

成都先导药物开发股份有限公司

财务报表及审计报告

2020年12月31日止年度

成都先导药物开发股份有限公司

财务报表及审计报告

2020年12月31日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 7
合并及母公司资产负债表	8 - 10
合并及母公司利润表	11 - 12
合并及母公司现金流量表	13 - 14
合并及母公司股东权益变动表	15 - 16
财务报表附注	17 - 88

审计报告

德师报(审)字(21)第 P03527 号
(第 1 页, 共 7 页)

成都先导药物开发股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了成都先导药物开发股份有限公司(以下简称“成都先导公司”)的财务报表,包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了成都先导公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

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,我们独立于成都先导公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对 2020 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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

三、关键审计事项 - 续

1、客户定制服务收入的确认

如财务报表附注(五)32 及附注(十五)4 所述, 2020 年度成都先导公司合并财务报表中列报的客户定制服务收入为人民币 189,301,839.15 元, 占合并财务报表营业收入总额的比例为 77.71%; 母公司财务报表中列报的客户定制服务收入为人民币 189,301,839.15 元, 占母公司财务报表营业收入总额的比例为 78.97%。鉴于客户定制服务收入的确认对于 2020 年度利润表具有重大影响, 且履约进度的确定需要管理层作出重大会计估计, 因此我们将客户定制服务收入的确认认定为财务报表审计的关键审计事项。

针对上述关键审计事项, 我们执行的审计程序主要包括:

- ① 测试与客户定制服务收入相关的关键内部控制的运行有效性。
- ② 检查与主要客户签订的合同, 评估收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求。
- ③ 分别按项目收入类型和不同客户对收入执行分析程序, 结合市场及行业趋势等因素, 分析收入变动的合理性。
- ④ 分别获取资产负债表日履约进度能够合理确定的和不能合理确定的客户定制服务项目清单, 复核其划分是否合理。
- ⑤ 对于履约进度能够合理确定的客户定制服务收入, 抽取样本检查签订的合同、成本预算资料及已发生的成本记录, 以评价管理层对履约进度的估计是否合理及收入确认是否符合收入确认的会计政策。
- ⑥ 对于履约进度不能合理确定的客户定制服务收入, 抽取样本对已经发生的成本执行细节测试, 并检查收入是否按照已经发生并预计能够得到补偿的成本确认; 同时抽取样本分析合同主要条款, 并结合以前年度合同实际执行情况, 评价管理层作出的已经发生的成本能够得到补偿的判断的合理性。对资产负债表日前后的成本执行细节测试, 从成本明细账选取样本, 检查发票、人工费用和材料费用等支持性文件, 并从发票、人工费用和材料费用等支持性文件选取样本, 核对至成本明细账, 以评价成本是否记录于恰当的会计期间。

审计报告(续)

德师报(审)字(21)第 P03527 号
(第 3 页, 共 7 页)

三、关键审计事项 - 续

2、 研发费用的确认和计量

如财务报表附注(五)36 所述, 2020 年度成都先导公司合并财务报表中列报的研发费用为人民币 99,874,213.34 元, 占合并财务报表营业收入的比例为 41.00%; 母公司财务报表中列报的研发费用为人民币 91,250,640.00 元, 占母公司财务报表营业收入的比例为 38.07%。由于研发费用的金额占营业收入比例重大, 且研发费用是否予以资本化涉及管理层的判断, 因此我们将研发费用的确认和计量认定为财务报表审计的关键审计事项。

针对上述关键审计事项, 我们执行的审计程序主要包括:

- ① 测试与研发费用相关的关键内部控制的运行有效性。
- ② 评价管理层采用的内部研究开发支出会计政策, 是否符合企业会计准则的要求。
- ③ 获取内部研究开发项目清单, 分析发生的研发费用与清单所描述项目的相关性。
- ④ 获取研发费用明细账, 检查费用明细, 并与同行业上市公司比较, 分析费用归集的合理性。
- ⑤ 获取研发费用明细账, 选取样本并检查至材料领用文件和人工工时记录等, 评价相关费用计入研发费用金额的准确性。
- ⑥ 从内部研究开发项目清单中选取样本, 询问相关研发人员, 了解项目所处的研究开发进程并评价有关研发项目是否满足资本化条件。
- ⑦ 对资产负债表日前后发生的研发费用选取样本, 检查材料领用文件和人工工时记录等支持性文件, 评价研发费用是否记录于恰当的会计期间。

三、关键审计事项 - 续

3、非同一控制下企业合并

如财务报表附注(六)1 所述, 2020 年 12 月, 成都先导公司通过其全资孙公司 HITGEN UK LTD 完成收购 Vernalis (R&D) Limited 100.00%股权的交易。合并前后, 购买方 HITGEN UK 与被购买方 Vernalis 不受同一方控制, 按照非同一控制下企业合并处理。对于该企业合并, 成都先导公司聘请具有相关资质的第三方评估机构对 Vernalis 可辨认净资产的公允价值进行了评估, 并确认商誉计人民币 81,119,159.66 元。鉴于非同一控制下企业合并中购买日的判断、购买日公允价值的确定、商誉的计算等方面涉及管理层的重大判断和估计, 我们将上述非同一控制下企业合并的会计处理认定为合并财务报表的关键审计事项。

针对上述关键审计事项, 我们执行的审计程序主要包括:

- ① 测试与该企业合并相关的关键内部控制的运行有效性。
- ② 获取并检查董事会决议、股权转让协议、购买价款支付单据、财产权转移手续等相关文件, 分析购买日的确定是否合理。
- ③ 复核管理层对购买日合并对价的分摊以及商誉的计算是否正确。
- ④ 评价管理层聘请的第三方评估机构的客观性、独立性及专业胜任能力。
- ⑤ 引入内部估值专家对公允价值评估所采用的方法和关键假设进行复核。

审计报告(续)

德师报(审)字(21)第 P03527 号
(第 5 页, 共 7 页)

四、其他信息

成都先导公司管理层对其他信息负责。其他信息包括成都先导公司 2020 年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

成都先导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, 管理层负责评估成都先导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, 除非管理层计划清算成都先导公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督成都先导公司的财务报告过程。

审计报告(续)

德师报(审)字(21)第 P03527 号
(第 6 页, 共 7 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2)了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(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，就可能导致对成都先导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成都先导公司不能持续经营。

(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)

德师报(审)字(21)第 P03527 号
(第 7 页, 共 7 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

(6)就成都先导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 2020 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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师: 凌 滢
(项目合伙人)

凌滢



中国注册会计师: 欧阳千力

欧阳千力



2021 年 4 月 27 日

合并资产负债表

单位：人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(五)1	430,067,790.96	334,313,126.67
交易性金融资产	(五)2	65,000,000.00	-
应收账款	(五)3	61,642,690.07	33,108,079.00
预付款项	(五)4	19,904,640.03	2,831,609.24
其他应收款	(五)5	13,708,751.08	7,823,835.22
存货	(五)6	24,496,112.92	13,092,557.77
合同资产	(五)7	3,936,460.48	
其他流动资产	(五)8	526,550,857.28	96,254,157.73
流动资产合计		1,145,307,302.82	487,423,365.63
非流动资产：			
长期股权投资	(五)9	-	-
固定资产	(五)10	281,530,712.34	64,387,955.14
无形资产	(五)11	75,497,133.06	14,854,192.50
商誉	(五)12	81,927,347.05	-
长期待摊费用	(五)13	51,628,551.89	58,146,324.56
递延所得税资产	(五)14	3,683,600.83	2,967,767.94
其他非流动资产	(五)15	8,431,105.50	7,573,681.96
非流动资产合计		502,698,450.67	147,929,922.10
资产总计		1,648,005,753.49	635,353,287.73



合并资产负债表 - 续

单位：人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
流动负债：			
应付票据	(五)16	1,437,617.60	-
应付账款	(五)17	9,361,715.13	11,119,719.35
预收款项	(五)18	-	35,269,606.50
合同负债	(五)19	22,866,347.31	
应付职工薪酬	(五)20	12,229,638.36	14,127,490.94
应交税费	(五)21	4,541,970.38	813,049.90
其他应付款	(五)22	155,787,569.41	9,496,379.01
一年内到期的非流动负债	(五)23	14,771,588.14	2,124,096.94
流动负债合计		220,996,446.33	72,950,342.64
非流动负债：			
长期借款	(五)24	101,135,950.00	-
长期应付款	(五)25	-	11,056,706.43
递延收益	(五)26	36,184,683.31	39,573,994.80
递延所得税负债	(五)14	11,758,409.56	-
非流动负债合计		149,079,042.87	50,630,701.23
负债合计		370,075,489.20	123,581,043.87
股东权益：			
股本	(五)27	400,680,000.00	360,000,000.00
资本公积	(五)28	751,239,012.05	43,135,350.30
其他综合收益	(五)29	2,005,906.98	(1,430,284.00)
盈余公积	(五)30	23,285,953.37	14,843,339.07
未分配利润	(五)31	100,719,391.89	95,223,838.49
归属于母公司股东权益合计		1,277,930,264.29	511,772,243.86
少数股东权益		-	-
股东权益合计		1,277,930,264.29	511,772,243.86
负债和股东权益总计		1,648,005,753.49	635,353,287.73

附注为财务报表的组成部分

第 8 页至第 88 页的财务报表由下列负责人签署：


法定代表人


主管会计工作负责人


会计机构负责人

母公司资产负债表

单位：人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		386,489,692.74	325,487,472.21
交易性金融资产		65,000,000.00	-
应收账款	(十五)1	51,953,009.59	36,608,726.47
预付款项		9,790,716.56	2,831,609.24
其他应收款	(十五)2	28,595,659.78	32,093,622.24
存货		24,496,112.92	13,092,557.77
合同资产		3,936,460.48	
其他流动资产		524,453,037.64	96,254,157.73
流动资产合计		1,094,714,689.71	506,368,145.66
非流动资产：			
长期股权投资	(十五)3	215,159,526.23	7,106,625.50
固定资产		258,290,674.31	64,356,358.79
无形资产		12,191,446.56	14,854,192.50
长期待摊费用		51,628,551.89	58,146,324.56
递延所得税资产		3,683,600.83	2,967,767.94
其他非流动资产		8,431,105.50	7,573,681.96
非流动资产合计		549,384,905.32	155,004,951.25
资产总计		1,644,099,595.03	661,373,096.91
流动负债：			
应付票据		1,437,617.60	-
应付账款		7,731,051.57	11,104,300.35
预收款项		-	35,269,606.50
合同负债		11,969,802.91	
应付职工薪酬		517,949.08	13,893,042.33
应交税费		4,526,710.10	754,492.52
其他应付款		142,639,834.75	9,208,919.46
一年内到期的非流动负债		3,262,450.00	-
流动负债合计		172,085,416.01	70,230,361.16
非流动负债：			
长期借款		101,135,950.00	-
递延收益		36,184,683.31	39,573,994.80
非流动负债合计		137,320,633.31	39,573,994.80
负债合计		309,406,049.32	109,804,355.96
股东权益：			
股本		400,680,000.00	360,000,000.00
资本公积		751,239,012.05	43,135,350.30
盈余公积		23,285,953.37	14,843,339.07
未分配利润		159,488,580.29	133,590,051.58
股东权益合计		1,334,693,545.71	551,568,740.95
负债和股东权益总计		1,644,099,595.03	661,373,096.91

附注为财务报表的组成部分

合并利润表

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	(五)32	243,600,479.33	264,196,930.65
减：营业成本	(五)32	50,268,863.26	48,747,931.71
税金及附加	(五)33	1,316,611.04	212,718.82
销售费用	(五)34	8,051,144.90	12,920,127.54
管理费用	(五)35	42,772,981.17	41,060,792.21
研发费用	(五)36	99,874,213.34	91,461,692.47
财务费用	(五)37	13,925,160.62	(9,240,472.36)
其中：利息费用		839,200.45	572,615.46
利息收入		8,167,568.72	7,246,345.54
加：其他收益	(五)38	21,060,272.95	54,238,010.00
投资收益	(五)39	10,756,142.43	-
信用减值利得(损失)	(五)40	365,363.62	(378,394.00)
二、营业利润		59,573,284.00	132,893,756.26
加：营业外收入	(五)41	4,509,422.90	84,482.34
减：营业外支出	(五)42	724,654.57	158,587.39
三、利润总额		63,358,052.33	132,819,651.21
减：所得税费用	(五)43	(665,115.37)	12,553,589.68
四、净利润		64,023,167.70	120,266,061.53
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润		64,023,167.70	120,266,061.53
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类			
1.少数股东损益		-	-
2.归属于母公司股东的净利润		64,023,167.70	120,266,061.53
五、其他综合收益的税后净额		3,436,190.98	(443,580.52)
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		3,436,190.98	(443,580.52)
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		3,436,190.98	(443,580.52)
1.外币财务报表折算差额		3,436,190.98	(443,580.52)
六、综合收益总额		67,459,358.68	119,822,481.01
归属于母公司股东的综合收益总额		67,459,358.68	119,822,481.01
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
七、每股收益			
(一)基本每股收益		0.17	0.33
(二)稀释每股收益		不适用	不适用

附注为财务报表的组成部分

母公司利润表

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	(十五)4	239,702,700.20	269,986,712.36
减：营业成本	(十五)4	47,959,005.86	51,393,990.72
税金及附加		440,931.35	212,718.82
销售费用		3,102,137.79	6,947,261.87
管理费用		35,471,485.55	40,841,755.57
研发费用		91,250,640.00	81,991,490.51
财务费用		13,030,061.24	(9,734,256.67)
其中：利息费用		248,816.16	-
利息收入		8,053,935.94	7,153,925.38
加：其他收益		20,355,597.33	54,238,010.00
投资收益	(十五)5	10,756,142.43	-
信用减值利得(损失)		365,363.62	(378,394.00)
二、营业利润		79,925,541.79	152,193,367.54
加：营业外收入		4,509,422.90	84,482.34
减：营业外支出		724,654.57	158,587.39
三、利润总额		83,710,310.12	152,119,262.49
减：所得税费用		(715,832.89)	12,553,589.68
四、净利润		84,426,143.01	139,565,672.81
(一)持续经营净利润		84,426,143.01	139,565,672.81
(二)终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		84,426,143.01	139,565,672.81

