000,000.00元	-	100.00
广州诺诚健华	广州	医药研发及商业化	人民币1,000,000,000.00元	-	93.00

六、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业中的权益

	注册地/ 主要经营地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	会计处理
合营企业					
北京天实医药科技有限 公司	北京	医药研发及商业化	人民币 2,000,000.00元	50.00	权益法
北京天诺健成医药科技 有限公司	北京	医药研发及商业化	人民币 2,000,000.00元	50.00	权益法

下表列示了对本集团不重要的合营企业的汇总财务信息：

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
合营企业			
投资账面价值合计	21,423,007.52	1,159,126.77	1,159,126.77
下列各项按持股比例计算的合计数			
2021年		2020年	2019年
净亏损	(604,119.25)	—	—
综合亏损总额	(604,119.25)	—	—

七、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12月31日

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	合计
货币资金	-	5,970,079,564.53	5,970,079,564.53
交易性金融资产	75,210,670.82	-	75,210,670.82
应收账款	-	45,272,708.95	45,272,708.95
其他应收款	-	3,548,209.39	3,548,209.39
一年内到期的非流动资产	241,848,000.00	-	241,848,000.00
其他非流动金融资产	304,674,759.92	-	304,674,759.92
	<u>621,733,430.74</u>	<u>6,018,900,482.87</u>	<u>6,640,633,913.61</u>

金融负债

	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	以摊余成本计量的 金融负债	合计
应付账款	-	84,601,585.32	84,601,585.32
其他应付款	-	96,177,527.62	96,177,527.62
长期应付款	-	37,693,079.49	37,693,079.49
其他非流动负债	1,200,564,340.15	-	1,200,564,340.15
	<u>1,200,564,340.15</u>	<u>218,472,192.43</u>	<u>1,419,036,532.58</u>

七、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12月31日

金融资产

	以摊余成本计量的 金融资产
货币资金	3,995,875,772.82
应收账款	151,778.00
其他应收款	4,143,055.71
	<u>4,000,170,606.53</u>

金融负债

	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	以摊余成本计量的 金融负债	合计
应付账款	-	16,901,881.54	16,901,881.54
其他应付款	-	45,877,317.99	45,877,317.99
其他非流动负债	1,149,550,117.84	-	1,149,550,117.84
	<u>1,149,550,117.84</u>	<u>62,779,199.53</u>	<u>1,212,329,317.37</u>

七、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）

2019年12月31日

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	合计
货币资金	-	2,299,392,694.23	2,299,392,694.23
交易性金融资产	80,347,472.22	-	80,347,472.22
应收账款	-	38,962.00	38,962.00
其他应收款	-	1,933,881.84	1,933,881.84
	<u>80,347,472.22</u>	<u>2,301,365,538.07</u>	<u>2,381,713,010.29</u>

金融负债

	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	以摊余成本计量的 金融负债	合计
应付账款	-	8,197,165.73	8,197,165.73
其他应付款	-	40,218,638.36	40,218,638.36
其他非流动负债	5,330,947,958.27	-	5,330,947,958.27
	<u>5,330,947,958.27</u>	<u>48,415,804.09</u>	<u>5,379,363,762.36</u>

七、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、一年内到期的非流动资产、其他非流动金融资产、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款及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（包括计入其他非流动负债的优先股和可转换借款）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

本集团主要金融资产包括货币资金、交易性金融资产、一年内到期的非流动资产、其他非流动金融资产、应收账款及其他应收款等，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。

由于货币资金、交易性金融资产、一年内到期的非流动资产、其他非流动金融资产的对手是声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行及其他大中型上市银行，这些金融资产信用风险较低。

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。就此而言，管理层认为本集团的信用风险较低。

本集团管理层同时认为，不存在其他应收款相关的重大信用风险，因为其交易对手无违约历史。

七、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险

本集团监控并维持管理层认为充足的现金及现金等价物水平，以为营运提供资金并减少现金流量波动的影响。

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12月31日

	1年以内	1年到2年	2年到3年	3年到5年	5年以上	合计
应付账款	84,601,585.32	-	-	-	-	84,601,585.32
其他应付款	96,177,527.62	-	-	-	-	96,177,527.62
一年内到期的 非流动负债	22,687,992.08	-	-	-	-	22,687,992.08
租赁负债	- 18,830,615.64	14,551,436.80	17,264,716.34	-	-	50,646,768.78
长期应付款	-	-	-	50,875,000.00	-	50,875,000.00
可转换借款	-	-	-	1,302,775,000.00	-	1,302,775,000.00
	<u>203,467,105.02</u>	<u>18,830,615.64</u>	<u>14,551,436.80</u>	<u>1,370,914,716.34</u>	<u>-</u>	<u>1,607,763,873.80</u>

