

成都先导药物开发股份有限公司

财务报表及审计报告
2021 年 12 月 31 日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 6
合并及母公司资产负债表	7 - 9
合并及母公司利润表	10 - 11
合并及母公司现金流量表	12 - 13
合并及母公司股东权益变动表	14 - 15
财务报表附注	16 - 87

审计报告

德师报(审)字(22)第 P03522 号
(第 1 页, 共 6 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 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2021 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 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 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 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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

审计报告(续)

德师报(审)字(22)第 P03522 号
(第 2 页, 共 6 页)

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(六)33 及附注(十五)4 所述, 2021 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 205,700,893.26 元, 占合并财务报表营业收入总额的比例为 66.13%; 母公司财务报表中列报的客户定制服务收入为人民币 205,700,893.26 元, 占母公司财务报表营业收入总额的比例 95.48%。鉴于客户定制服务收入的确认对于 2021 年度合并及母公司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金额确认; 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(22)第 P03522 号
(第 3 页, 共 6 页)

三、关键审计事项 - 续

2、企业合并形成的商誉的减值

如财务报表附注(六)14 所述, 2021 年 12 月 31 日, 成都先导公司合并财务报表中列报的商誉为人民币 79,311,105.37 元。成都先导公司管理层在对商誉进行减值测试时, 采用预计未来现金流量的现值确定相关资产组的可收回金额。资产组可收回金额的确定依赖于管理层的判断及估计, 包括对相关资产组未来现金流量的预测、折现率及长期平均增长率等关键假设的使用, 因此我们将商誉的减值确定为合并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 测试与商誉减值测试相关的关键内部控制的运行有效性。
- ② 检查管理层将商誉分摊至资产组的依据并评价其合理性。
- ③ 复核管理层在减值测试中使用的估值模型以及预计的未来现金流量、折现率及长期平均增长率等关键参数的合理性。
- ④ 将预计未来现金流量与历史数据及其他支持性证据进行核对, 并考虑其合理性。
- ⑤ 引入内部估值专家对商誉减值测试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(22)第 P03522 号
(第 4 页, 共 6 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 2021 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(22)第 P03522 号
(第 5 页, 共 6 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。
- (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。

审计报告(续)

德师报(审)字(22)第 P03522 号
(第 6 页, 共 6 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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

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

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对 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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:刘洋
(项目合伙人)

刘洋



中国注册会计师:欧阳千力

欧阳千力



2022 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	(六)1	373,675,773.25	430,067,790.96
交易性金融资产	(六)2	601,000,000.00	65,000,000.00
应收账款	(六)3	76,380,095.84	61,642,690.07
预付款项	(六)4	24,777,779.39	19,904,640.03
其他应收款	(六)5	8,088,680.96	13,708,751.08
存货	(六)6	24,923,770.61	24,496,112.92
合同资产	(六)7	10,073,194.44	3,936,460.48
其他流动资产	(六)8	72,488,167.82	526,550,857.28
流动资产合计		1,191,407,462.31	1,145,307,302.82
非流动资产：			
长期股权投资	(六)9	1,535,645.95	-
其他非流动金融资产	(六)10	11,144,709.70	-
固定资产	(六)11	282,158,127.04	281,530,712.34
使用权资产	(六)12	30,603,754.40	
无形资产	(六)13	61,872,443.43	75,497,133.06
商誉	(六)14	79,311,105.37	81,927,347.05
长期待摊费用	(六)15	54,615,183.30	51,628,551.89
递延所得税资产	(六)16	-	3,683,600.83
其他非流动资产	(六)17	1,151,589.91	8,431,105.50
非流动资产合计		522,392,559.10	502,698,450.67
资产总计		1,713,800,021.41	1,648,005,753.49