附注为财务报表的组成部分



合并现金流量表

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		193,311,951.35	253,620,654.54
收到其他与经营活动有关的现金	(五)44(1)	31,948,243.08	97,866,987.38
经营活动现金流入小计		225,260,194.43	351,487,641.92
购买商品、接受劳务支付的现金		65,272,540.62	45,279,152.24
支付给职工以及为职工支付的现金		104,510,661.57	84,929,630.90
支付的各项税费		1,253,397.20	145,250.20
支付其他与经营活动有关的现金	(五)44(2)	52,638,119.60	52,882,864.24
经营活动现金流出小计		223,674,718.99	183,236,897.58
经营活动产生的现金流量净额	(五)45(1)	1,585,475.44	168,250,744.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,715,000,000.00	572,894,300.00
取得投资收益收到的现金		10,538,552.43	3,258,067.85
投资活动现金流入小计		1,725,538,552.43	576,152,367.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		82,717,794.35	61,340,101.03
投资支付的现金		2,195,000,000.00	550,736,300.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		144,553,138.95	-
投资活动现金流出小计		2,422,270,933.30	612,076,401.03
投资活动产生的现金流量净额		(696,732,380.87)	(35,924,033.18)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		766,971,607.68	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		105,473,600.00	-
筹资活动现金流入小计		872,445,207.68	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,251,533.34	-
支付其他与筹资活动有关的现金	(五)44(3)	20,317,708.98	5,215,396.08
筹资活动现金流出小计		70,569,242.32	5,215,396.08
筹资活动产生的现金流量净额		801,875,965.36	(5,215,396.08)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(12,412,013.24)	2,414,970.20
五、现金及现金等价物净增加额		94,317,046.69	129,526,285.28
加：年初现金及现金等价物余额	(五)45(2)	334,313,126.67	204,786,841.39
六、年末现金及现金等价物余额	(五)45(2)	428,630,173.36	334,313,126.67

附注为财务报表的组成部分

母公司现金流量表

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		196,624,870.61	254,660,945.53
收到其他与经营活动有关的现金		31,129,934.68	97,774,567.22
经营活动现金流入小计		227,754,805.29	352,435,512.75
购买商品、接受劳务支付的现金		62,722,751.52	45,566,848.03
支付给职工以及为职工支付的现金		92,456,949.59	80,854,403.30
支付的各项税费		377,717.50	145,250.20
支付其他与经营活动有关的现金		42,012,563.70	55,134,098.13
经营活动现金流出小计		197,569,982.31	181,700,599.66
经营活动产生的现金流量净额		30,184,822.98	170,734,913.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,715,000,000.00	572,894,300.00
取得投资收益收到的现金		10,538,552.43	3,258,067.85
投资活动现金流入小计		1,725,538,552.43	576,152,367.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		81,001,773.26	61,306,181.03
投资支付的现金		2,195,000,000.00	550,736,300.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		208,052,900.73	-
投资活动现金流出小计		2,484,054,673.99	612,042,481.03
投资活动产生的现金流量净额		(758,516,121.56)	(35,890,113.18)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		766,971,607.68	-
取得借款收到的现金		105,473,600.00	-
筹资活动现金流入小计		872,445,207.68	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,251,533.34	-
支付其他与筹资活动有关的现金		20,317,708.98	5,215,396.08
筹资活动现金流出小计		70,569,242.32	5,215,396.08
筹资活动产生的现金流量净额		801,875,965.36	(5,215,396.08)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(13,980,063.85)	2,693,321.66
五、现金及现金等价物净增加额		59,564,602.93	132,322,725.49
加：年初现金及现金等价物余额		325,487,472.21	193,164,746.72
六、年末现金及现金等价物余额		385,052,075.14	325,487,472.21

附注为财务报表的组成部分

合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	附注	本年					少数股东权益	股东权益合计
		归属于母公司股东权益						
		股本/实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额		360,000,000.00	43,135,350.30	(1,430,284.00)	14,843,339.07	95,223,838.49	-	511,772,243.86
二、本年初余额		360,000,000.00	43,135,350.30	(1,430,284.00)	14,843,339.07	95,223,838.49	-	511,772,243.86
三、本年增减变动金额		40,680,000.00	708,103,661.75	3,436,190.98	8,442,614.30	5,495,553.40	-	766,158,020.43
(一)综合收益总额		-	-	3,436,190.98	-	64,023,167.70	-	67,459,358.68
(二)所有者投入和减少资本		40,680,000.00	708,103,661.75	-	-	-	-	748,783,661.75
1. 股东投入的普通股	(五)27	40,680,000.00	705,331,166.16	-	-	-	-	746,011,166.16
2. 股份支付计入股东权益的金额	(十一)	-	2,772,495.59	-	-	-	-	2,772,495.59
(三)利润分配		-	-	-	8,442,614.30	(58,527,614.30)	-	(50,085,000.00)
1. 提取盈余公积		-	-	-	8,442,614.30	(8,442,614.30)	-	-
2. 对股东的分配		-	-	-	-	(50,085,000.00)	-	(50,085,000.00)
四、本年年末余额		400,680,000.00	751,239,012.05	2,005,906.98	23,285,953.37	100,719,391.89	-	1,277,930,264.29

单位：人民币元

项目	附注	上年					少数股东权益	股东权益合计
		归属于母公司股东权益						
		股本/实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额		141,006,722.00	312,585,199.63	(986,703.48)	-	(62,936,296.41)	-	389,668,921.74
二、本年初余额		141,006,722.00	312,585,199.63	(986,703.48)	-	(62,936,296.41)	-	389,668,921.74
三、本年增减变动金额		218,993,278.00	(269,449,849.33)	(443,580.52)	14,843,339.07	158,160,134.90	-	122,103,322.12
(一)综合收益总额		-	-	(443,580.52)	-	120,266,061.53	-	119,822,481.01
(二)所有者投入和减少资本		-	2,280,841.11	-	-	-	-	2,280,841.11
1. 股份支付计入股东权益的金额	(十一)	-	2,280,841.11	-	-	-	-	2,280,841.11
(三)利润分配		-	-	-	14,843,339.07	(14,843,339.07)	-	-
1. 提取盈余公积		-	-	-	14,843,339.07	(14,843,339.07)	-	-
(四)股东权益内部结转		218,993,278.00	(271,730,690.44)	-	-	52,737,412.44	-	-
1. 净资产折股		218,993,278.00	(271,730,690.44)	-	-	52,737,412.44	-	-
四、本年年末余额		360,000,000.00	43,135,350.30	(1,430,284.00)	14,843,339.07	95,223,838.49	-	511,772,243.86

附注为财务报表的组成部分

母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项目	附注	本年				股东权益合计
		股本/实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额		360,000,000.00	43,135,350.30	14,843,339.07	133,590,051.58	551,568,740.95
二、本年年初余额		360,000,000.00	43,135,350.30	14,843,339.07	133,590,051.58	551,568,740.95
三、本年增减变动金额		40,680,000.00	708,103,661.75	8,442,614.30	25,898,528.71	783,124,804.76
(一)综合收益总额		-	-	-	84,426,143.01	84,426,143.01
(二)所有者投入和减少资本		40,680,000.00	708,103,661.75	-	-	748,783,661.75
1. 股东投入的普通股		40,680,000.00	705,331,166.16	-	-	746,011,166.16
2. 股份支付计入股东权益的金额	(十一)	-	2,772,495.59	-	-	2,772,495.59
(三)利润分配		-	-	8,442,614.30	(58,527,614.30)	(50,085,000.00)
1. 提取盈余公积		-	-	8,442,614.30	(8,442,614.30)	-
2. 对股东的分配		-	-	-	(50,085,000.00)	(50,085,000.00)
四、本年年末余额		400,680,000.00	751,239,012.05	23,285,953.37	159,488,580.29	1,334,693,545.71

单位：人民币元

项目	附注	上年				股东权益合计
		股本/实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额		141,006,722.00	312,585,199.63	-	(43,869,694.60)	409,722,227.03
二、本年年初余额		141,006,722.00	312,585,199.63	-	(43,869,694.60)	409,722,227.03
三、本年增减变动金额		218,993,278.00	(269,449,849.33)	14,843,339.07	177,459,746.18	141,846,513.92
(一)综合收益总额		-	-	-	139,565,672.81	139,565,672.81
(二)所有者投入和减少资本		-	2,280,841.11	-	-	2,280,841.11
1. 股东投入的普通股		-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	(十一)	-	2,280,841.11	-	-	2,280,841.11
(三)利润分配		-	-	14,843,339.07	(14,843,339.07)	-
1. 提取盈余公积		-	-	14,843,339.07	(14,843,339.07)	-
(四)股东权益内部结转		218,993,278.00	(271,730,690.44)	-	52,737,412.44	-
1. 净资产折股		218,993,278.00	(271,730,690.44)	-	52,737,412.44	-
四、本年年末余额		360,000,000.00	43,135,350.30	14,843,339.07	133,590,051.58	551,568,740.95

附注为财务报表的组成部分

(一) 公司基本情况

1、公司概况

成都先导药物开发股份有限公司(以下简称“本公司”)前身为成都先导药物开发有限公司(以下简称“先导有限公司”),系一家于2012年2月22日在四川省成都市注册成立的有限责任公司,本公司总部位于成都市。

于2019年3月8日,先导有限公司董事会决议批准,先导有限公司整体变更设立为外商投资股份有限公司,以先导有限公司2018年11月30日经审计后的净资产折合为股份有限公司的股份,每股面值人民币1.00元。同日,先导有限公司全体股东签署《成都先导药物开发股份有限公司发起人协议》,同意上述董事会将先导有限公司整体变更为外商投资股份有限公司的决议。

于2019年3月25日,成都高新技术产业开发区国际合作和投资服务局签发《外商投资企业变更备案回执》(蓉高新外资备201900029),同意先导有限公司转制为外商投资股份有限公司,并更名为“成都先导药物开发股份有限公司”。

于2019年3月26日,本公司领取由成都市工商行政管理局核发的编号为91510100590230753C的企业法人营业执照。

经中国证券监督管理委员会的证监许可[2020]429号文《关于同意成都先导药物开发股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》批准,本公司于2020年4月在上海证券交易所科创板公开发行人民币普通股(A股)股票计40,680,000股并上市交易。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)的业务性质是药物研发,主要经营活动是药物研发并提供技术咨询、技术转让和技术服务。

2、合并财务报表范围

本公司的母公司及合并财务报表于2021年4月27日已经本公司董事会批准。

本集团合并财务报表范围包括本公司、子公司 HitGen Pharmaceuticals Inc.(以下简称“HitGen”)、成都科辉先导医药研发有限公司(以下简称“科辉先导公司”)、香港先导药物有限公司(以下简称“香港先导”)、HITGEN UK LTD(以下简称“HITGEN UK”)、 Vernalis (R&D) Limited (以下简称“Vernalis”)及上海莱弗赛生物科技有限责任公司(以下简称“上海莱弗赛”),详细情况参见附注(七)“在其他主体中的权益”。本年度合并财务报表范围变化主要为新设及收购子公司,详细情况参见附注(六)“合并范围的变更”。

(二) 财务报表的编制基础

编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定，此外，本集团还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定(2014年修订)》披露有关财务信息。

持续经营

本集团对自2020年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是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。
- 第二层次输入值是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。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(三) 重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果、合并及母公司股东权益变动和合并及母公司现金流量。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

2、会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

营业周期是指企业从提供劳务起至实现现金或现金等价物的期间。本集团的营业周期为12个月。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元、英镑、港元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

5.1 同一控制下的企业合并

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，为同一控制下的企业合并。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。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的差额，调整资本公积中的资本溢价，资本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

5.2 非同一控制下企业合并及商誉

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，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 - 续

5.2 非同一控制下企业合并及商誉 - 续

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

6、合并财务报表的编制方法 - 续

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指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(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

8.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入其他综合收益的“外币财务报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

8、外币业务和外币报表折算 - 续

8.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按与交易发生日的即期汇率近似的汇率折算；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入股东权益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用与现金流量发生日的即期汇率近似的汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司股东权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

本集团在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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团自2020年1月1日起按照《企业会计准则第14号——收入》（以下简称“新收入准则”）初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照新收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

9.1 金融资产的分类、确认与计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

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，且本集团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，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

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，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款与应收票据，列示于应收款项融资，其余取得时期限在一年内(含一年)的项目列示于其他流动资产。

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.1 金融工具的分类、确认与计量 - 续

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：

- 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均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。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

9.1.1. 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

9.1.2. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.1 金融工具的分类、确认与计量 - 续

9.1.2. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 - 续

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

9.1.3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

9.2 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团对由新收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收账款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。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.2 金融工具减值 - 续

9.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等)。
- (3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)。
- (4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- (5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。
- (7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- (9) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- (10) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。
- (11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- (12) 借款合同的预期是否发生变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。
- (13) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (14) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.2 金融工具减值 - 续

9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

9.2.3 预期信用损失的确定

本集团对应收账款、其他应收款、合同资产在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本集团以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置等。

对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

9.2.4 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

9.3 金融资产转移

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.3 金融资产转移 - 续

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

9.4 金融负债和权益工具的分类

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

9.4.1 金融负债的分类、确认及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

9.4.1.1 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。除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：

- 承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购。
- 相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

本集团将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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)该指定能够消除或显著减少会计错配；(2)根据本集团正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

对于被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，该金融负债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，其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

对于非同一控制下企业合并中本集团作为购买方确认的或有对价形成的金融负债，本集团以公允价值计量该金融负债，且将其变动计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

9.4.1 金融负债的分类、确认及计量 - 续

9.4.1.2 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

9.4.2 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

9.4.3 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

9.5 衍生工具与嵌入衍生工具

衍生金融工具，包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.5 衍生工具与嵌入衍生工具 - 续

对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本集团不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。

若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本集团将嵌入衍生工具从混合合同中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。