2020年12月31日

	1年以内	1年到2年	2年到3年	3年到5年	5年以上	合计
应付账款	16,901,881.54	-	-	-	-	16,901,881.54
其他应付款	45,877,317.99	-	-	-	-	45,877,317.99
一年内到期的 非流动负债	7,998,923.52	-	-	-	-	7,998,923.52
租赁负债	-	4,119,434.41	3,497,636.68	8,510,402.28	3,418,067.60	19,545,540.97
可转换借款	-	-	-	1,302,775,000.00	-	1,302,775,000.00
	<u>70,778,123.05</u>	<u>4,119,434.41</u>	<u>3,497,636.68</u>	<u>1,311,285,402.28</u>	<u>3,418,067.60</u>	<u>1,393,098,664.02</u>

七、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

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：（续）

2019年12月31日

	1年以内	1年到2年	2年到3年	3年到5年	5年以上	合计
应付账款	8,197,165.73	-	-	-	-	8,197,165.73
其他应付款	40,218,638.36	-	-	-	-	40,218,638.36
一年内到期的 非流动负债	7,032,253.98	-	-	-	-	7,032,253.98
租赁负债	-	3,466,748.61	384,429.31	389,612.63	328,276.72	4,569,067.27
优先股	-	-	-	4,213,771,958.27	-	4,213,771,958.27
可转换借款	-	-	-	-	1,302,775,000.00	1,302,775,000.00
	55,448,058.07	3,466,748.61	384,429.31	4,214,161,570.90	1,303,103,276.72	5,576,564,083.61

市场风险

汇率风险

汇率风险指外汇汇率变动造成损失的风险。人民币与本集团开展业务所涉及的其他货币之间的汇率波动可能会影响本集团的财务状况及经营业绩。本集团通过减少外汇净额的方法来降低外币风险。

下表反映了于各期末在所有其他变量保持不变时，本集团税前亏损（由于货币性资产及负债的公允价值变动）及股东权益对外汇汇率的合理可能变动的敏感性分析。

七、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险（续）

2021年

	汇率 增加/（减少）%	税前亏损 增加/（减少）
人民币对美元贬值	1	449,091.15
人民币对美元升值	(1)	(449,091.15)
人民币对港币贬值	1	184,584.99
人民币对港币升值	(1)	(184,584.99)

2020年

	汇率 增加/（减少）%	税前亏损 增加/（减少）
人民币对美元贬值	1	8,069.40
人民币对美元升值	(1)	(8,069.40)

2019年

	汇率 增加/（减少）%	税前亏损 增加/（减少）
人民币对美元贬值	1	28,255.22
人民币对美元升值	(1)	(28,255.22)

七、与金融工具相关的风险（续）

3. 资本管理

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

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2021年度、2020年度及2019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结构。负债总额包括可转换借款、其他借款及集团外关联方借款。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
可转换借款	1,200,564,340.15	1,149,550,117.84	1,117,176,000.00
其他借款	37,693,079.49	-	-
集团外关联方借款	-	-	9,112,168.73
负债总额	1,238,257,419.64	1,149,550,117.84	1,126,288,168.73
总资产	7,414,969,891.00	4,541,056,581.11	2,642,041,796.81
资产负债率	16.70%	25.31%	42.63%

八、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2021年12月31日

	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				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	75,210,670.82	-	75,210,670.82
一年内到期的非流动资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	241,848,000.00	-	241,848,000.00
其他非流动金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	304,674,759.92	-	304,674,759.92
	-	621,733,430.74	-	621,733,430.74
	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				
其他非流动负债				
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	-	-	1,200,564,340.15	1,200,564,340.15
	-	-	1,200,564,340.15	1,200,564,340.15

八、 公允价值的披露（续）

1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

2020年12月31日

	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				
其他非流动负债				
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	-	-	1, 149, 550, 117. 84	1, 149, 550, 117. 84
	-	-	1, 149, 550, 117. 84	1, 149, 550, 117. 84

2019年12月31日

	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				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融 资产	-	80, 347, 472. 22	-	80, 347, 472. 22
	-	80, 347, 472. 22	-	80, 347, 472. 22

	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				
其他非流动负债				
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	-	-	5, 330, 947, 958. 27	5, 330, 947, 958. 27
	-	-	5, 330, 947, 958. 27	5, 330, 947, 958. 27