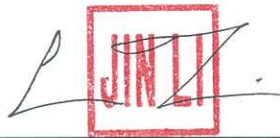
合并资产负债表 - 续

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	(六)18	42,690,910.40	1,437,617.60
应付账款	(六)19	10,868,852.43	9,361,715.13
合同负债	(六)20	24,947,563.91	22,866,347.31
应付职工薪酬	(六)21	2,013,006.60	12,229,638.36
应交税费	(六)22	5,798,333.76	4,541,970.38
其他应付款	(六)23	16,796,217.09	155,787,569.41
一年内到期的非流动负债	(六)24	23,956,605.82	14,771,588.14
流动负债合计		127,071,490.01	220,996,446.33
非流动负债：			
长期借款	(六)25	194,135,500.00	101,135,950.00
租赁负债	(六)26	29,134,217.02	
递延收益	(六)27	35,481,583.24	36,184,683.31
递延所得税负债	(六)16	12,069,827.59	11,758,409.56
非流动负债合计		270,821,127.85	149,079,042.87
负债合计		397,892,617.86	370,075,489.20
股东权益：			
股本	(六)28	400,680,000.00	400,680,000.00
资本公积	(六)29	752,153,881.45	751,239,012.05
其他综合收益	(六)30	(4,273,536.04)	2,005,906.98
盈余公积	(六)31	31,283,550.45	23,285,953.37
未分配利润	(六)32	136,063,507.69	100,719,391.89
归属于母公司股东权益合计		1,315,907,403.55	1,277,930,264.29
少数股东权益		-	-
股东权益合计		1,315,907,403.55	1,277,930,264.29
负债和股东权益总计		1,713,800,021.41	1,648,005,753.49

附注为财务报表的组成部分

第 7 页至第 87 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		360,952,924.84	386,489,692.74
交易性金融资产		601,000,000.00	65,000,000.00
应收账款	(十五)1	66,625,662.56	51,953,009.59
预付款项		13,732,442.88	9,790,716.56
其他应收款	(十五)2	45,401,113.59	28,595,659.78
存货		24,923,770.61	24,496,112.92
合同资产		9,857,893.73	3,936,460.48
其他流动资产		59,654,620.51	524,453,037.64
流动资产合计		1,182,148,428.72	1,094,714,689.71
非流动资产：			
长期股权投资	(十五)3	215,159,526.23	215,159,526.23
固定资产		258,691,262.81	258,290,674.31
无形资产		6,130,115.76	12,191,446.56
长期待摊费用		45,135,148.58	51,628,551.89
递延所得税资产		-	3,683,600.83
其他非流动资产		1,151,589.91	8,431,105.50
非流动资产合计		526,267,643.29	549,384,905.32
资产总计		1,708,416,072.01	1,644,099,595.03
流动负债：			
应付票据		42,690,910.40	1,437,617.60
应付账款		8,284,571.64	7,731,051.57
合同负债		12,032,266.65	11,969,802.91
应付职工薪酬		550,623.92	517,949.08
应交税费		5,029,036.58	4,526,710.10
其他应付款		7,840,282.22	142,639,834.75
一年内到期的非流动负债		5,187,850.00	3,262,450.00
流动负债合计		81,615,541.41	172,085,416.01
非流动负债：			
长期借款		194,135,500.00	101,135,950.00
递延收益		35,481,583.24	36,184,683.31
递延所得税负债		1,633,061.47	-
非流动负债合计		231,250,144.71	137,320,633.31
负债合计		312,865,686.12	309,406,049.32
股东权益：			
股本		400,680,000.00	400,680,000.00
资本公积		752,153,881.45	751,239,012.05
盈余公积		31,283,550.45	23,285,953.37
未分配利润		211,432,953.99	159,488,580.29
股东权益合计		1,395,550,385.89	1,334,693,545.71
负债和股东权益总计		1,708,416,072.01	1,644,099,595.03