- (1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。
- (2) 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- (3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本集团按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本集团无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本集团将该混合合同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工具。

9.6 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、应收款项

10.1 单项计提坏账准备的应收款项

单独计提坏账准备的理由	如有证据表明某单项应收款项的信用风险较大，则对该应收款项单独计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、应收款项 - 续

10.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

除单项计提坏账准备的应收款项外，按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。各组合确定依据及坏账准备计提方法如下：

组合名称	确定组合的依据
组合一	本组合包括应收合并范围内关联方款项，此类款项发生坏账损失的可能性极小。
组合二	除组合1以外的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合一	不计提坏账准备
组合二	账龄分析法

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	-	5.00
1至2年	10.00	10.00
2至3年	30.00	30.00
3至4年	50.00	50.00
4至5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

11、存货

11.1 存货的分类

本集团的存货主要包括原材料和低值易耗品等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

11.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

11.3 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

11、存货 - 续

11.3 存货可变现净值的确定依据 - 续

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

11.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

11.5 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

12、合同资产

12.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本集团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。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

12.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注(三)9.2“金融工具减值”。

13、长期股权投资

13.1 共同控制、重要影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

13、长期股权投资 - 续

13.2 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

13.3 后续计量及损益确认方法

13.3.1 按成本法核算的长期股权投资

本公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

13.3.2 按权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；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) 重要会计政策和会计估计 - 续

13、长期股权投资 - 续

13.3 后续计量及损益确认方法 - 续

13.3.2 按权益法核算的长期股权投资 - 续

采用权益法核算时，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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

13.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

14、固定资产

14.1 确认条件

固定资产是指为提供劳务或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

14、固定资产 - 续

14.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的折旧方法、使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	20-40	3	2.43-4.85
办公及电子设备	直线法	3-10	3	9.70-32.33
设备及器材	直线法	3-10	3	9.70-32.33
运输设备	直线法	4-10	3	9.70-24.25

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

14.3 其他说明

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

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

16、借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

17、无形资产

17.1 无形资产计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产包括专利权、客户关系、非专利技术、软件等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

类别	摊销方法	使用寿命(年)	残值率(%)
客户关系	直线法	10	-
非专利技术	直线法	15	-
专利权	直线法	10	-
软件	直线法	10	-

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

有关无形资产的减值测试，具体参见附注(三) 18“长期资产减值”。

17.2 内部研究开发支出

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 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；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 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；
- (4) 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；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

18、长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后，对于与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：(1)本集团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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

除与合同成本相关的资产减值损失外，上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。与合同成本相关的资产计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，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。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括经营性租入固定资产改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间内分期平均摊销。

20、合同负债

合同负债是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

21、职工薪酬

21.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其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。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

21.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利全部为设定提存计划。

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

当或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、股份支付

本集团的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

23.1 以权益结算的股份支付

授予职工的以权益结算的股份支付

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

23、股份支付 - 续

23.1 以权益结算的股份支付 - 续

对于用以换取职工提供的服务的以权益结算的股份支付，本集团以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，该公允价值的金额在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

23.2 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

24、收入

本集团的主营业务系对外提供编码化合物分子库定制服务、化合物筛选服务、化合物合成服务、自有 DEL 库化合物结构信息和筛选方法使用费收入、新药在研项目权益转让等。

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

24、收入 - 续

本集团采用投入法确定履约进度，即根据本集团为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

合同中存在可变对价(如项目达到某个阶段后有权向客户收取的里程碑款项等)的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。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。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品或服务相关，且该商品或服务构成单项履约义务的，本集团在转让该商品或服务时，按照分摊至该商品或服务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品或服务相关，但该商品或服务不构成单项履约义务的，本集团在包含该商品或服务的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品或服务不相关的，该初始费作为未来将转让商品或服务的预收款，在未来转让该商品或服务时确认为收入。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

25、合同成本

25.1 取得合同的成本

本集团为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的,确认为一项资产,并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出,在发生时计入当期损益,明确由客户承担的除外。

25.2 履行合同的成本

本集团为履行合同发生的成本,不属于除新收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,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;(2)该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

26、政府补助的类型及会计处理方法

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件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。

26.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助中基于 DNA 编码先导化合物合成及筛选系统、原创化药筛选关键技术研究及先导化合物的发现、基于 DNA 编码化合物库筛选的新药创制及原创小分子新药研发综合服务平台中央经费等补助,由于该等政府补助会形成长期资产,该等政府补助为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产的使用寿命内平均分摊计入当期损益。

26.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助中基于 DNA 编码化合物库 COPD 药物靶标捕获技术和先导化合物发现与优化和具有潜在广谱抗病毒活性的抗新型冠状病毒小分子新药开发(新冠防控专项)等补助,由于该等补贴不会形成长期资产,该等政府补助为与收益相关的政府补助。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

26、政府补助的类型及会计处理方法 - 续

26.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法 - 续

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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益；与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

27.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以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。

27.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

27、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

27.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

27.3 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

28、租赁 - 续

28.1 经营租赁的会计处理方法

28.1.1 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

29、重要会计政策和会计估计的变更

29.1 重要会计政策变更

新收入准则

本集团自2020年1月1日起执行财政部于2017年修订的新收入准则。

新收入准则引入了收入确认和计量的五步法，并针对特定交易(或事项)增加了更多的指引。本集团详细的收入确认和计量的会计政策详见附注(三)24。新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即2020年1月1日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。对于首次执行新收入准则当年年初之前发生的合同变更，本集团予以简化处理，根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本集团2020年1月1日合并财务报表相关项目的影响列示如下：

单位：人民币元

财务报表项目	上年年末余额	重分类	本年初余额
应收账款	33,108,079.00	(5,658,736.70)	27,449,342.30
合同资产	-	5,658,736.70	5,658,736.70
预收款项	35,269,606.50	(35,269,606.50)	-
合同负债	-	35,269,606.50	35,269,606.50

新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定

2020年6月19日，财政部以财会[2020]10号文件发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(以下简称“10号文”)。10号文规定对于租金减让，同时满足一定条件的，企业可以按照《企业会计准则第21号——租赁》进行会计处理，也可以选择采用10号文规定的简化方法进行会计处理。企业选择采用简化方法的，不需要评估是否发生租赁变更，也不需要重新评估租赁分类。企业应当将该选择一致地应用于类似租赁合同，不得随意变更。本集团按照10号文采用简化方法，并对2020年1月1日至10号文施行日之间发生的相关租金减让根据10号文进行调整。该采用对2020年1月1日的期初留存收益及本年度的当期损益无影响。

(四) 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额，销项税额按相关税法规定计算的销售额的6%计算	3%(注1)、6%、9%(注2)、20%(注3)
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、19%、21%、25%(注4)

注1：科辉先导公司系小规模纳税人，按简易计税办法计税，征收率为3%。

注2：本公司将房屋出租予科辉先导公司，增值税税率为9%。

注3：Vernalis系英国注册的孙公司，增值税税率为20%。

注4：本公司享受高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。香港先导系中国香港特别行政区注册子公司，适用中国香港特别行政区利得税税率为16.5%。Vernalis及HITGEN UK均系英国注册公司，适用企业所得税税率为19%。HitGen系美国注册子公司，适用美国联邦企业所得税税率为21%。科辉先导公司及上海莱弗赛系中国注册子公司，其所得税税率为25%。

2、税收优惠

(1) 增值税

本公司提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询服务，根据《财政部国家税务总局关于全面推广营业税改增值税试点通知》(财税[2016]36号)，本公司所签订的技术转让及技术开发合同在国家税务总局成都高新技术产业开发区税务局备案后即可享受增值税免税优惠。对未备案的合同，仍按照适用税率6%计算缴纳增值税。

自2019年11月1日起，根据国家税务总局发布的《全国税务机关纳税服务规范》(3.0版)，本公司签订的技术转让和技术开发合同在经四川省科学技术局认定审核后可免缴增值税，无需在国家税务总局成都高新技术产业开发区税务局备案，未经认定的合同，仍按照适用税率6%计算缴纳增值税。

(四) 税项 - 续

2、税收优惠 - 续

(2) 所得税

高新技术企业优惠税率

2016年11月4日，本公司被认定为高新技术企业(证书编号 GR201651000138)，并向国家税务总局成都高新技术产业开发区税务局进行了企业所得税的税收优惠备案，该高新技术企业资格于2019年11月3日到期。2019年11月28日，本公司再次被认定为高新技术企业(证书编号 GR201951002399)，该高新技术企业资格于2022年11月27日到期。

本公司2020年度享受高新技术企业的税收优惠政策，所得税税率为15%。

研究开发费用加计扣除

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《财政部、国家税务总局、科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税[2015]119号)、《关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税[2017]34号)及《财政部、税务总局、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税[2018]99号)的规定，2020年度在计算应纳税所得额时研究开发费用按照加计75%扣除。

固定资产折旧加速扣除

根据《财政部、税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018]54号)，在计算应纳税所得额时可以将2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过人民币500.00万元的，一次性计入当期成本费用扣除。2020年度本公司在计算应纳税所得额时对符合税法规定本年新购进且单位价值不超过人民币500万元的仪器、设备，一次性计入当期成本费用。

(五) 合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
现金：		
人民币	34,861.30	51,096.40
美元	33,298.20	14,672.69
欧元	7,300.90	7,110.31
港币	4,497.72	4,787.05
日元	3,104.51	3,146.24
英镑	41,427.55	17,749.73
瑞士法郎	5,375.06	5,231.39
韩元	9,973.01	10,030.76
银行存款：		
人民币	195,979,446.63	85,420,920.57
美元	218,917,069.45	248,362,708.10
欧元	1,733,538.02	415,672.06
英镑	11,860,281.01	1.37
其他货币资金：		
人民币(注)	1,437,617.60	-
合计	430,067,790.96	334,313,126.67

注：于2020年12月31日，其他货币资金系为银行承兑汇票提供质押担保的定期存款。

2、交易性金融资产

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	65,000,000.00	-
其中：银行结构性存款	65,000,000.00	-
合计	65,000,000.00	-

于2020年12月31日，交易性金融资产系短期浮动收益类型产品。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：人民币元

类别	本年年末余额			上年年末余额		
	整个存续期计提预期信用损失(未发生信用减值)的应收账款	整个存续期计提预期信用损失(已发生信用减值)的应收账款	合计	整个存续期计提预期信用损失(未发生信用减值)的应收账款	整个存续期计提预期信用损失(已发生信用减值)的应收账款	合计
组合一	-	-	-	-	-	-
组合二	61,642,690.07	-	61,642,690.07	33,108,079.00	-	33,108,079.00
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
账面余额合计	61,642,690.07	-	61,642,690.07	33,108,079.00	-	33,108,079.00
减：坏账准备	-	-	-	-	-	-
账面价值	61,642,690.07	-	61,642,690.07	33,108,079.00	-	33,108,079.00

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团利用应收账款账龄来评估具有相同风险特征组合的应收账款坏账损失，账龄信息能反映这类客户于应收账款到期时的偿付能力。于2020年12月31日和2019年12月31日，组合二的应收账款信用风险与预期信用损失情况如下：

单位：人民币元

账龄	本年年末余额				上年年末余额			
	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	账面价值	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内	0.00	61,642,690.07	-	61,642,690.07	0.00	33,108,079.00	-	33,108,079.00
合计		61,642,690.07	-	61,642,690.07		33,108,079.00	-	33,108,079.00

(2) 于本年度内，本集团无计提、收回或转回坏账准备的情况。

(3) 于本年度内，本集团无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：人民币元

单位名称	本年年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)
客户 F	12,435,297.97	20.17
客户 C	12,139,584.28	19.69
客户 R	10,028,449.45	16.27
客户 Q	9,602,695.33	15.58
客户 S	3,194,788.07	5.18
合计	47,400,815.10	76.89

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：人民币元

账龄	本年年末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	17,586,995.30	88.36	2,040,216.14	72.05
1至2年	1,280,223.66	6.43	791,393.10	27.95
2至3年	917,802.08	4.61	-	-
3年以上	119,618.99	0.60	-	-
合计	19,904,640.03	100.00	2,831,609.24	100.00

(2) 于2020年12月31日，预付款项中账龄超过一年的金额为人民币2,317,644.73元，该款项主要是由于技术服务项目尚未提供服务导致。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

于2020年12月31日，本集团预付款项余额中金额前五名的预付款项期末余额合计数为人民币10,250,535.75元，占预付款项期末余额的比例为51.50%。

5、其他应收款

5.1 其他应收款汇总

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
应收利息	870,060.00	-
其他应收款	12,838,691.08	7,823,835.22
合计	13,708,751.08	7,823,835.22

5.2 应收利息

(1) 应收利息分类

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
定期存款	652,470.00	-
理财产品	217,590.00	-
合计	870,060.00	-

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

5、其他应收款 - 续

5.3 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：人民币元

类别	本年年末余额				上年年末余额			
	未来12个月内 计提预期信用损 失的其他应收款	整个存续期计提 预期信用损失(未 发生信用减值)的 其他应收款	整个存续期计提 预期信用损失(已 发生信用减值)的 其他应收款	合计	未来12个月内 计提预期信用损 失的其他应收款	整个存续期计提 预期信用损失(未 发生信用减值)的 其他应收款	整个存续期计提 预期信用损失(已 发生信用减值)的 其他应收款	合计
组合一	-	-	-	-	-	-	-	-
组合二	12,859,384.75	-	-	12,859,384.75	8,209,892.51	-	-	8,209,892.51
单项计提坏账准备 的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
账面余额合计	12,859,384.75	-	-	12,859,384.75	8,209,892.51	-	-	8,209,892.51
坏账准备	20,693.67	-	-	20,693.67	386,057.29	-	-	386,057.29
账面价值	12,838,691.08	-	-	12,838,691.08	7,823,835.22	-	-	7,823,835.22

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团利用其他应收款账龄来评估具有相同风险特征组合的其他应收款坏账损失，账龄信息能反映这类客户于其他应收款到期时的偿付能力。于2020年12月31日和2019年12月31日，组合二的其他应收款信用风险与预期信用损失情况如下：