八、 公允价值的披露（续）

1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

2021年度、2020年度及2019年度，本集团均无金融资产和金融负债公允价值计量在第一层次和第二层次之间的转移，亦无转入或转出第三层次的情况。

2. 公允价值估值

金融工具公允价值

管理层评估了下列金融工具，因期限较短或定期按市价重新定价等原因，其账面价值与其公允价值相若：

资产：货币资金、应收账款和其他应收款；

负债：应付账款和其他应付款。

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向首席财务官和审计委员会报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经首席财务官审核批准。

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。

交易性金融资产中结构性存款公允价值使用基于管理层判断的预期收益率按贴现现金流量计算，外汇远期合约按近期交易价格计算，属于第二层次公允价值计量的项目。

3. 不可观察输入值

本集团第三层次公允价值计量的金融工具包括优先股及可转换借款，相关公允价值确定的方法及重要不可观察输入值参见附注五、31。

八、公允价值的披露（续）

3. 不可观察输入值（续）

以下为于报告期末对于可转换借款估值的重大不可观察输入数据和量化的敏感度分析：

重大不可观察输入值	资产负债表日	输入数据对公允价值的敏感度
可转换期权的折现率	2021年12月31日	上升/（下跌）1%会导致公允价值（减少）/增加 (29,576,247.33)/30,753,899.77
	2020年12月31日	上升/（下跌）1%会导致公允价值（减少）/增加 (37,534,583.06)/39,403,932.42
	2019年12月31日	上升/（下跌）1%会导致公允价值（减少）/增加 (45,533,607.76)/48,270,046.94
	2021年12月31日	上升/（下跌）1%会导致公允价值（减少）/增加 (4,805,128.96)/4,992,449.01
直接借款的折现率	2020年12月31日	上升/（下跌）1%会导致公允价值（减少）/增加 (5,972,980.93)/6,264,220.15
	2019年12月31日	上升/（下跌）1%会导致公允价值（减少）/增加 (7,101,310.50)/7,519,085.24

以下为于报告期末对于优先股估值的重大不可观察输入数据和量化的敏感度分析：

重大不可观察输入值	资产负债表日	输入数据对公允价值的敏感度
无风险利率	2019年12月31日	上升/（下跌）1%会导致公允价值（减少）/增加 (10,154,000.00)/10,400,000.00
缺乏流动性折扣	2019年12月31日	上升/（下跌）1%会导致公允价值（减少）/增加 (41,656,000.00)/41,644,000.00

九、 关联方关系及其交易

1. 子公司

子公司参见附注六、1。

2. 合营企业

合营企业参见附注六、2。

3. 其他关联方

关联方关系

缔脉生物医药科技（上海）有限公司（“缔脉生物”）	发行人非执行董事付山担任董事的企业
康诺亚生物医药科技（成都）有限公司（“康诺亚”）	发行人非执行董事苑全红担任董事的企业
King Bridge Investments Limited（“King Bridge”）	持股股东
百试达（上海）医药科技股份有限公司（“百试达”）	发行人非执行董事谢榕刚担任董事的企业
烟台建信蓝色经济创业投资有限公司（“烟台建信”）	苑全红于2015年3月4日至2020年9月15日担任关联企业执行董事
广州高新区科技控股集团有限公司（“高新科控”）	广州诺诚少数股东
北京昌平科技园发展有限公司（“昌发展”）	北京天诚医药科技有限公司之少数股东
北京百奥智汇科技有限公司（“百奥智汇”）	发行人独立非执行董事张泽民关系密切的家庭成员 直接或间接控制的企业

4. 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

	注释	2021年	2020年	2019年
缔脉生物	(1) a	5,844.82	318,973.72	1,963,586.70
康诺亚	(1) b	33,159,340.57	8,000,000.00	-
百试达	(1) c	642,055.28	-	333,205.66
高新科控	(1) d	2,212,139.32	1,364,960.66	1,365,811.30
百奥智汇	(1) e	72,641.51	-	-
		<u>36,092,021.50</u>	<u>9,683,934.38</u>	<u>3,662,603.66</u>

九、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

（2） 关联方资金拆借

资金及利息偿还

	注释	2021年	2020年	2019年
昌发展	(2) a	-	-	50,460,657.53
King Bridge	(2) b	-	9,276,996.26	-
		-	9,276,996.26	50,460,657.53

利息支出

	注释	2021年	2020年	2019年
昌发展	(2) a	-	-	65,589.04
King Bridge	(2) b	-	21,975.75	87,904.61
		-	21,975.75	153,493.65

注释：

（1） 关联方商品和劳务交易

- （a） 根据本集团与缔脉生物签订的服务协议，2019年度、2020年度和2021年度，本集团分别向缔脉生物购买服务人民币1,963,586.70元、人民币318,973.72元和人民币5,844.82元。
- （b） 根据本集团与康诺亚签署的合作研发协议，2020年度和2021年度，本集团与康诺亚产生的合作研发费用分别为人民币8,000,000.00元、人民币33,159,340.57元。