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	(六)33	311,058,555.97	243,600,479.33
减：营业成本	(六)33	164,783,562.67	50,268,863.26
税金及附加	(六)34	103,874.10	1,316,611.04
销售费用	(六)35	12,472,251.66	8,051,144.90
管理费用	(六)36	64,544,864.47	42,772,981.17
研发费用	(六)37	73,674,853.47	99,874,213.34
财务费用	(六)38	8,455,568.43	13,925,160.62
其中：利息费用		6,564,045.87	839,200.45
利息收入		3,345,392.92	8,167,568.72
加：其他收益	(六)39	39,766,835.49	21,060,272.95
投资收益	(六)40	20,185,772.85	10,756,142.43
其中：对联营企业的投资收益(损失)		(162,480.34)	-
公允价值变动收益(损失)	(六)41	(1,150,678.64)	-
信用减值利得(损失)	(六)42	(60,934.90)	365,363.62
二、营业利润		45,764,575.97	59,573,284.00
加：营业外收入	(六)43	10,080,773.34	4,509,422.90
减：营业外支出	(六)44	14,107.50	724,654.57
三、利润总额		55,831,241.81	63,358,052.33
减：所得税费用	(六)45	(7,552,595.78)	(665,115.37)
四、净利润		63,383,837.59	64,023,167.70
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润		63,383,837.59	64,023,167.70
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润		63,383,837.59	64,023,167.70
2.少数股东损益		-	-
五、其他综合收益的税后净额	(六)30	(6,279,363.84)	3,436,190.98
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		(6,279,363.84)	3,436,190.98
(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		(6,279,363.84)	3,436,190.98
1.外币财务报表折算差额		(6,279,363.84)	3,436,190.98
六、综合收益总额		57,104,473.75	67,459,358.68
归属于母公司股东的综合收益总额		57,104,473.75	67,459,358.68
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		0.16	0.17
(二)稀释每股收益		0.16	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	215,445,514.73	239,702,700.20
减：营业成本	(十五)4	89,292,783.42	47,959,005.86
税金及附加		100,018.10	440,931.35
销售费用		4,487,935.83	3,102,137.79
管理费用		31,734,283.65	35,471,485.55
研发费用		67,903,836.72	91,250,640.00
财务费用		5,321,963.33	13,030,061.24
其中：利息费用		3,663,011.24	248,816.16
利息收入		3,330,415.14	8,053,935.94
加：其他收益		38,333,955.27	20,355,597.33
投资收益	(十五)5	20,348,253.19	10,756,142.43
信用减值利得(损失)		(60,934.90)	365,363.62
二、营业利润		75,225,967.24	79,925,541.79
加：营业外收入		10,080,773.34	4,509,422.90
减：营业外支出		14,107.50	724,654.57
三、利润总额		85,292,633.08	83,710,310.12
减：所得税费用		5,316,662.30	(715,832.89)
四、净利润		79,975,970.78	84,426,143.01
(一)持续经营净利润		79,975,970.78	84,426,143.01
(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		79,975,970.78	84,426,143.01

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		291,312,033.04	193,311,951.35
收到的税费返还		10,851,537.37	-
收到其他与经营活动有关的现金	(六)46(1)	57,408,567.97	31,948,243.08
经营活动现金流入小计		359,572,138.38	225,260,194.43
购买商品、接受劳务支付的现金		73,284,202.67	65,272,540.62
支付给职工以及为职工支付的现金		167,914,585.43	104,510,661.57
支付的各项税费		95,648.90	1,253,397.20
支付其他与经营活动有关的现金	(六)46(2)	74,781,692.29	52,638,119.60
经营活动现金流出小计		316,076,129.29	223,674,718.99
经营活动产生的现金流量净额	(六)47(1)	43,496,009.09	1,585,475.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,578,000,000.00	1,715,000,000.00
取得投资收益收到的现金		20,245,766.82	10,538,552.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		37,262.07	-
收到其他与投资活动有关的现金	(六)46(3)	2,013,837.79	-
投资活动现金流入小计		2,600,296,866.68	1,725,538,552.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		139,861,245.69	82,717,794.35
投资支付的现金		2,646,116,771.87	2,195,000,000.00
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		2,785,978,017.56	2,422,270,933.30
投资活动产生的现金流量净额		(185,681,150.88)	(696,732,380.87)
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		100,500,000.00	105,473,600.00
筹资活动现金流入小计		100,500,000.00	872,445,207.68
偿还债务支付的现金		3,194,680.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,580,394.23	50,251,533.34
支付其他与筹资活动有关的现金	(六)46(4)	8,681,935.37	20,317,708.98
筹资活动现金流出小计		35,457,009.60	70,569,242.32
筹资活动产生的现金流量净额		65,042,990.40	801,875,965.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(6,003,159.12)	(12,412,013.24)
五、现金及现金等价物净增加(减少)额		(83,145,310.51)	94,317,046.69
加：年初现金及现金等价物余额	(六)47(2)	428,630,173.36	334,313,126.67
六、年末现金及现金等价物余额	(六)47(2)	345,484,862.85	428,630,173.36

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		197,919,688.34	196,624,870.61
收到其他与经营活动有关的现金		51,646,872.29	31,129,934.68
经营活动现金流入小计		249,566,560.63	227,754,805.29
购买商品、接受劳务支付的现金		44,111,055.32	62,722,751.52
支付给职工以及为职工支付的现金		96,139,591.09	92,456,949.59
支付的各项税费		91,792.90	377,717.50
支付其他与经营活动有关的现金		71,986,612.27	42,012,563.70
经营活动现金流出小计		212,329,051.58	197,569,982.31
经营活动产生的现金流量净额		37,237,509.05	30,184,822.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,578,000,000.00	1,715,000,000.00
取得投资收益收到的现金		20,245,766.82	10,538,552.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		37,262.07	-
投资活动现金流入小计		2,598,283,028.89	1,725,538,552.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		122,180,635.01	81,001,773.26
投资支付的现金		2,634,000,000.00	2,195,000,000.00
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		2,756,180,635.01	2,484,054,673.99
投资活动产生的现金流量净额		(157,897,606.12)	(758,516,121.56)
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		100,500,000.00	105,473,600.00
筹资活动现金流入小计		100,500,000.00	872,445,207.68
偿还债务支付的现金		3,194,680.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,580,394.23	50,251,533.34
支付其他与筹资活动有关的现金		-	20,317,708.98
筹资活动现金流出小计		26,775,074.23	70,569,242.32
筹资活动产生的现金流量净额		73,724,925.77	801,875,965.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(5,354,889.40)	(13,980,063.85)
五、现金及现金等价物净增加(减少)额		(52,290,060.70)	59,564,602.93
加：年初现金及现金等价物余额		385,052,075.14	325,487,472.21
六、年末现金及现金等价物余额		332,762,014.44	385,052,075.14