组合二：

单位：人民币元

账龄	本年年末余额				上年年末余额			
	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	账面价值	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内	5.00	12,855,321.44	20,693.67	12,834,627.77	5.00	8,209,892.51	386,057.29	7,823,835.22
1至2年	10.00	4,063.31	-	4,063.31	-	-	-	-
合计		12,859,384.75	20,693.67	12,838,691.08		8,209,892.51	386,057.29	7,823,835.22

(2) 本集团计提、收回或转回以及核销的坏账准备情况

单位：人民币元

项目	本年发生额			合计
	未来12个月内预期 信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
本年初余额	386,057.29	-	-	386,057.29
本年计提预期信用损失准备	20,693.67	-	-	20,693.67
本年转回预期信用损失准备	386,057.29	-	-	386,057.29
本年年末余额	20,693.67	-	-	20,693.67

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

5、其他应收款 - 续

5.3 其他应收款 - 续

(3) 按款项性质列示其他应收款

单位：人民币元

款项性质	本年年末余额	上年年末余额
应收研发支出抵免(Research&Development Expenditure Credit)(注)	10,426,521.70	-
上市中介机构服务费用	-	5,215,396.08
押金及保证金	38,937.31	2,252,760.00
其他	2,393,925.74	741,736.43
合计	12,859,384.75	8,209,892.51

注：系根据英国政策规定，Vernalis 针对符合规定的研发费用可以申请返还的金额。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

于 2020 年 12 月 31 日，本集团其他应收款余额中金额前五名的其他应收款期末余额合计数为人民币 12,819,448.01 元，占其他应收款期末余额的比例为 99.69%，针对上述其他应收款已经计提的坏账准备金额为人民币 18,900.00 元。

6、存货

单位：人民币元

项目	本年年末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,496,112.92	-	24,496,112.92	13,092,557.77	-	13,092,557.77

于 2020 年 12 月 31 日，本集团存货均未用于抵押或质押。

7、合同资产

(1) 合同资产的情况

单位：人民币元

项目	本年年末余额			本年年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
与客户之间的合同产生的合同资产	3,936,460.48	-	3,936,460.48	5,658,736.70	-	5,658,736.70

(2) 于 2020 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过一年的合同资产。

(3) 有关合同资产的定性和定量分析

合同资产是本集团已向客户转让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。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。本集团预计在一年以内将合同资产转入应收账款。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

8、其他流动资产

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
银行理财产品(注)	480,000,000.00	65,000,000.00
待抵扣增值税进项税额	45,685,669.10	31,254,157.73
其他	865,188.18	-
合计	526,550,857.28	96,254,157.73

注：本集团银行理财产品系短期收益类型产品。

9、长期股权投资

单位：人民币元

被投资单位	本年初余额	本年发生额		本年年末余额	减值准备年末余额
		新增投资	计提减值准备		
联营企业					
Aglaeapharma, Inc.	-	-	-	-	156.05
合计	-	-	-	-	156.05

2018年6月28日，本集团之子公司 HitGen 与 Lummy(Hong Kong)Co.,Ltd.、Hongjun Song 及 Heng Zhu 出资设立 Aglaeapharma, Inc.，HitGen 以货币资金认缴出资计 22.5 美元(等值人民币 156.05 元)持有 Aglaeapharma, Inc.22.50%的股权。根据该公司章程约定，董事会由五名董事组成，HitGen 在该公司派驻一名董事，能够对该公司的财务和经营政策施加重大影响，故该公司为 HitGen 的联营企业。由于 Aglaeapharma, Inc.的经营方向尚不明确，本集团管理层已于 2018 年对该项长期股权投资全额计提减值准备。

10、固定资产

(1) 固定资产情况

单位：人民币元

项目	房屋及建筑物	设备及器材	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1.本年初余额	-	76,659,569.77	890,137.85	5,831,896.46	83,381,604.08
2.本年增加金额	135,848,268.65	142,502,601.88	-	5,754,641.31	284,105,511.84
(1)购置(注5)	135,848,268.65	69,962,741.68	-	403,084.97	206,214,095.30
(2)企业合并增加	-	72,539,860.20	-	5,351,556.34	77,891,416.54
3.本年减少金额	-	103,680.93	-	-	103,680.93
(1)处置或报废	-	103,680.93	-	-	103,680.93
4.外币报表折算影响	-	700,694.41	-	53,317.37	754,011.78
5.本年年末余额	135,848,268.65	219,759,185.13	890,137.85	11,639,855.14	368,137,446.77
二、累计折旧					
1.本年初余额	-	16,258,174.32	388,244.54	2,347,230.08	18,993,648.94
2.本年增加金额	591,622.39	60,159,960.73	131,692.80	6,225,146.22	67,108,422.14
(1)计提	591,622.39	10,961,017.74	131,692.80	1,084,970.76	12,769,303.69
(2)企业合并增加	-	49,198,942.99	-	5,140,175.46	54,339,118.45
3.本年减少金额	-	42,980.42	-	-	42,980.42
(1)处置或报废	-	42,980.42	-	-	42,980.42
4.外币报表折算影响	-	496,334.65	-	51,309.12	547,643.77
5.本年年末余额	591,622.39	76,871,489.28	519,937.34	8,623,685.42	86,606,734.43
三、账面价值					
1.本年初余额	-	60,401,395.45	501,893.31	3,484,666.38	64,387,955.14
2.本年年末余额	135,256,646.26	142,887,695.85	370,200.51	3,016,169.72	281,530,712.34

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

10、固定资产 - 续

(2) 于本年度内，本集团不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 于本年度内，本集团不存在通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 于本年度内，本集团不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 2020年10月31日，本公司与成都生物城建设有限公司(以下简称“生物城公司”)签订《成都天府生物产业孵化园房屋买卖合同》，约定本公司购入原以经营租赁方式租入的房屋建筑物，购房款将于一年内付清。房屋毁损、灭失风险自交付日起由本公司承担，且房屋权属登记手续将于房屋交付使用并全额付清购房款后办理。

2020年10月1日，本公司与生物城公司签订《成都生物城建设有限公司“成都天府生物产业孵化园”房屋租赁终止协议》，约定自2020年10月1日起生物城公司不再收取本公司房屋租金。因此，本公司于2020年10月将该房屋建筑物确认为固定资产。

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况。

单位：人民币元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	135,256,646.26	房屋权属登记手续将于房屋交付使用并全额付清购房款后办理。截至本财务报表批准报出日，上述房屋建筑物尚未办理过户手续。

11、无形资产

单位：人民币元

项目	专利权	软件	客户关系	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.本年年初余额	57,500,100.00	-	-	-	57,500,100.00
2.本年增加金额	-	6,724,006.33	27,288,060.00	34,330,140.00	68,342,206.33
(1)购置	-	3,147,271.75	-	-	3,147,271.75
(2)企业合并增加(注1)	-	3,576,734.58	27,288,060.00	34,330,140.00	65,194,934.58
3 外币报表折算影响	-	36,030.64	271,870.00	342,030.00	649,930.64
4.本年年末余额	57,500,100.00	6,760,036.97	27,559,930.00	34,672,170.00	126,492,236.97
二、累计摊销					
1.本年年初余额	42,645,907.50	-	-	-	42,645,907.50
2.本年增加金额	5,750,010.00	2,231,369.10	151,351.84	190,410.43	8,323,141.37
(1)计提	5,750,010.00	92,921.26	151,351.84	190,410.43	6,184,693.53
(2)企业合并增加	-	2,138,447.84	-	-	2,138,447.84
3 外币报表折算影响	-	22,083.42	1,758.86	2,212.76	26,055.04
4.本年年末余额	48,395,917.50	2,253,452.52	153,110.70	192,623.19	50,995,103.91
三、账面价值					
1.本年年初余额	14,854,192.50	-	-	-	14,854,192.50
2.本年年末余额	9,104,182.50	4,506,584.45	27,406,819.30	34,479,546.81	75,497,133.06

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

11、无形资产 - 续

注1：详见附注(六)1。

注2：于2020年12月31日，本集团不存在未办妥产权证书的无形资产。

12、商誉

单位：人民币元

被投资单位名称	本年年初余额	本年增加		本年减少		本年年末余额
		企业合并形成的	汇率变动影响	处置	汇率变动影响	
Vernalis	-	81,119,159.66	808,187.39	-	-	81,927,347.05
合计	-	81,119,159.66	808,187.39	-	-	81,927,347.05

该商誉系本年度本集团收购英国注册公司Vernalis形成的，详见附注(六)1。对商誉进行减值测试时，本集团将Vernalis确定为独立的资产组，将商誉分摊至资产组进行减值测试。本集团根据持续经营的基本假设，结合资产组经营特点，按照上述资产组预计未来现金流量现值估算资产组可收回金额。未来现金流量基于管理层未来5年的财务预算确定，预算毛利率以预算年度前四年(2017年度至2020年度)实现的平均毛利率为基础确定，假定5年后的预计增长率为2%，折现率采用16%，在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于当前本集团战略与综合市场形势下对未来的预期。于2020年12月31日，本集团经测试认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致上述资产组的账面价值超过其可收回金额，因而未发现上述商誉存在减值。

13、长期待摊费用

单位：人民币元

项目	本年年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	本年其他减少金额	本年年末余额
装修支出	58,146,324.56	-	6,517,772.67	-	51,628,551.89

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：人民币元

项目	本年年末余额		上年年末余额	
	可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	84,029,842.08	12,604,476.31	17,674,692.15	2,651,203.82
递延收益	36,184,683.31	5,427,702.50	39,573,994.80	5,936,099.22
合计	120,214,525.39	18,032,178.81	57,248,686.95	8,587,303.04

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

14、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：人民币元

项目	本年年末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧差异	95,657,186.56	14,348,577.98	37,463,567.33	5,619,535.10
非同一控制下企业合并资产评估增值(注)	61,886,366.11	11,758,409.56	-	-
合计	157,543,552.67	26,106,987.54	37,463,567.33	5,619,535.10

注：系本集团非同一控制下企业合并资产评估增值确认的递延所得税负债，详见附注(六)1。

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：人民币元

项目	递延所得税资产和负债本年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债本年年末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	14,348,577.98	3,683,600.83	5,619,535.10	2,967,767.94
递延所得税负债	14,348,577.98	11,758,409.56	5,619,535.10	-

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	33,403,828.43	386,213.34
可抵扣亏损(注)	937,561,930.38	37,696,402.16
合计	970,965,758.81	38,082,615.50

注：于2020年12月31日，该项目包括科辉先导公司计人民币26,515,048.82元的可抵扣亏损、HitGen计人民币28,854,096.03元的可抵扣亏损、香港先导计人民币990.92元的可抵扣亏损及Vernalis计人民币882,191,794.61元的可抵扣亏损。科辉先导公司预计未来5年内无法获得足够的应纳税所得额弥补可抵扣亏损，因此未确认相关递延所得税资产。HitGen为美国公司、香港先导为香港公司、Vernalis为英国公司，其可抵扣亏损可无限期结转以后年度抵减应纳税所得额，但由于HitGen、香港先导、Vernalis未来的项目运营情况无法合理估计，亦无法合理预计未来的应纳税所得额，因此未确认相关递延所得税资产。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

14、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：人民币元

年份	本年年末余额	上年年末余额
2022	13,485.85	13,485.85
2023	6,358,418.49	6,358,418.49
2024	9,381,272.78	9,381,272.78
2025	10,761,871.70	-
无到期期限之可抵扣亏损	911,046,881.56	21,943,225.04
合计	937,561,930.38	37,696,402.16

15、其他非流动资产

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
预付设备款	8,431,105.50	6,554,814.07
预付软件款	-	1,018,867.89
合计	8,431,105.50	7,573,681.96

16、应付票据

单位：人民币元

种类	本年年末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,437,617.60	-

于2020年12月31日，本集团无已到期未支付的应付票据。

17、应付账款

(1) 应付账款

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
应付材料款	4,281,663.25	5,522,343.64
应付服务款	5,080,051.88	5,597,375.71
合计	9,361,715.13	11,119,719.35

于2020年12月31日，本集团无账龄超过一年的重要应付账款。

18、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
预收合同款	-	35,269,606.50

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

19、合同负债

(1) 合同负债的情况

单位：人民币元

项目	本年年末余额	本年年初余额
预收合同款	22,866,347.31	35,269,606.50

(2) 于2020年12月31日，本集团账龄超过一年的合同负债金额计人民币2,332,761.05元，主要系由于项目尚未开展导致。

(3) 有关合同负债的定性和定量分析

合同负债主要系本集团向客户转让服务预收的款项。该款项按照合同约定付款时间收款，合同的相关收入将在本集团履行履约义务后确认。

(4) 本年年末余额预计将全部于2021年度确认为收入。

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：人民币元

项目	本年年初余额	本年增加		本年减少	外币报表折算影响	本年年末余额
		本年计提	因合并增加			
1、短期薪酬	14,127,490.94	83,591,662.30	12,493,339.07	98,410,221.90	108,979.73	11,911,250.14
2、离职后福利-设定提存计划	-	6,121,242.90	294,567.48	6,100,439.67	3,017.51	318,388.22
合计	14,127,490.94	89,712,905.20	12,787,906.55	104,510,661.57	111,997.24	12,229,638.36

于2020年12月31日，本集团并无属于拖欠性质的应付职工薪酬，亦并无属于因解除劳动关系给予的补偿余额。

(2) 短期薪酬列示

单位：人民币元

项目	本年年初余额	本年增加		本年减少	外币报表折算影响	本年年末余额
		本年计提	因合并增加			
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,689,748.43	73,960,047.86	11,991,527.32	89,171,330.42	99,730.88	10,569,724.07
2、职工福利费	-	1,679,893.53	-	1,679,893.53	-	-
3、社会保险费	-	3,941,821.37	501,811.75	3,565,423.03	9,248.85	887,458.94
其中：医疗保险费	-	2,684,195.43	-	2,673,858.37	-	10,337.06
工伤保险费	-	35,215.90	-	35,105.04	-	110.86
生育保险费	-	356,029.31	-	355,474.47	-	554.84
其他	-	866,380.73	501,811.75	500,985.15	9,248.85	876,456.18
4、住房公积金	154,364.00	2,841,224.50	-	2,823,593.50	-	171,995.00
5、工会经费和职工教育经费	283,378.51	1,168,675.04	-	1,169,981.42	-	282,072.13
合计	14,127,490.94	83,591,662.30	12,493,339.07	98,410,221.90	108,979.73	11,911,250.14