九、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

注释：（续）

（1） 关联方商品和劳务交易（续）

- （c） 根据本集团与百试达签订的服务协议，2019年度和2021年度，本集团分别向百试达购买服务人民币333,205.66元和人民币642,055.28元。
- （d） 2018 年高新科控向本集团委派了 3 名管理人员，2019 年度、2020 年度和 2021 年度，本集团向高新科控支付上述委派人员服务费分别为人民币 1,365,811.30 元、人民币 1,364,960.66 元和人民币 2,212,139.32 元。

本集团向关联方采购商品和服务、接受劳务的价格由双方参考市场价格协商决定。

- （e） 根据本集团与百奥智汇签订的服务协议，2021年度，本集团向百奥智汇购买服务人民币72,641.51元。

（2） 关联方资金拆借

- （a） 2016年9月14日，作为北京市昌平区人民政府国有资产监督管理委员会子公司的昌发展，与本集团签署《昌平区重大科技成果转化和产业项目引导基金政府股权代持投资协议》，由昌发展以政府股权代持投资的方式向北京天诚投入昌平区重大科技成果转化和产业项目引导基金人民币 50,000,000.00元并名义上持有北京天诚32.77%股权。同时，该协议约定本集团有权于该笔款项认购之日起三年内按照本金与人民银行同期活期存款基准利率计算得到的本息之和偿还该笔借款。本集团将昌发展的上述投资款项整体作为其他关联方借款确认于其他应付款。该笔款项及利息已于2019年5月全部偿还。

九、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

注释：（续）

（2） 关联方资金拆借（续）

- （b） 2017年7月21日，本集团向King Bridge赎回22,000,000.00股B系列优先股，对价合计为1,275,047.00美元，该笔款项按1%年利率计息。2019年和2020年本集团分别计提相关利息人民币87,904.61元和人民币21,975.75元，该笔款项及利息已于2020年3月全部偿还。

（3） 其他收益

除附注九、4（2）（a）所述，根据本集团与北大医疗产业园科技有限公司及昌发展签订的《物业租赁合同》，昌发展承担本集团租赁北大医疗产业园科技有限公司物业部分租金。2019年度、2020年度和2021年度，昌发展为本集团承担的租金金额分别为人民币6,472,446.09元、人民币6,472,446.09元和人民币6,484,364.62元。本集团依据补助性质确认了相关政府补助，并相应确认使用权资产及递延收益，参见附注五、13及30。

九、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

（4） 其他关联方交易

2016年1月4日，北京诺诚健华与Zemin Jason Zhang（张泽民，“Zemin”）签署了《战略合作协议》，有效期为三年；2019年8月8日，北京诺诚健华与Zemin签署了《战略合作协议》，有效期为三年。上述战略合作协议的主要内容为，Zemin利用其已有的技术积累及技术平台为公司提供多元服务，协助公司阐释癌症及癌症特异性驱癌基因的关系，利用尖端技术（如单细胞测序等）应用于研究肿瘤的异质性及耐药性。报告期内，上述战略合作协议项下未开展具体合作项目。

2016年1月4日，北京诺诚健华与施一公签署了《战略合作协议》；2018年8月8日，北京诺诚健华与施一公、施一公清华大学实验室（施一公为该实验室的主要负责人）签署了《战略合作协议》，细化并取代2016年1月4日签署的上述《战略合作协议》；2020年7月10日，北京诺诚健华及其旗下所有子公司与施一公及施一公实验室（施一公为该科研实验室的主要负责人）签署了《战略合作协议》，细化并取代之前签署的《战略合作协议》。上述战略合作协议的主要内容为，施一公或施一公及施一公实验室利用其已有的技术积累及技术平台为公司提供多元服务，协助公司解决新药研发过程中遇到的蛋白质结晶筛选、蛋白质结构解析、蛋白质功能分析、靶点蛋白与候选化合物的结合优化等具体问题；同时对于公司药物靶点选择给予深入指导。报告期内，上述战略合作协议项下未开展具体合作项目。

2021年2月，Vivo Opportunity Fund, L.P. 及Vivo Opportunity Co-Invest, L.P. 以14.45港元/股合计认购公司18,895,000股普通股。

九、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应付款项余额

（1） 应付账款

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
百试达	<u>252,181.60</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