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	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		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	
加：会计政策变更	(三)27	-	-	(79.18)	-	(8,124.71)	-	(8,203.89)	
二、本年初余额		400,680,000.00	751,239,012.05	2,005,827.80	23,285,953.37	100,711,267.18	-	1,277,922,060.40	
三、本年增减变动金额		-	914,869.40	(6,279,363.84)	7,997,597.08	35,352,240.51	-	37,985,343.15	
(一)综合收益总额		-	-	(6,279,363.84)	-	63,383,837.59	-	57,104,473.75	
(二)所有者投入和减少资本		-	914,869.40	-	-	-	-	914,869.40	
1.股东投入的普通股	(六)29	-	3,355,522.00	-	-	-	-	3,355,522.00	
2.股份支付计入股东权益的 金额	(十一)	-	914,869.40	-	-	-	-	914,869.40	
3.其他	(六)29	-	(3,355,522.00)	-	-	-	-	(3,355,522.00)	
(三)利润分配		-	-	-	7,997,597.08	(28,031,597.08)	-	(20,034,000.00)	
1.提取盈余公积		-	-	-	7,997,597.08	(7,997,597.08)	-	-	
2.对股东的分配		-	-	-	-	(20,034,000.00)	-	(20,034,000.00)	
四、本年年末余额		400,680,000.00	752,153,881.45	(4,273,536.04)	31,283,550.45	136,063,507.69	-	1,315,907,403.55	

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	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	(六)29	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	

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				
		股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		400,680,000.00	751,239,012.05	23,285,953.37	159,488,580.29	1,334,693,545.71
二、本年年初余额		400,680,000.00	751,239,012.05	23,285,953.37	159,488,580.29	1,334,693,545.71
三、本年增减变动金额		-	914,869.40	7,997,597.08	51,944,373.70	60,856,840.18
(一)综合收益总额		-	-	-	79,975,970.78	79,975,970.78
(二)所有者投入和减少资本		-	914,869.40	-	-	914,869.40
1.股东投入的普通股		-	3,355,522.00	-	-	3,355,522.00
2.股份支付计入股东权益的金额	(十一)	-	914,869.40	-	-	914,869.40
3.其他	(六)29	-	(3,355,522.00)	-	-	(3,355,522.00)
(三)利润分配		-	-	7,997,597.08	(28,031,597.08)	(20,034,000.00)
1.提取盈余公积		-	-	7,997,597.08	(7,997,597.08)	-
2.对股东的分配		-	-	-	(20,034,000.00)	(20,034,000.00)
四、本年年末余额		400,680,000.00	752,153,881.45	31,283,550.45	211,432,953.99	1,395,550,385.89

单位：人民币元

项目	附注	上年				
		股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
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

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。

本公司控股股东及实际控制人为 JIN LI。

2、合并财务报表范围

本公司的母公司及合并财务报表于 2022 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”)、上海莱弗赛生物科技有限责任公司(以下简称“上海莱弗赛”)、聚智先导(上海)生物科技有限公司(以下简称“聚智先导”)及成都先导核酸生物技术有限公司(以下简称“先导核酸”),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立子公司聚智先导及先导核酸。

(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 2021 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 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 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。

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。

(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。

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。

(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

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。

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。

(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

8.1 外币业务 - 续

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。

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。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

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。当本集团按照《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“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。

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。

(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

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。

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。

(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及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。

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。

(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 - 续

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。

(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 - 续

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。

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

本集团对已发生信用减值的应收账款、其他应收款及合同资产在单项资产的基础上确定其信用损失，本集团对未发生信用减值的应收账款、其他应收款及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。

各组合确定依据如下：

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，此类款项发生信用损失的可能性极小。
组合二	除组合1以外的应收款项