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

20、应付职工薪酬 - 续

(3) 设定提存计划

单位：人民币元

项目	本年年初余额	本年增加		本年减少	外币报表折算影响	本年年末余额
		本年计提	因合并增加			
1、养老保险费	-	5,610,768.04	-	5,597,557.56	-	13,210.48
2、失业保险费	-	209,277.14	-	208,799.86	-	477.28
3、企业年金缴费	-	301,197.72	294,567.48	294,082.25	3,017.51	304,700.46
合计	-	6,121,242.90	294,567.48	6,100,439.67	3,017.51	318,388.22

本公司及科辉先导公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划。根据该计划，本公司及科辉先导公司分别按员工工资的一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司及科辉先导公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益。

2020年度，本集团应向养老保险计划缴存费用人民币 5,610,768.04 元(2019年度：人民币 6,287,161.47元)，向失业保险计划缴存费用人民币 209,277.14元(2019年度：人民币 231,406.59元)，向企业年金计划缴纳人民币 301,197.72元(2019年12月31日：零)。于2020年12月31日，本集团尚有人民币 13,210.48元(2019年12月31日：零)应缴存费用为未支付给养老保险计划的金额，尚有人民币 477.28元(2019年12月31日：零)应缴存费用为未支付失业保险计划的金额，尚有人民币元 304,700.46元(2019年12月31日：零)应缴存费用为未支付企业年金计划的金额，有关应缴存费用已于资产负债表日后支付。

21、应交税费

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
契税	3,956,745.69	-
个人所得税	557,424.59	789,427.61
印花税	27,800.10	23,622.29
合计	4,541,970.38	813,049.90

22、其他应付款

22.1 其他应付款汇总

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
应付利息	82,282.82	-
其他应付款	155,705,286.59	9,496,379.01
合计	155,787,569.41	9,496,379.01

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

22、其他应付款 - 续

22.2 应付利息

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
长期借款利息	82,282.82	-

于2020年12月31日，本集团无已逾期未支付的利息。

22.3 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
应付购房款(注1)	130,580,615.79	-
应付装修款	3,267,120.47	3,267,120.47
应付房屋租赁款	5,057,034.41	3,428,191.50
应付设备款	3,264,515.01	875,423.50
应付软件款	1,980,000.00	-
应付 PFIZER INC.款项(注2)	2,015,872.43	-
应付技术服务费	-	136,035.90
应付水电费	-	297,892.42
其他	9,540,128.48	1,491,715.22
合计	155,705,286.59	9,496,379.01

注1：详见附注(五)10(5)。

注2：2017年12月29日，科辉先导公司与 PFIZER INC.签署 Note Purchase Agreement，PFIZER INC.向科辉先导公司提供本金为250,000.00美元、利率为8%的借款。根据合同约定，若科辉先导公司的股权融资额达到10,000,000.00美元或债务到期日前，PFIZER INC.可选择将上述借款以一定比例转换为对科辉先导公司的股权(附带优先清偿权)。于2020年12月31日，上述借款已到期，科辉先导公司尚在与 PFIZER INC.协商该借款的偿还事宜，因此本集团将其在“其他应付款”项目列示。

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

单位：人民币元

项目	本年年末余额	未偿还或结转的原因
中国电子系统工程第二建设有限公司	2,296,790.67	装修质保金
四川卓越实验设备有限公司	843,416.38	装修质保金
合计	3,140,207.05	

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

23、一年内到期的非流动负债

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
应付西藏龙脉得股权投资中心(有限合伙)(注)	11,509,138.14	-
应付 PFIZER INC. 款项	-	2,124,096.94
一年内到期的长期借款	3,262,450.00	-
合计	14,771,588.14	2,124,096.94

注： 详见附注(五)25。

24、长期借款

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
保证借款	104,398,400.00	-
减：一年内到期的非流动负债	3,262,450.00	-
净额	101,135,950.00	-

注： 系分期付息分期偿还本金的借款，借款本金为 16,000,000.00 美元，借款起始日期为 2020 年 12 月 1 日，借款期限为 5 年。合同利率为合同签订日前一个工作日的 6 个月 LIBOR 加 260 个基点，每 6 个月调整一次。JIN LI 为该借款提供全额连带责任保证，保证期间为 2020 年 12 月 1 日至 2025 年 11 月 30 日。根据合同的还款计划，长期借款中 500,000.00 美元将于一年内到期，因此将其重分类至一年内到期的非流动负债列示。

25、长期应付款

按款项性质列示长期应付款

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
应付西藏龙脉得股权投资中心(有限合伙)	11,509,138.14	11,056,706.43
减：一年内到期的非流动负债	11,509,138.14	-
净额	-	11,056,706.43

于 2017 年 5 月，本公司与西藏龙脉得股权投资中心(有限合伙)(以下简称“西藏龙脉得”)签订《投资协议》，西藏龙脉得对科辉先导公司增资人民币 10,000,000.00 元(其中人民币 2,900,000.00 元作为科辉先导公司注册资本缴付)。但根据《投资协议》约定，“如果科辉先导公司自成立之日起四年内未获取新的融资，则自该公司成立届满四年后，西藏龙脉得有权随时向创始股东发出股权回购的书面通知，要求创始股东回购其届时持有的公司全部股权。回购价格为本轮投资交割之日起按照 4.35%的年投资回报率计算出的收益和投资款本金的总额”。基于该回购条款，本集团在合并财务报表中将西藏龙脉得对科辉先导公司的投资确认为长期应付款，并以摊余成本进行后续计量。于 2020 年 12 月 31 日，该负债将于一年内到期，因此将其重分类至“一年内到期的非流动负债”项目列示。

财务报表附注

2020年12月31日止年度

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

26、递延收益

单位：人民币元

项目	本年年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
政府补助	39,573,994.80	7,909,400.00	11,298,711.49	36,184,683.31

涉及政府补助的项目：

单位：人民币元

项目	本年年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	本年年末余额	与资产相关/与收益相关
基于DNA编码先导化合物合成及筛选系统	119,861.64	-	29,000.00	-	90,861.64	与资产相关
原创化药筛选关键技术及先导化合物的发现	70,946.48	-	40,689.66	-	30,256.82	与资产相关
基于DNA编码化合物库筛选的新药创制	2,902.07	-	2,902.07	-	-	与资产相关
基于DNA编码化合物库 COPD 药物靶标捕获技术和先导化合物发现与优化	145,030.52	-	145,030.52	-	-	与收益相关
DNA 编码化合物库合成及筛选技术成果转化	333,333.33	-	333,333.33	-	-	与收益相关
成都高新区党群工作部金熊猫成就奖	500,000.00	-	500,000.00	-	-	与收益相关
核酸化学合成与修饰平台成果转化	120,000.00	-	120,000.00	-	-	与收益相关
万亿级DNA编码化合物库资源性平台的建设及应用	1,669,800.00	-	1,669,800.00	-	-	与收益相关
四川省重大专项(生物技术与医药)	1,166,666.67	-	722,222.22	-	444,444.45	与收益相关
基于细胞快速筛选新技术开发及高效药物综合筛选体系服务平台建设	688,303.10	623,400.00	1,311,703.10	-	-	与收益相关
基于细胞快速筛选新技术开发及高效药物综合(新药创新成果转化试点示范)	390,000.00	-	390,000.00	-	-	与收益相关
原创小分子新药研发综合服务平台中央经费	32,400,000.00	-	583,674.06	-	31,816,325.94	与资产相关
2018年四川省人才奖励	250,000.00	-	83,333.34	-	166,666.66	与收益相关
成都高新区科技与人才工作局应用科技项目(原创小分子新药研发综合服务项目)	500,000.00	500,000.00	710,000.00	-	290,000.00	与收益相关
一种DNA编码化合物合成及筛选技术专利组合	278,717.70	-	278,717.70	-	-	与收益相关
基于DNA编码和AI技术的中药分子科学研究	300,000.00	300,000.00	269,905.50	-	330,094.50	与收益相关
成都市2019年技术改造专项资金	638,433.29	-	71,599.99	-	566,833.30	与资产相关
I类新药HG146实体瘤新增适应症研究	-	500,000.00	500,000.00	-	-	与收益相关
成都市具有潜在广谱抗病毒活性的抗新型冠状病毒小分子新药开发(新冠防控专项)	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	与收益相关
含醌基类药DNA编码化合物合成方法开发及库构建项目	-	195,000.00	195,000.00	-	-	与收益相关
大规模化合物库的建设及应用	-	550,000.00	275,000.00	-	275,000.00	与收益相关
基于DNA编码技术的川产黄连治疗糖尿病作用机制研究及创新药物发现	-	741,000.00	-	-	741,000.00	与收益相关
四川省具有潜在广谱抗病毒活性的抗新型冠状病毒小分子新药开发	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	与收益相关
成都高新区金熊猫人才奖	-	500,000.00	400,000.00	-	100,000.00	与收益相关
2020年“金熊猫计划”高层次人才科技创新项目资助金	-	1,500,000.00	500,000.00	-	1,000,000.00	与收益相关
2019年四川省人才奖励	-	500,000.00	166,800.00	-	333,200.00	与收益相关
合计	39,573,994.80	7,909,400.00	11,298,711.49	-	36,184,683.31	

27、股本

单位：人民币元

	本年年初余额	本年变动				小计	本年年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	360,000,000.00	40,680,000.00	-	-	-	40,680,000.00	400,680,000.00

于2020年4月16日，本公司公开发行人民币普通股40,680,000股，每股面值为人民币1.00元，扣除发行费用后实际募集资金净额为人民币746,011,166.16元。其中，计入股本计人民币40,680,000.00元，计入资本公积(股本溢价)计人民币705,331,166.16元。上述股本已经天健会计师事务所审验并出具天健验[2020]11-8号验资报告。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

28、资本公积

单位：人民币元

项目	本年年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
股本溢价	39,288,598.92	705,331,166.16(注 1)	-	744,619,765.08
其他资本公积	3,846,751.38	2,772,495.59(注 2)	-	6,619,246.97
合计	43,135,350.30	708,103,661.75	-	751,239,012.05

注 1：详见附注(五)27。

注 2：详见附注(十一)。

29、其他综合收益

单位：人民币元

项目	本年年初余额	本年发生额					本年年末余额
		本年 所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减： 所得税费用	税后归属于 母公司股东	税后归属于 少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	(1,430,284.00)	3,436,190.98	-	-	3,436,190.98	-	2,005,906.98
其中：外币财务报表折算差额	(1,430,284.00)	3,436,190.98	-	-	3,436,190.98	-	2,005,906.98
其他综合收益合计	(1,430,284.00)	3,436,190.98	-	-	3,436,190.98	-	2,005,906.98

30、盈余公积

单位：人民币元

项目	本年年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
法定盈余公积	14,843,339.07	8,442,614.30	-	23,285,953.37

31、未分配利润

单位：人民币元

项目	本年	上年
年初未分配利润	95,223,838.49	(62,936,296.41)
加：本年归属于母公司股东的净利润	64,023,167.70	120,266,061.53
净资产折股	-	52,737,412.44
减：提取法定盈余公积	8,442,614.30	14,843,339.07
支付普通股股利	50,085,000.00	-
年末未分配利润	100,719,391.89	95,223,838.49

(1)提取法定盈余公积

根据本公司章程规定，法定盈余公积金按净利润之 10%提取。本公司法定盈余公积金累计额达本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

(2)本年度股东大会已批准的现金股利

2020年6月9日，本公司2019年度股东大会审议通过本公司2019年年度权益分派的议案。本次利润分配以方案实施前的本公司总股本400,680,000股为基数，每股派发现金股利人民币0.125元(含税)，共计派发现金股利人民币50,085,000.00元(含税)。

(3)资产负债表日后决议的利润分配情况

根据董事会的提议，2020年度按已发行之股份400,680,000股(每股面值人民币1元)计算，拟以每10股向全体股东派发现金红利人民币0.5元(含税)。上述股利分配方案尚待股东大会批准。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

32、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

单位：人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	243,600,479.33	50,268,863.26	264,196,930.65	48,747,931.71

(2) 营业收入的分解—按收入类型

单位：人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
新药研发服务	205,600,479.33	49,356,447.87	264,196,930.65	48,747,931.71
其中：客户定制服务	189,301,839.15	41,308,258.44	177,333,953.71	34,541,024.43
全时当量服务	10,282,110.62	7,942,885.25	31,764,405.44	13,336,337.98
其他	6,016,529.56	105,304.18	55,098,571.50	870,569.30
新药在研项目权益转让(注)	38,000,000.00	912,415.39	-	-
合计	243,600,479.33	50,268,863.26	264,196,930.65	48,747,931.71

注：2020年11月10日，本公司与客户T签订新药在研项目权益转让协议，将该项目全部可能的治疗领域和适应症在中国大陆(不包括台湾、香港、澳门)的全部权利(包括但不限于专利权、研发、生产、销售)转让予客户T。

(3) 营业收入的分解—按收入确认时点

单位：人民币元

项目	本年发生额	
	收入	成本
按照履约进度在一段时间内确认收入	199,727,362.38	49,235,415.85
按照客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入	43,873,116.95	1,033,447.41
合计	243,600,479.33	50,268,863.26