（2） 其他应付款

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
King Bridge	-	-	9,112,168.73
高新科控	152,344.27	216,666.00	-
北京天诺健成医药科技有限 公司	<u>20,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>20,152,344.27</u>	<u>216,666.00</u>	<u>9,112,168.73</u>

（3） 可转换借款

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
高新科控	<u>1,200,564,340.15</u>	<u>1,149,550,117.84</u>	<u>1,117,176,000.00</u>

6. 关联方人员薪酬

	2021年	2020年	2019年
关键管理人员及其关系密切 的家庭成员	<u>82,026,284.56</u>	<u>183,974,253.03</u>	<u>58,269,779.08</u>

2021年、2020年及2019年，关键管理人员及其关系密切的家庭成员的薪酬（包括采用货币和其他形式）总额分别为人民币82,026,284.56元、人民币183,974,253.03元和人民币58,269,779.08元。

十、 股份支付

1. 概况

	2021年	2020年	2019年
授予的各项权益工具总额（股）	13,240,507	47,406,611	20,545,555
行权的各项权益工具总额（股）	31,170,688	47,797,055	105,794,115
取消的各项权益工具总额（股）	-	16,000,000	-
作废的各项权益工具总额（股）	7,349,662	1,200,000	-
年末发行在外的受限制股份单位行权价格的范围（美元/股）	0.000002~0.178	0.000002~0.178	0.000002~0.178
年末发行在外的受限制股份单位的合同剩余期限（年）	8.54	7.94	8.03
	2021年	2020年	2019年
以股份支付换取的职工服务总额	126,443,868.19	215,621,145.97	65,805,052.09

其中，以权益结算的股份支付如下：

	2021年	2020年	2019年
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	485,939,561.41	359,495,693.22	143,874,547.25
以权益结算的股份支付确认的费用总额	126,443,868.19	215,621,145.97	65,805,052.09

2. 股份支付计划

本公司设有四项股份支付计划，即“2015年激励计划”、“2016年激励计划”和“2018年激励计划”和“2020年激励计划”（以下称“本计划”），目的是激励和奖励为本集团运营作出贡献的人士。符合条件的人士包括本集团的董事、员工以及顾问。

“A类普通股”是指本公司的A类普通股，每股面值为0.000002美元。

“B类普通股”是指本公司的B类普通股，每股面值为0.000002美元，所有此类股份均应根据本公司董事会批准后储备及发行以激励为目的的激励计划。

2015年激励计划

2015年激励计划于2016年9月6日生效，除非取消或修改，否则有效期为自授予之日起10年。本计划可发行的最大股份总数为183,888,050股B类普通股。2015年激励计划允许授予股票期权和受限制股份单位。股份发行前，股票期权和受限制股份单位不赋予持有人投票权、收取股利或任何其他权利。

十、 股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

2016年激励计划

2016年激励计划于2016年9月6日生效，除非取消或修改，否则有效期为自授予之日起10年。本计划可发行的最大股份总数为22,200,000股B类普通股。2016年激励计划允许授予受限制股份单位。股份发行前，受限制股份单位不赋予持有人投票权、收取股利或任何其他权利。

2018年激励计划

2018年激励计划于2018年11月28日生效，除非取消或修改，否则有效期为自授予之日起10年。根据本计划可发行的最大股份总数为68,498,464股B类普通股。2018年激励计划允许授予受限制股份单位。股份发行前，受限制股份单位不赋予持有人投票权、收取股利或任何其他权利。

2020年激励计划

2020年激励计划于2020年7月3日生效，除非取消或修改，否则有效期为自授予之日起10年。根据本计划可发行的普通股不得超过本公司于任何其他计划可授予的股票期权和受限制股份单位涉及的股份数合计不得超过本公司于生效日期同一类别已发行总股本的10%（或10%限额的更新）。2020年激励计划允许授予受限制股份单位。股份发行前，受限制股份单位不赋予持有人投票权、收取股利或任何其他权利。

股票期权

股票期权的等待期为四年，并需要董事、员工在职并满足特定业绩条件的前提下达到可行权条件。

在达到特定业绩条件的前提下，在董事、员工在每个等待期期末继续在职的情况下，在适用法律的范围内，股票期权应根据以下条件达到部分或全部可行权条件：

- (1) 60%的股票期权是授予董事、员工在集团继续在职，并于可行权开始日起4年内达到可行权条件。具体而言，其中的25%将于可行权开始日1周年后达到可行权条件，剩余部分于该1周年后3周年的各个周年日等额分年度达到可行权条件（“可行权规则”）。

十、 股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

股票期权（续）

- (2) 20%的股票期权是授予董事、员工在集团内继续任职且达到公司业绩条件，基于公司业绩条件的股票期权的可行权条件以达成公司业绩条件为基础。可行权规则与上述第（1）项所述规则相同。
- (3) 20%的股票期权是授予董事、员工在集团内继续任职且达到个人业绩条件，基于个人业绩条件的股票期权的可行权条件以达成个人业绩条件为基础。可行权规则与上述第（1）项所述规则相同。

对于上述股票期权，集团管理层于各年度评估该业绩条件达成的可能性，并调整股份支付费用，以体现对原估计的修改。

本集团于2019年确认的股票期权的费用为人民币364,942.17元。

按照本计划，发行在外的股票期权如下：

	加权平均 行权价格 美元/股	股份期权 数量 千份
2019年年初	0.0253	52,144
行权	0.0253	(52,144)
2019年末		-

十、 股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

受限制股份单位

根据2015年激励计划，本公司以0.00至0.0264美元/股的行权价格向本集团的董事、员工以及顾问授予受限制股份单位。此外，根据2016年激励计划，本公司以0.00至0.055美元/股的行权价格向本集团的董事、员工以及顾问授予受限制股份单位。根据2018年激励计划，本公司以0.178美元/股的行权价格向本集团的董事、员工以及顾问授予受限制股份单位。

受限制股份单位的等待期为4年、5年，或达到特定里程碑要求，或可立即行权。自授予日起，受限制股份单位的可行权条件得到满足后即可行权。

(1) 对于等待期为4年或5年的受限制股份单位，在董事、员工以及顾问继续在职的情况下，受限制股份单位将在自授予日起一定服务期间内分批次达到可行权条件。以下为一次性达到可行权条件的三种类型：

- (a) 一次性可行权期为1年，25%或50%的受限制股份单位于行权期起算日1周年后达到可行权条件；
- (b) 一次性可行权期为2年，40%的受限制股份单位于行权期起算日后1周年（或2周年）后达到可行权条件；
- (c) 一次性可行权期为3年，60%的受限制股份单位于行权期起算日后3周年后达到可行权条件；

于一次性可行权期后，剩余受限制股份单位将在其后的3周年日或2周年日等额分年度达到可行权条件。

- (2) 对于等待期为达到特定里程碑要求的受限制股份单位，在董事、员工以及顾问继续在职的情况下，受限制股份单位将在达到特定业绩目标（包括但不限于完成多项候选药物的上市批准或达到若干销售目标）后达到可行权条件。
- (3) 对于部分可立即行权的受限制股份单位，如董事、员工在特定服务期满前离职，公司将根据未满足服务期限按一定比例收回授予股份。

十、 股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

受限制股份单位（续）

根据达到特定里程碑要求、特定业绩条件及董事、员工以及顾问在职的情况下，在适用法律的范围内，受限制股份单位应根据和上述股票期权相同的可行权规则达到部分或全部可行权条件。

于2021年、2020年及2019年授予的受限制股份单位的公允价值分别为31,084,077.47美元（2.3477美元/股）、53,285,113.01美元（1.1240美元/股）及10,564,345.15美元（0.5142美元/股）。其中本集团于2021年、2020年及2019年确认的受限制股份单位的费用分别为人民币126,443,868.19元、人民币215,621,145.97元及人民币65,440,109.92元。

授予的受限制股份单位于授予日的公允价值，采用二项式模型，结合授予受限制股份单位的条款和条件，作出估计。下表列示了所有模型的输入变量：

	2021年	2020年	2019年
预计波动率	43%	43%	59%-65%
无风险利率	1.33%-1.63%	0.56%-0.92%	1.68%-2.04%
受限制股份单位预计期限（年）	10	10	10
加权平均股价（美元/股）	2.3591-2.8699	1.7548-1.9019	0.4886-0.9423

按照本计划，发行在外的受限制股份单位如下：

	2021年		2020年		2019年	
	加权平均 行权价格 美元/股	受限制股份 单位数量 千份	加权平均 行权价格 美元/股	受限制股份 单位数量 千份	加权平均 行权价格 美元/股	受限制股份 单位数量 千份
年初	0.0511	62,851	0.0070	80,441	0.0000	113,545
授予	0.1487	13,241	0.0567	47,407	0.0272	20,546
作废	0.0297	7,350	0.0297	1,200	-	-
取消	-	-	0.0000	16,000	-	-
行权	0.0071	31,171	0.0000	47,797	0.0000	53,650
年末	0.1261	37,571	0.0511	62,851	0.0070	80,441

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
已签约但未拨备 资本承诺	61,464,484.47	113,476,995.21	180,903,755.76