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

32、营业收入及营业成本 - 续

(4) 营业收入的分解—按收入明细

单位：人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
DEL库定制服务	86,084,637.30	18,697,329.15	81,663,514.46	18,811,512.10
其中：客户定制服务	85,413,350.87	18,333,223.60	58,441,676.67	10,915,502.46
全时当量服务	671,286.43	364,105.55	23,221,837.79	7,896,009.64
化学合成服务	11,443,560.34	7,613,103.32	12,401,965.77	9,357,073.71
其中：客户定制服务	8,121,546.05	4,768,074.35	6,232,950.28	4,983,177.30
全时当量服务	3,322,014.29	2,845,028.97	6,169,015.49	4,373,896.41
DEL筛选服务	82,460,662.08	16,551,381.82	105,846,503.57	18,932,054.52
其中：客户定制服务	82,460,662.08	16,551,381.82	103,472,951.41	17,865,622.59
全时当量服务	-	-	2,373,552.16	1,066,431.93
化合物结构知识产权转让费	5,857,389.11	105,304.18	13,241,371.50	315,332.02
自有DEL库化合物结构信息和筛选方法使用费收入	-	-	41,857,200.00	555,237.28
其他服务	19,754,230.50	6,389,329.40	9,186,375.35	776,722.08
其中：客户定制服务	13,306,280.15	1,655,578.67	9,186,375.35	776,722.08
全时当量服务	6,288,809.90	4,733,750.73	-	-
其他	159,140.45	-	-	-
新药在研项目权益转让	38,000,000.00	912,415.39	-	-
合计	243,600,479.33	50,268,863.26	264,196,930.65	48,747,931.71

33、税金及附加

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	1,257,575.00	212,718.82
其他	59,036.04	-
合计	1,316,611.04	212,718.82

34、销售费用

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
市场拓展费	4,117,802.36	5,277,805.55
人工费用	3,135,786.25	3,959,786.60
法律服务费	298,216.42	1,617,111.88
会议费用	24,402.03	946,433.09
差旅费用	24,794.57	185,451.68
其他	450,143.27	933,538.74
合计	8,051,144.90	12,920,127.54

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

35、管理费用

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	22,563,285.86	20,694,047.71
折旧与摊销	6,889,916.02	6,094,272.99
房屋租赁费	665,459.32	788,022.28
业务招待费	932,581.87	807,193.69
招聘费用	115,419.00	575,524.85
专业服务费	7,339,670.38	7,009,660.93
车辆费用	112,184.01	200,269.15
差旅费	263,073.34	743,864.49
办公费	1,007,869.39	818,530.71
其他	2,883,521.98	3,329,405.41
合计	42,772,981.17	41,060,792.21

36、研发费用

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	42,432,851.91	41,045,313.99
技术服务及检测费	13,544,638.21	12,398,043.50
材料费用	23,308,524.70	16,720,342.94
房屋租赁费	1,460,146.03	4,330,211.06
折旧费用	7,154,605.62	3,917,643.20
装修费用	4,042,164.51	3,692,157.46
其他	7,931,282.36	9,357,980.32
合计	99,874,213.34	91,461,692.47

37、财务费用

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
汇兑差额	21,172,378.67	(2,614,066.75)
利息支出	839,200.45	572,615.46
减：利息收入	8,167,568.72	7,246,345.54
其他	81,150.22	47,324.47
合计	13,925,160.62	(9,240,472.36)

38、其他收益

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	21,060,272.95	54,238,010.00

上述政府补助均为非经常性损益。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

39、投资收益

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品投资收益	10,756,142.43	-

40、信用减值利得(损失)

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
其他应收款坏账损失	365,363.62	(378,394.00)

41、营业外收入

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
上市奖励款	4,500,000.00	-	4,500,000.00
其他	9,422.90	84,482.34	9,422.90
合计	4,509,422.90	84,482.34	4,509,422.90

42、营业外支出

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	60,700.51	157,700.61	60,700.51
其中：固定资产处置损失	60,700.51	157,700.61	60,700.51
存货报废损失	507,304.13	-	507,304.13
捐赠支出	156,386.93	-	156,386.93
其他	263.00	886.78	263.00
合计	724,654.57	158,587.39	724,654.57

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税	115,652.35	-
递延所得税	(780,767.72)	12,553,589.68
合计	(665,115.37)	12,553,589.68

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

43、所得税费用 - 续

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
利润总额	63,358,052.33	132,819,651.21
按适用税率计算的所得税费用	9,503,707.85	19,922,947.68
子公司适用不同税率的影响	(1,147,737.17)	(1,515,108.68)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	551,406.89	391,918.56
本年未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	4,379,258.53	4,421,512.22
研发费加计扣除的影响	(14,845,724.67)	(10,698,826.36)
其他	893,973.20	31,146.26
合计	(665,115.37)	12,553,589.68

44、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助收入	21,558,320.36	85,366,592.27
银行存款利息收入	7,515,098.72	3,988,277.69
收到的房屋租赁押金	2,252,760.00	-
收到的票据保证金	-	7,604,050.65
其他	622,064.00	908,066.77
合计	31,948,243.08	97,866,987.38

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
技术服务及检测费用	19,352,112.64	8,060,162.11
房屋租赁费	7,378,839.76	7,631,280.00
差旅费	561,602.02	1,586,048.92
专业服务费	11,164,717.58	15,066,229.37
办公费用	1,180,308.72	1,424,605.45
市场拓展费	3,570,632.55	5,277,805.55
水电费	2,772,701.94	2,825,502.23
税收滞纳金	-	1,959,069.68
支付房屋租赁押金	-	2,252,760.00
其他	6,657,204.39	6,799,400.93
合计	52,638,119.60	52,882,864.24

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

44、现金流量表项目 - 续

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
支付上市中介机构服务费用	20,317,708.98	5,215,396.08

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：人民币元

补充资料	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	64,023,167.70	120,266,061.53
加：信用减值准备	(365,363.62)	378,394.00
固定资产折旧	12,769,303.69	7,542,037.93
无形资产摊销	6,184,693.53	5,750,010.00
长期待摊费用摊销	6,517,772.67	6,490,524.95
固定资产报废损失	60,700.51	157,700.61
财务费用(收益)	13,955,480.21	(5,391,519.41)
投资损失(收益)	(10,756,142.43)	-
递延所得税资产减少(增加)	(715,832.89)	12,553,589.68
递延所得税负债增加(减少)	(64,934.83)	-
存货的减少(增加)	(11,403,555.15)	(4,299,584.88)
经营性应收项目的减少(增加)	(52,595,644.79)	(14,973,330.21)
经营性应付项目的增加(减少)	(26,024,169.16)	39,776,860.14
经营活动产生的现金流量净额	1,585,475.44	168,250,744.34
2. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	428,630,173.36	334,313,126.67
减：现金的年初余额	334,313,126.67	204,786,841.39
现金及现金等价物净增加额	94,317,046.69	129,526,285.28

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
一、现金	428,630,173.36	334,313,126.67
其中：库存现金	139,838.25	113,824.57
可随时用于支付的银行存款	428,490,335.11	334,199,302.10
二、年末现金及现金等价物余额	428,630,173.36	334,313,126.67

现金和现金等价物不含本集团使用受限制的货币资金。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

46、所有权或使用权受到限制的资产

单位：人民币元

项目	账面价值		受限原因
	本年年末余额	上年年末余额	
货币资金	1,437,617.60	-	为银行承兑汇票设定质押担保的定期存单
合计	1,437,617.60	-	

47、外币货币性项目

单位：人民币元

项目	本年年末 外币余额	折算汇率	本年年末 折算人民币余额
货币资金			220,691,329.30
其中：美元	33,547,278.73	6.5249	218,892,638.99
欧元	216,926.97	8.0250	1,740,838.92
日元	49,094.00	0.0632	3,104.51
港币	5,344.00	0.8416	4,497.72
瑞士法郎	726.30	7.4006	5,375.06
英镑	3,925.75	8.8903	34,901.09
韩元	1,663,000.00	0.0060	9,973.01
应收账款			55,249,289.80
其中：美元	6,930,503.20	6.5249	45,220,840.35
欧元	1,249,651.02	8.0250	10,028,449.45
其他应收款			2,013,837.79
其中：美元	308,638.87	6.5249	2,013,837.79
长期借款			101,135,950.00
其中：美元	15,500,000.00	6.5249	101,135,950.00
一年内到期的非流动负债			3,262,450.00
其中：美元	500,000.00	6.5249	3,262,450.00
其他应付款			2,098,155.25
其中：美元	321,561.29	6.5249	2,098,155.25

财务报表附注

2020年12月31日止年度

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

48、政府补助

单位：人民币元

补助项目	与资产相关/与收益相关	列报项目	本年发生额	上年发生额
基于DNA编码化合物库 COPD 药物靶标捕获技术和先导化合物发现与优化	与收益相关	递延收益	-	296,000.00
基于细胞快速筛选新技术开发及高效药物综合筛选体系服务平台建设	与收益相关	递延收益	623,400.00	887,300.00
基于细胞快速筛选新技术开发及高效药物综合(新药创新成果转化试点示范)	与收益相关	递延收益	-	780,000.00
原创小分子新药研发综合服务平台中央经费	与资产相关	递延收益	-	32,400,000.00
2018年四川省人才奖励	与收益相关	递延收益	-	500,000.00
成都高新区科技与人才工作局应用科技项目(原创小分子新药研发综合服务项目)	与收益相关	递延收益	500,000.00	500,000.00
一种DNA编码化合物合成及筛选技术专利组合	与收益相关	递延收益	-	300,000.00
基于DNA编码和AI技术的中药分子科学研究	与收益相关	递延收益	300,000.00	300,000.00
成都市2019年技术改造专项资金	与资产相关	递延收益	-	716,000.00
I类新药HG146实体瘤新增适应症研究	与收益相关	递延收益	500,000.00	-
成都市具有潜在广谱抗病毒活性的抗新型冠状病毒小分子新药开发(新冠防控专项)	与收益相关	递延收益	1,000,000.00	-
含氟基类药DNA编码化合物合成方法开发及库构建项目	与收益相关	递延收益	195,000.00	-
大规模化合物库的建设及应用	与收益相关	递延收益	550,000.00	-
基于DNA编码技术的川产黄连治疗糖尿病作用机制研究及创新药物发现	与收益相关	递延收益	741,000.00	-
四川省具有潜在广谱抗病毒活性的抗新型冠状病毒小分子新药开发	与收益相关	递延收益	1,000,000.00	-
成都高新区金熊猫人才奖	与收益相关	递延收益	500,000.00	-
2020年“金熊猫计划”高层次人才科技创新项目资助金	与收益相关	递延收益	1,500,000.00	-
2019年四川省人才奖励	与收益相关	递延收益	500,000.00	-
成都天府国际生物城重大项目专项资金	与收益相关	其他收益	-	39,700,000.00
基于细胞快速筛选新技术开发及高效药物综合筛选体系服务平台建设	与收益相关	其他收益	-	1,425,400.00
2019年度市级引进外国人才智力成果示范基地和示范单位补助	与收益相关	其他收益	-	100,000.00
2018年度独立承担的重大新药创制化合物库项目高新区配套资助资金	与收益相关	其他收益	-	1,000,000.00
2019年成都市生物医药及相关医疗美容补助资金拟支持项目	与收益相关	其他收益	-	2,123,300.00
2018年高质量发展专项奖(知识创造和技术创新奖)	与收益相关	其他收益	-	500,000.00
成都高新区经济运行与安全生产监管局(研发投入增长奖励)资金补贴	与收益相关	其他收益	-	560,000.00
2019年国家重大科技项目配套资金(万亿级DNA编码化合物库资源性平台的建设及应用项目)	与收益相关	其他收益	-	751,400.00
成都高新区财政金融局2019年科技与专利保险补贴	与收益相关	其他收益	-	22,100.00
成都高新区财政金融局2018年科技与专利保险补贴	与收益相关	其他收益	-	44,400.00
成都市外国专家局2019年市级引智项目资助款	与收益相关	其他收益	-	630,000.00
成都市2019年支持企业融入全球产业核心供应链补助	与收益相关	其他收益	-	645,400.00
成都高新技术产业开发区财政金融局改制奖励	与收益相关	其他收益	-	500,000.00
成都高新区社区发展治理和社会事业局稳岗补贴	与收益相关	其他收益	-	6,000.00
2018年度成都市企业引进培育急需紧缺专业技术人才奖励补贴(企业引才补贴)	与收益相关	其他收益	-	29,592.00
四川大学博士后联合培养补贴	与收益相关	其他收益	-	118,000.00
中共市委组织部2018年蓉漂计划款项	与收益相关	其他收益	240,000.00	440,000.00
成都高新区基层治理和社会事业局稳岗补贴	与收益相关	其他收益	183,099.62	91,700.27
高新区残疾人用工奖励	与收益相关	其他收益	500.00	-
成都高新区财政金融局上市受理奖励	与收益相关	营业外收入	2,000,000.00	-
成都高新区财政金融局上市挂牌奖励	与收益相关	营业外收入	500,000.00	-
成都市地方金融监督管理局补助:完善多层次资本市场项目-科创板申报受理补助	与收益相关	营业外收入	2,000,000.00	-
2019年支持独角兽企业开拓外地市场资金奖励项目	与收益相关	其他收益	300,000.00	-
2020年四川省省级工业发展资金	与收益相关	其他收益	1,130,000.00	-
2020年成都高新区优化产业服务促进企业创新发展政策支持项目	与收益相关	其他收益	1,900,000.00	-
2020年第一批次科技创新政策支持	与收益相关	其他收益	2,050,000.00	-
2019年度市级引智成果示范单位资助经费	与收益相关	其他收益	100,000.00	-
2020年引智项目国家资助	与收益相关	其他收益	600,000.00	-
2020年引智项目市级资助	与收益相关	其他收益	800,000.00	-
成都高新区科技与人才工作局2019年度四川省专利奖资金	与收益相关	其他收益	50,000.00	-
成都高新区经济运行局2019年度企业申报国家进口贴息资金项目	与收益相关	其他收益	181,800.00	-
个税手续费返还	与收益相关	其他收益	561,822.64	-
2019年四川省引进人才资助资金	与收益相关	其他收益	80,000.00	-
新型冠状病毒人传人传播的适应性变异与致病规律研究专项经费	与收益相关	其他收益	500,000.00	-
新型冠状病毒病例样品宏基因组及微进化研究专项经费	与收益相关	其他收益	471,698.10	-
研发支出抵免(Research&Development Expenditure Credit)	与收益相关	其他收益	612,641.10	-
合计			22,170,961.46	85,366,592.27
其中:计入当期损益的政府补助			14,261,561.46	48,687,292.27

(六) 合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 2020年度发生的非同一控制下企业合并

单位：人民币元

被合并方名称	股权取得时点	股权取得成本 (美元)	股权取得比 例(%)	股权取得方 式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被 购买方的收入	购买日至年末 被购买方的净 利润(亏损)
Vernalis	2020年 12月2日	26,650,459.00	100.00	现金购买	2020年 12月2日	控制权转移时点	6,447,950.35	(1,538,055.1 9)

2020年10月11日，本公司与Ligand Pharmaceuticals Incorporated(以下简称“Ligand”)签订《AGREEMENT FOR THE SALE AND PURCHASE OF THE ENTIRE ISSUED SHARE CAPITAL OF VERNALIS (R&D) LIMITED》(以下简称“收购协议”)，约定本公司之孙公司HITGEN UK以26,650,459.00美元(人民币173,045,462.94元)的对价收购Ligand之孙公司Vernalis的100.00%股权。HITGEN UK已于2020年12月2日支付全部股权转让款，并完成该交易的境外投资项目备案。合并前后，购买方HITGEN UK与被购买方Vernalis不受同一方控制，按照非同一控制下企业合并处理。

(2) 合并成本及商誉

单位：人民币元

合并成本	Vernalis
现金	175,059,300.73
合并成本调整(注1)	(2,013,837.79)
合并成本合计(注2)	173,045,462.94
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	91,926,303.28
商誉	81,119,159.66

注1：根据收购协议的约定，买卖双方应对最终对价达成一致。截至本财务报表批准报出日，本集团已与Ligand就最终合并对价达成一致，本集团根据最终合并对价调整合并成本。

注2 合并成本中包括或有对价，或有对价包括两个部分：(1)在手合同的或有对价，对于收购协议附录中所列示的在手合同，应按照特许权使用费和临床、监管或销售里程碑金额支付或有对价；(2)下一代新药产品甲的或有对价，应按照新药收入或特许权使用费金额支付或有对价。由于特许权使用费和临床、监管或销售里程碑金额的实现时间及金额具有较大不确定性，下一代甲产品目前尚在研究阶段，其产生收入或特许权使用费的时间及金额也具有较大不确定性，因此于购买日及2020年12月31日，本集团管理层认为或有对价的公允价值无法可靠计量。

(六) 合并范围的变更 - 续

1、非同一控制下企业合并 - 续

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：人民币元

项目	Vernails	
	购买日账面价值	购买日公允价值
资产：	77,483,946.29	139,102,146.29
货币资金	30,506,161.78	30,506,161.78
应收账款	501,114.59	501,114.59
预付款项	8,343,660.25	8,343,660.25
其他应收款	12,041,091.77	12,041,091.77
其他流动资产	1,101,333.07	1,101,333.07
固定资产	23,552,298.09	23,552,298.09
无形资产	1,438,286.74	63,056,486.74
负债：	35,468,385.01	47,175,843.01
应付账款	5,893,640.96	5,893,640.96
合同负债	5,493,307.60	5,493,307.60
应付职工薪酬	12,787,898.01	12,787,898.01
其他应付款	11,293,538.44	11,293,538.44
递延所得税负债	-	11,707,458.00
净资产	42,015,561.28	91,926,303.28
取得的净资产	42,015,561.28	91,926,303.28

上述被合并方于购买日无形资产的公允价值按照北京中锋资产评估有限责任公司出具的中锋评报字(2021)第 01087 号评估报告为基础确定(按照第三层次公允价值计量)。

(4) 本公司取得子公司支付的现金净额

单位：人民币元

子公司名称	购买日
作为合并对价的现金和现金等价物	175,059,300.73
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	30,506,161.78
取得子公司支付的现金净额	144,553,138.95

2、其他原因的合并范围变动

子公司名称	合并报表范围变化
香港先导	新设
HITGEN UK	新设
上海莱弗赛	新设

于 2020 年度，本集团新设子公司 3 家，新设子公司主要业务性质参见附注(七)。

(七) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
HitGen(注1)	美国	美国	药物研发并提供相关技术咨询、技术转让和技术服务	100.00	-	设立
科辉先导公司(注2)	中国	中国	药物研发并提供相关技术咨询、技术转让和技术服务	71.00	-	设立
香港先导(注3)	香港	香港	控股公司	100.00	-	设立
上海莱弗赛(注4)	上海	上海	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广	100.00	-	设立
HITGEN UK(注5)	英国	英国	控股公司	-	100.00	设立
Vernalis(注6)	英国	英国	药物研发并提供相关技术咨询、技术转让和技术服务	-	100.00	收购

注1：HitGen系本公司于2016年7月11日在美国设立的全资子公司，注册资本为1,000.00美元。

注2：科辉先导公司系本公司于2017年4月20日在四川省成都市设立的子公司，注册资本为人民币7,100,000.00元，已于2018年12月全额缴纳。

2017年5月，根据本公司与西藏龙脉得签订《投资协议》的约定，西藏龙脉得对科辉先导公司增资计人民币10,000,000.00元，其中人民币2,900,000.00元作为科辉先导公司注册资本缴付，人民币7,100,000.00元计入资本公积。变更后注册资本为人民币10,000,000.00元，科辉先导公司于2017年7月19日领取了新的营业执照。

注3：香港先导系本公司于2020年10月20日在香港设立的子公司，注册资本为10,000.00港元。

注4：上海莱弗赛系本公司于2020年12月9日在上海设立的子公司，注册资本为人民币10,000,000.00元，截止2020年12月31日，上述注册资本尚未缴纳。

注5：HITGEN UK系本公司于2020年10月5日在英国设立的子公司，注册资本为1.00英镑。

注6：Vernalis系本公司于2020年12月2日收购的公司，详见附注(六)1。

(2) 重要非全资子公司的重要财务信息

单位：人民币元

子公司名称	本年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
科辉先导公司	1,717,319.63	20,629.07	1,737,948.70	2,452,883.54	-	2,452,883.54

单位：人民币元

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
科辉先导公司	6,778,120.44	31,596.35	6,809,716.79	5,846,480.69	-	5,846,480.69

(七) 在其他主体中的权益 - 续

1、在子公司中的权益 - 续

(2) 重要非全资子公司的重要财务信息 - 续

单位：人民币元

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
科辉先导公司	-	(4,368,931.68)	(4,368,931.68)	(4,171,120.32)

单位：人民币元

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
科辉先导公司	-	(9,381,272.78)	(9,381,272.78)	(4,342,293.00)

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本集团于本年度内不存在在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

(八) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、其他应付款、应付票据和应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见相关附注(五)。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益和股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(八) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标和政策 - 续

1.1.市场风险

1.1.1.外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元和欧元有关。除本集团以美元和欧元进行采购和销售外，本集团其他主要业务活动以人民币计价结算。于2020年12月31日及2019年12月31日，除下表所述资产及负债为外币余额外，本集团的资产及负债主要以各主体的记账本位币计价结算。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
货币资金(美元)	218,892,638.99	246,329,846.77
货币资金(欧元)	1,740,838.92	422,782.37
货币资金(港币)	4,497.72	4,787.05
货币资金(日元)	3,104.51	3,146.24
货币资金(英镑)	34,901.09	17,751.10
货币资金(瑞士法郎)	5,375.06	5,231.39
货币资金(韩元)	9,973.01	10,030.76
应收账款(美元)	45,220,840.35	32,518,981.52
应收账款(欧元)	10,028,449.45	96,118.50
其他应收款(美元)	2,013,837.79	-
其他应付款(美元)	2,098,155.25	-
一年内到期的非流动负债(美元)	3,262,450.00	2,124,096.94
长期借款(美元)	101,135,950.00	-

外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量均高度有效。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

单位：人民币元

项目	汇率变动	本年发生额		上年发生额	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	外币对人民币升值 5%	8,572,895.08	8,572,895.08	13,864,228.94	13,864,228.94
	外币对人民币贬值 5%	(8,572,895.08)	(8,572,895.08)	(13,864,228.94)	(13,864,228.94)

(八) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标和政策 - 续

1.1.市场风险 - 续

1.1.2.利率风险

本集团面临的因利率变动而引起的金融工具现金流量变动风险主要与浮动利率银行借款(详见附注(五)23、附注(五)24)有关。本集团持续密切关注利率变动对本集团利率风险的影响,本集团的政策是保持这些借款的浮动利率,目前并无利率互换等安排。在其他变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对本年损益和股东权益的税前影响不重大。

1.2.信用风险

于2020年12月31日及2019年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失,具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险,本集团制订管理政策以控制信用额度、进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

于2020年12月31日及2019年12月31日,按欠款方归集的年末集团前五名的应收账款余额分别为人民币47,400,815.10元及人民币23,238,866.86元,占应收账款余额的比例分别为76.89%及70.19%,本集团按照应收账款的坏账政策,未对前五大客户的应收账款计提坏账准备。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

1.3.流动风险

管理流动风险时,本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本集团经营需要,并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本集团将根据合同从客户收取的款项和股权融资款项作为主要资金来源。

(八) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标和政策 - 续

1.3.流动风险 - 续

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2020年12月31日

单位：人民币元

项目	1年以内	2至5年	5年以上	合计
应付票据	1,437,617.60	-	-	1,437,617.60
应付账款	9,361,715.13	-	-	9,361,715.13
其他应付款	155,787,569.41	-	-	155,787,569.41
一年内到期的非流动负债	14,864,894.21	-	-	14,864,894.21
长期借款	-	115,038,554.43	-	115,038,554.43
合计	181,451,796.35	115,038,554.43	-	296,490,350.78

(九) 公允价值的披露

1、以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

单位：人民币元

项目	年末公允价值		公允价值 计量层次	估值技术	输入值
	本年年末余额	上年年末余额			
一、持续的公允价值计量					
交易性金融资产-银行理财产品	65,000,000.00	-	第二层次	现金流量折现法	预期收益率

2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

(十) 关联方及关联方交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司的控股股东为 JIN LI，实际控制人为 JIN LI。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注(七)1。

(十) 关联方及关联方交易 - 续

3、其他关联方情况

报告期与本集团发生关联方交易的其他关联方情况如下：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
成都华川进出口集团有限公司(以下简称“成都华川公司”)	关联自然人投资及担任董事、高级管理人员的其他企业
西藏龙脉得	子公司的重大影响投资方

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

采购商品/接受劳务情况表：

单位：人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
成都华川公司	采购商品	-	57,337.20
	合计	-	57,337.20

本集团与关联方依据市场价格协商确定交易价格。

(2) 关联担保情况

本集团作为被担保方：

2020年度：

单位：人民币元

担保方	担保金额	担保项目	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
JIN LI(注)	104,398,400.00	贷款	2020年12月1日	2025年11月30日	否

2019年度：

单位：人民币元

担保方	担保金额	担保项目	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
JIN LI	30,000,000.00	授信额度	2018年7月9日	2019年6月14日	是

注： 详见附注(五)24。

(3) 关键管理人员报酬

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	8,369,154.38	9,426,512.59

(十) 关联方及关联方交易 - 续

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

单位：人民币元

项目名称	关联方	本年年末余额	上年年末余额
一年内到期的其他非流动负债	西藏龙脉得	11,509,138.14	-
长期应付款	西藏龙脉得	-	11,056,706.43

(十一) 股份支付

1、股份支付总体情况

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
公司本年授予的各项权益工具总额	-	15,747,424.00
公司本年行权的各项权益工具总额	-	-
公司本年失效的各项权益工具总额(注 1)	1,300,992.00	-
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用	不适用
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无	无

注 1：系因已授予权益工具的被激励对象未达到相关行权条件而失效的股份支付金额，其中 2020 年度未达到相关行权条件而失效的权益工具为 240,000 股(2019 年度：无)。

2、以权益结算的股份支付情况

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
授予日权益工具公允价值的确定方法	不适用	第三方机构评估价格
可行权权益工具数量的确定依据	本公司管理层最佳估计	本公司管理层最佳估计
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,619,246.97	3,846,751.38
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,772,495.59	2,280,841.11

本集团资产负债表日对可行权权益工具数量根据本集团管理层的最佳估计作出，在确定该估计时，考虑了历史离职率等相关因素的影响。

(十二) 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资本承诺

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
-购建长期资产承诺	5,443,069.50	9,437,672.61

经营租赁承诺

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额		
资产负债表日后第1年	8,046,158.83	7,624,726.15
资产负债表日后第2年	7,909,314.83	6,989,332.31
资产负债表日后第3年	7,818,870.83	-
以后年度	21,501,894.77	-
合计	45,276,239.26	14,614,058.46

2、或有事项

本集团无需披露的重要或有事项。

(十三) 资产负债表日后事项

参见附注(五)31(3)。

(十四) 其他重要事项

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为两个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了两个报告分部，分别为中国区实验室服务和英国区实验室服务。这些报告分部是以业务性质为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(十四) 其他重要事项 - 续

(1) 报告分部的确定依据与会计政策-续

项目	本年发生额				合计
	中国区实验室服务	英国区实验室服务	其他业务	分部间抵消	
营业收入					
对外交易收入	237,152,528.98	6,447,950.35	-	-	243,600,479.33
分部间交易收入	-	-	-	-	-
分部营业收入合计	237,152,528.98	6,447,950.35	-	-	243,600,479.33
营业费用(注1)	196,167,659.70	8,824,756.56	11,575,580.51	(359,022.44)	216,208,974.33
其他收益	20,447,631.85	612,641.10	-	-	21,060,272.95
投资收益	10,756,142.43	-	-	-	10,756,142.43
信用减值利得	365,363.62	-	-	-	365,363.62
营业利润	72,554,007.18	(1,764,165.11)	(11,575,580.51)	359,022.44	59,573,284.00
营业外收入	4,509,422.90	-	-	-	4,509,422.90
营业外支出	724,654.57	-	-	-	724,654.57
利润总额(亏损总额)	76,338,775.51	(1,764,165.11)	(11,575,580.51)	359,022.44	63,358,052.33
所得税费用	(715,832.89)	50,717.52	-	-	(665,115.37)
净利润(净亏损)	77,054,608.40	(1,814,882.63)	(11,575,580.51)	359,022.44	64,023,167.70
资产总额	1,633,496,611.77	155,129,042.38	221,962,208.28	(362,582,108.94)	1,648,005,753.49
负债总额	323,368,071.00	64,114,648.16	30,574,524.51	(47,981,754.47)	370,075,489.20
补充信息					
折旧和摊销费用	24,523,772.62	947,997.27	-	-	25,471,769.89
资本性支出	209,327,302.76	34,064.29	-	-	209,361,367.05