2. 或有事项

根据公司、北京诺诚健华与高新科控于2021年7月签署的《权益安排框架协议》的相关约定，在符合相关法律法规及证券监管机构要求且履行相关程序的前提下，高新科控将于公司在科创板上市成功之日起一年内或公司与高新科控另行协商一致的时间退出广州诺诚健华，公司和/或其下属实体应按双方认可的评估值受让高新科控持有的广州诺诚健华股权。如届时股权退出需要通过挂牌方式出让，则公司和/或其下属实体应参与出价竞拍。2021年度，该协议的签订尚不形成公司的负债。上述高新科控的潜在退出安排，可能会对公司未来的营运资金产生不利影响，影响金额可能超过截至2021年12月31日公司总资产的5%。

十二、资产负债表日后事项

2022年3月16日，根据2018年激励计划，本集团将1,820,000股行权价格为0.178美元/股的受限制股份单位授予若干名符合条件的员工。

十三、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

本集团的收益及经营亏损主要来自中国大陆的医药研发和制造，本集团大部分可识别经营资产及负债位于中国大陆，故本集团只有一个分部。

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2021年	2020年	2019年
药品销售	214,665,846.71	—	—
检测服务	1,400,316.68	1,363,618.03	1,247,012.57
研发服务	51,003,327.56	—	—
技术授权	775,963,292.09	—	—
	<u>1,043,032,783.04</u>	<u>1,363,618.03</u>	<u>1,247,012.57</u>

地理信息

对外交易收入

	2021年	2020年	2019年
境外收入	826,966,619.65	—	—
境内收入	216,066,163.39	1,363,618.03	1,247,012.57
	<u>1,043,032,783.04</u>	<u>1,363,618.03</u>	<u>1,247,012.57</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

十三、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

地理信息（续）

非流动资产总额

	2021年	2020年	2019年
中国大陆	692,168,142.62	450,722,187.70	231,585,889.54
其他	1,015,536.35	1,335,283.20	1,706,287.25
	<u>693,183,678.97</u>	<u>452,057,470.90</u>	<u>233,292,176.79</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产。

主要客户信息

营业收入（产生的收入达到或超过本集团收入10%）来自于对某一单个客户的金额如下：

	2021年	收入占比（%）
Biogen Inc.	<u>826,966,619.65</u>	<u>79.28</u>
	2020年	收入占比（%）
南京腾辰生物科技有限公司	<u>426,994.05</u>	<u>31.31</u>
	2019年	收入占比（%）
南京腾辰生物科技有限公司	<u>254,138.02</u>	<u>20.38</u>

十三、其他重要事项（续）

2. 租赁

（1）作为承租人

	2021年	2020年	2019年
租赁负债利息费用	2,528,934.20	673,426.55	747,875.81
计入当期损益的采用简化处理的 短期租赁费用	810,322.94	1,165,376.40	2,113,044.45
与租赁相关的总现金流出	<u>17,445,442.98</u>	<u>6,372,911.08</u>	<u>7,597,852.97</u>

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、机器设备，房屋及建筑物和机器设备的租赁期通常为2-5年。

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、13；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、27和附注五、25。

1. 非经常性损益明细表

	2021 年	2020 年	2019 年
非流动资产处置损失，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(1,530.54)	-	-
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	28,798,527.28	87,832,835.22	51,863,237.88
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产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产取得的投资（损失）/收益	6,803,059.18	1,766,121.60	3,771,753.20
一次性行权的股份支付费用	-	(101,866,312.32)	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,339,247.48	(1,286,174.50)	798,852.85
其他符合非经常性损益定义的损益项目（注）	<u>(51,014,222.31)</u>	<u>(101,555,374.44)</u>	<u>(1,973,925,322.27)</u>
非经营性损益项目合计	(14,074,918.91)	(115,108,904.44)	(1,917,491,478.34)
所得税影响数	-	-	-
少数股东权益影响数（税后）	<u>3,189,107.90</u>	<u>(1,612,994.78)</u>	<u>10,023,364.86</u>
非经常性损益影响净额	<u><u>(10,885,811.01)</u></u>	<u><u>(116,721,899.22)</u></u>	<u><u>(1,907,468,113.48)</u></u>

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目为本集团发行的优先股及可转换借款的公允价值变动损失，由于其性质特殊和偶发性会影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断，因此被确认为其他符合非经常性损益定义的损益项目。

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。

2. 净资产收益率和每股收益

2021年

	加权平均净资产收益率（%）	每股亏损	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净亏损	(1.24)	(0.05)	(0.05)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	(1.03)	(0.04)	(0.04)

2020年

	加权平均净资产收益率（%）	每股亏损	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净亏损	(23.35)	(0.40)	(0.40)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	(16.39)	(0.28)	(0.28)