注1：该项目包括营业成本、税金及附加、管理费用、研发费用、销售费用和财务费用。

注2：于2019年度，根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务作为一个整体进行管理和评价，因此不再划分经营分部，也不再提供分部报告。

(2) 于本年度及上年度，本集团的营业收入来源情况如下：

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
美国	162,861,701.45	214,232,665.05
韩国	4,790,543.32	13,913,269.18
日本	1,003,789.81	16,596,232.39
中国	50,346,892.41	3,029,089.58
瑞士	11,500,844.53	2,790,480.00
法国	5,337,885.06	-
其他国家	7,758,822.75	13,635,194.45
合计	243,600,479.33	264,196,930.65

(3) 于本年度及上年度，占本集团当期收入总额10%及以上的主要客户的信息如下：

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
客户A	36,024,254.62	37,861,541.86
客户C	45,973,785.30	44,188,162.31
客户F	24,807,474.77	50,302,082.72
客户T	38,000,000.00	-
合计	144,805,514.69	132,351,786.89

(十四) 其他重要事项 - 续

(4) 本年末及上年末，本集团的非流动资产情况如下：

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
位于本国的非流动资产	334,246,008.16	147,929,922.10
位于其他国家的非流动资产	168,452,442.51	-
合计	502,698,450.67	147,929,922.10

分部间转移交易以实际交易价格为基础计量。分部收入和分部费用按各分部的实际收入和费用确定。分部资产或负债按经营分部日常活动中使用的可归属于该经营分部的资产或产生的可归属于该经营分部的负债分配。

(十五) 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：人民币元

类别	本年年末余额			上年年末余额		
	整个存续期计提 预期信用损失 (未发生信用减值) 的应收账款	整个存续期计提 预期信用损失 (已发生信用 减值)的应收账款	合计	整个存续期计提 预期信用损失 (未发生信用减值) 的应收账款	整个存续期计提 预期信用损失 (已发生信用减值) 的应收账款	合计
组合一	5,240,931.96	-	5,240,931.96	3,500,647.47	-	3,500,647.47
组合二	46,712,077.63	-	46,712,077.63	33,108,079.00	-	33,108,079.00
单项计提坏账准备的 应收账款	-	-	-	-	-	-
账面余额合计	51,953,009.59	-	51,953,009.59	36,608,726.47	-	36,608,726.47
减：坏账准备	-	-	-	-	-	-
账面价值	51,953,009.59	-	51,953,009.59	36,608,726.47	-	36,608,726.47

(十五) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

1、应收账款 - 续

(1) 应收账款分类披露 - 续

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄来评估具有相同风险特征组合的应收账款坏账损失，账龄信息能反映这类客户于应收账款到期时的偿付能力。于2020年12月31日及2019年12月31日，组合二的应收账款信用风险与预期信用损失情况如下：

组合二：

单位：人民币元

账龄	本年年末余额				上年年末余额			
	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	账面价值	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内	-	46,712,077.63	-	46,712,077.63	-	33,108,079.00	-	33,108,079.00
合计		46,712,077.63	-	46,712,077.63		33,108,079.00	-	33,108,079.00

(2) 于本年度内，本公司无计提、收回或转回坏账准备的情况。

(3) 于本年度内，本公司无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：人民币元

单位名称	本年年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)
客户 F	12,435,297.97	23.94
客户 C	12,139,584.28	23.37
客户 Q	9,602,695.33	18.48
客户 L	5,240,931.96	10.09
客户 M	2,578,476.31	4.96
合计	41,996,985.85	80.84

2、其他应收款

2.1 其他应收款汇总

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
应收利息	870,060.00	-
其他应收款	27,725,599.78	32,093,622.24
合计	28,595,659.78	32,093,622.24

(十五) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

2、其他应收款 - 续

2.2 应收利息

(1) 应收利息分类

单位：人民币元

单位名称	本年年末余额	上年年末余额
定期存款	652,470.00	-
理财产品	217,590.00	-
合计	870,060.00	-

2.3 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：人民币元

类别	本年年末余额				上年年末余额			
	未来12个月内计提预期信用损失的其他应收款	整个存续期计提预期信用损失(未发生信用减值)的其他应收款	整个存续期计提预期信用损失(已发生信用减值)的其他应收款	合计	未来12个月内计提预期信用损失的其他应收款	整个存续期计提预期信用损失(未发生信用减值)的其他应收款	整个存续期计提预期信用损失(已发生信用减值)的其他应收款	合计
组合一	27,332,420.02	-	-	27,332,420.02	24,269,787.02	-	-	24,269,787.02
组合二	413,873.43	-	-	413,873.43	8,209,892.51	-	-	8,209,892.51
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
账面余额合计	27,746,293.45	-	-	27,746,293.45	32,479,679.53	-	-	32,479,679.53
坏账准备	20,693.67	-	-	20,693.67	386,057.29	-	-	386,057.29
账面价值	27,725,599.78	-	-	27,725,599.78	32,093,622.24	-	-	32,093,622.24

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用其他应收款账龄来评估具有相同风险特征组合的其他应收款坏账损失，账龄信息能反映这类客户于其他应收款到期时的偿付能力。于2020年12月31日和2019年12月31日，组合二的其他应收款信用风险与预期信用损失情况如下：

组合二

单位：人民币元

账龄	本年年末余额				上年年末余额			
	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	账面价值	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内	5.00	413,873.43	20,693.67	393,179.76	5.00	8,209,892.51	386,057.29	7,823,835.22
1至2年	10.00	-	-	-	10.00	-	-	-
合计		413,873.43	20,693.67	393,179.76		8,209,892.51	386,057.29	7,823,835.22

(十五) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

2、其他应收款 - 续

2.3 其他应收款 - 续

(2) 本公司计提、收回或转回以及核销的坏账准备

单位：人民币元

项目	本年发生额			合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年年初余额	386,057.29	-	-	386,057.29
本年计提预期信用损失准备	20,693.67	-	-	20,693.67
本年转回预期信用损失准备	386,057.29	-	-	386,057.29
本年年末余额	20,693.67	-	-	20,693.67

(3) 按款项性质列示其他应收款

单位：人民币元

款项性质	本年年末余额	上年年末余额
关联方往来款	27,332,420.02	24,269,787.02
押金及保证金	38,937.31	2,252,760.00
上市中介机构服务费用	-	5,215,396.08
其他	374,936.12	741,736.43
合计	27,746,293.45	32,479,679.53

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

于2020年12月31日，本公司其他应收款余额中金额前五名的其他应收款期末余额合计数为人民币27,740,494.02元，占其他应收款期末余额的比例为99.98%，针对上述其他应收款已经计提的坏账准备金额为人民币20,403.70元。

3、长期股权投资

单位：人民币元

被投资单位	本年年初余额	本年追加投资	本年年末余额	减值准备年末余额
子公司				
HitGen	6,625.50	-	6,625.50	-
科辉先导公司	7,100,000.00	-	7,100,000.00	-
香港先导	-	208,052,900.73(注)	208,052,900.73	-
合计	7,106,625.50	208,052,900.73	215,159,526.23	-

注：香港先导系本公司于2020年度新设立的子公司，详见附注(六)2及附注(七)1。

(十五) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本

单位：人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	239,676,278.24	47,932,583.90	269,973,501.37	51,380,779.73
其他业务收入	26,421.96	26,421.96	13,210.99	13,210.99
合计	239,702,700.20	47,959,005.86	269,986,712.36	51,393,990.72

(2) 营业收入的分解—按收入类别

单位：人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
新药研发服务	201,676,278.24	47,020,168.51	269,973,501.37	51,380,779.73
其中：客户定制服务	189,301,839.15	41,308,258.44	180,085,250.08	34,988,564.99
全时当量服务	6,517,049.98	5,606,605.89	34,789,679.79	15,521,645.44
其他	5,857,389.11	105,304.18	55,098,571.50	870,569.30
新药在研项目权益转让	38,000,000.00	912,415.39	-	-
其他业务收入	26,421.96	26,421.96	13,210.99	13,210.99
合计	239,702,700.20	47,959,005.86	269,986,712.36	51,393,990.72

(3) 营业收入的分解—按收入确认时点

单位：人民币元

项目	本年发生额	
	收入	成本
按照履约进度在一段时间内确认收入	195,845,311.09	46,941,286.29
按照客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入	43,857,389.11	1,017,719.57
合计	239,702,700.20	47,959,005.86

(十五) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

4、营业收入及营业成本 - 续

(4) 主营业务收入的分解 - 按收入明细

单位：人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
DEL 库定制服务	86,084,637.30	18,697,329.15	81,663,514.46	18,811,512.10
其中：客户定制服务	85,413,350.87	18,333,223.60	58,441,676.67	10,915,502.46
全时当量服务	671,286.43	364,105.55	23,221,837.79	7,896,009.64
化学合成服务	11,443,560.34	7,613,103.32	12,401,965.77	9,357,073.71
其中：客户定制服务	8,121,546.05	4,768,074.35	6,232,950.28	4,983,177.30
全时当量服务	3,322,014.29	2,845,028.97	6,169,015.49	4,373,896.41
DEL 筛选服务	84,984,411.34	18,948,853.19	111,623,074.29	21,564,902.54
其中：客户定制服务	82,460,662.08	16,551,381.82	106,224,247.78	18,313,163.15
全时当量服务	2,523,749.26	2,397,471.37	5,398,826.51	3,251,739.39
化合物结构知识产权转让费	5,857,389.11	105,304.18	13,241,371.50	315,332.02
自有 DEL 库化合物结构信息和筛选方法使用费收入	-	-	41,857,200.00	555,237.28
其他服务	13,306,280.15	1,655,578.67	9,186,375.35	776,722.08
其中：客户定制服务	13,306,280.15	1,655,578.67	9,186,375.35	776,722.08
新药在研项目权益转让	38,000,000.00	912,415.39	-	-
合计	239,676,278.24	47,932,583.90	269,973,501.37	51,380,779.73

5、投资收益

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品投资收益	10,756,142.43	-

补充资料

2020年12月31日止年度

1、当期非经常性损益明细表

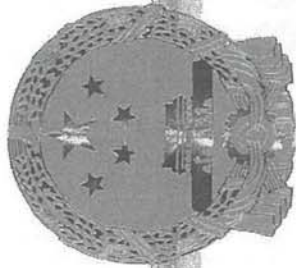
单位：人民币元

项目	本年发生额
非流动资产处置损益	(60,700.51)
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	25,560,272.95
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(654,531.16)
合计	24,845,041.28
非经常性损益的所得税影响额	(3,760,465.29)
归属少数股东非经常性损益的影响数	-
归属于母公司股东的非经常性损益影响净额	21,084,575.99

2、净资产收益率及每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是成都先导药物开发股份有限公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号-净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的有关规定而编制的。

本年利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(人民币元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.26%	0.17	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.20%	0.11	不适用



营业执照

统一社会信用代码

9131000005587870XB

证照编号: 00000002202011040017

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 外商投资特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 付建超
 成立日期 2012年10月19日
 合伙期限 2012年10月19日至 不约定期限
 主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



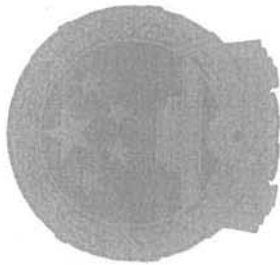
经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
 【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

项目使用



登记机关

2020年11月04日



会计师事务所 执业证书

名称：德勤华永会计师事务所（~~特殊普通合伙~~）

首席合伙人：付建超

主任会计师：

经营场所：

上海市延安东路222号30楼

组织形式：

执业证书编号：

批准执业文号：

批准执业日期：



财会函（2012）40号

二〇一二年九月十四日

证书序号：0004082

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



姓名 凌池
 Full name 凌池
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1970-02-30
 Date of birth 1970-02-30
 工作单位 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
 Working unit 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
 身份证号码 511027187802200400
 Identity card No. 511027187802200400



年度检验合格
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 310000125417
 No of Certificate
 批准注册协会: 四川省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2016 年 10 月 20 日
 Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



2015 01 09



Name: 王静
No. of Certificate: 110002414119
Authorized Institute of CPA: 四川注协
Date of Issue: 2015 01 09

年度检验合格
Annual Renewal Registration
2015-3-31
本证书检验合格，有效期为一年。
This certificate is valid for a year after this renewal.

年度检验合格
Annual Renewal Registration
2015-4-25
本证书检验合格，有效期为一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110002414119
No. of Certificate: 110002414119
批准注册机构: 四川注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: 四川注协
发证日期: 2015 01 09
Date of Issue: 2015 01 09

姓名: 王静
Name: 王静
身份证号: 51090219860827882X
ID No.: 51090219860827882X

注册会计师工作年度变更事项登记
Registration of the Change of Working Institute of CPAs
四川注协
Sichuan Institute of Certified Public Accountants
王静 王静
Wang Jing Wang Jing
CPA CPA

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Institute of CPAs
四川注协
Sichuan Institute of Certified Public Accountants
王静 王静
Wang Jing Wang Jing
CPA CPA

四川注协
Sichuan Institute of Certified Public Accountants
王静 王静
Wang Jing Wang Jing
CPA CPA
2018年6月11日
2018年6月11日

四川注协
Sichuan Institute of Certified Public Accountants
王静 王静
Wang Jing Wang Jing
CPA CPA
2018年6月11日
2018年6月11日

年度检验合格
Annual Renewal Registration
2015-3-31
本证书检验合格，有效期为一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