2019年

	加权平均净资产收益率（%）	每股亏损	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净亏损	109.47	(9.32)	(9.32)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	11.96	(1.02)	(1.02)

3. 中国企业会计准则与香港财务报告准则编报差异调节表

本公司为在香港联交所上市的公司，本公司按照香港财务报告准则编制合并财务报表，并已经安永会计师事务所审计。本财务报表在净亏损和净资产方面与本公司按照香港财务报告准则编制的合并财务报表之间不存在差异。



照 执 业 证

(副本) (8-1)

统一—社会信用代码

91110000051421390A



名称 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型

执行事务合伙人 毛鞍宁

国
规
范
经

成立日期 2012年08月01日

合伙期限 2012年08月01日至长期

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号东方广场安永大楼17层
01-12室

[illegible]

登记机关

2022年 02月 11日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：毛鞍宁

主任会计师：

经营场所：

北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式：

特殊的普通合伙企业

执业证书编号：

11000243

批准执业文号：

财会函（2012）35号

批准执业日期：

二〇一二年七月二十七日



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批、准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制

证书序号：0004095

2020年11月19日 星期二

会计司 披露

当前位置：首页>工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息
(截至2020年10月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	9111000031421390A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080100719046	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	911100005096103826	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085966760504	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108399611464C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000055878703B	31000012	2020-11-02
8	众证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	9133020075260333C	33020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中审信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101M0C3N3781	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611898323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	913501000491310026	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050850900906	11000144	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568094761E	31000008	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160795412017	12010028	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	914402067702310066	47190029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	31000000000000000000	31000007	2020-11-02
18	普华永道会计师事务所(特殊普通合伙)	91101020554927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108569499233D	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106088242201L	31000008	2020-11-02
21	深瑞会计师事务所(普通合伙)	914403007703327228	47190034	2020-11-02
22	四川中审会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500043391472V	51010003	2020-11-02
23	中审金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	913300000859402038	33000036	2020-11-02
24	唐山新正会计师事务所(普通合伙)	911302015795667109	13020011	2020-11-02
25	大新会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020-11-02
26	大德会计师事务所(特殊普通合伙)	913300000795412113	33000001	2020-11-02

27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080806193716	11000154	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080924225668	11010150	2020-11-02
29	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	916101260734016932	61010017	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	911101015923543818	11000160	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000759632412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000102	2020-11-02
33	克尼基德会计师事务所(特殊普通合伙)	91570000137616079	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108399611464C	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	91330000087374063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102085698759Q	11000162	2020-11-02
37	中华联合会计师事务所(特殊普通合伙)	91120116668599414	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080613011737	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	914201060819756688	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208561664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101085350783V	11000164	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102083765903D	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082861146K	11000167	2020-11-02
44	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010808562085K	11000267	2020-11-02
45	中德会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010808289900B	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

注：本表信息来源于会计师事务所首次备案材料生成，行政机关仅对备案材料完整性进行形式审核，会计师事务所对相关信息真实性负责，与会计师事务所从事证券服务业务备案，不代表对其执业能力的认可。
按照会计师事务所名称首字母排序，排名不分先后。

已备案会计师事务所基本信息，注册会计师事务所信息详见附件。

附件下载:

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截至2020年10月10日).xls

发布日期: 2020年11月03日

【大中华】【财经】【法规】

de

本复印件仅供申报上市材料使用



姓名	韩喜
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1981-09-04
Date of birth	
工作单位	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
Working unit	
身份证号码	510202198109040613
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 310000072552
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 01 月 26 日
Date of Issuance /y /m /d



2017 年 4 月 3 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



韩睿(310000072552)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年
/y

月
/m

日
/d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after



韩睿(310000072552)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。



韩睿(310000072552)
您已通过 2020 年年检
上海市注册会计师协会
2020 年 08 月 31 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。



韩睿(310000072552)
您已通过 2021 年年检
上海市注册会计师协会
2021 年 10 月 30 日



姓 名 孟庆

Full name

性 别 男

Sex

出生日期

1989-11-22

Date of birth

工作单位

安永华明会计师事务所（特
殊普通合伙）上海分所

身份证号码

310108198911220019

Identity card No.

证书编号: 110002431317
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 04 月 28 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



孟庆 (110002431317)
您已通过 2019 年年检
上海市注册会计师协会
2019 年 05 月 31 日

日
/d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。



孟庆(110002431317)
您已通过 2020 年年检
上海市注册会计师协会
2020 年 08 月 31 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。



孟庆(110002431317)
您已通过 2021 年年检
上海市注册会计师协会
2021 年 10 月 30 日