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。

(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

9.2.3预期信用损失的确定 - 续

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；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。

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。

(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

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。

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 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。

(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

9.4.2 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 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、存货

10.1 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。

10.2 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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、存货 - 续

10.3 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。

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。

10.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

10.5 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。

11、合同资产

11.1 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。

11.2 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”。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

12、长期股权投资

12.1 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。

12.2 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。

12.3 后续计量及损益确认方法

12.3.1 按成本法核算的长期股权投资

母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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

12、长期股权投资 - 续

12.3 后续计量及损益确认方法 - 续

12.3.2 按权益法核算的长期股权投资

本集团对联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。

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。

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。

12.4 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。采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，原采用权益法核算而确认的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结转；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所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

13、固定资产

13.1 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。

13.2 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	0-3	9.70-33.33
设备及器材	直线法	3-10	0-3	9.70-33.33
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。

13.3 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。

14、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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续**14、借款费用 - 续**

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。

15、无形资产**15.1 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、非专利技术及软件。

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)16“长期资产减值”。

15.2 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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

15、无形资产 - 续

15.2 内部研究开发支出 - 续

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。

16、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、使用寿命确定的无形资产、使用权资产及与合同成本有关的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。

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；其次，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。

17、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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

18、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。

19、职工薪酬

19.1 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。

19.2 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。

20、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。

21、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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

21、股份支付 - 续

21.1 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

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。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。

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。

21.2 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。

22、收入

本集团的主营业务系对外提供新药研发服务、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

22、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

23、合同成本

23.1 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。

23.2 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。

24、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。

24.1 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。

24.2 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 编码和 AI 技术的中药分子科学研究和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)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。

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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

24、政府补助的类型及会计处理方法 - 续

24.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法 - 续

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。

25、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。

25.1 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。

25.2 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。

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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

25、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

25.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

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。

25.3 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。

26、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

26.1 本集团作为承租人

26.1.1 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本集团将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

26.1.2 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

26、租赁 - 续

26.1 本集团作为承租人 - 续

26.1.2 使用权资产 - 续

- 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；
- 本集团发生的初始直接费用；
- 本集团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。

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，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《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

26.1.3 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，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，并计入当期损益或相关资产成本。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

26、租赁 - 续

26.1 本集团作为承租人 - 续

26.1.3 租赁负债 - 续

在租赁期开始日后,发生下列情形的,本集团重新计量租赁负债,并调整相应的使用权资产,若使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将差额计入当期损益:

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的,本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债;
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动,本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

26.1.4 短期租赁和低价值资产租赁

本集团对短期租赁以及低价值资产租赁,选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

27、重要会计政策和会计估计的变更

27.1 重要会计政策变更

新租赁准则

本集团自 2021 年 1 月 1 日(“首次执行日”)起执行财政部于 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”,修订前的租赁准则简称“原租赁准则”)。新租赁准则完善了租赁的定义,增加了租赁的识别、分拆和合并等内容;取消承租人经营租赁和融资租赁的分类,要求在租赁期开始日对所有租赁(短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债,并分别确认折旧和利息费用;改进了承租人对租赁的后续计量,增加了选择权重估和租赁变更情形下的会计处理,并增加了相关披露要求。此外,也丰富了出租人的披露内容。本集团修订后的作为承租人和出租人对租赁的确认和计量的会计政策参见附注(三)26。

对于首次执行日前已存在的合同,本集团在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

27、重要会计政策和会计估计的变更 - 续

27.1 重要会计政策变更 - 续

新租赁准则 - 续

本集团作为承租人

本集团根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行日留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的除低价值资产租赁外的经营租赁，本集团根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期。

于首次执行日，本集团因执行新租赁准则而做了如下调整：

- 对于首次执行日前的经营租赁，本集团在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值(采用首次执行日的承租人增量借款利率作为折现率)计量使用权资产。

本集团于 2021 年 1 月 1 日确认租赁负债(包括一年内到期的租赁负债)人民币 42,303,536.94 元、使用权资产人民币 37,238,296.77 元。对于首次执行日前的经营租赁，本集团采用首次执行日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，该等增量借款利率的加权平均值为 5.76%。

执行新租赁准则对本集团 2021 年 1 月 1 日资产负债表相关项目的影响列示如下：

人民币元

	2020 年 12 月 31 日	执行新租赁准则影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		37,238,296.77	37,238,296.77
其他应付款	155,787,569.41	(5,057,036.28)	150,730,533.13
一年内到期的非流动负债	14,771,588.14	6,446,932.25	21,218,520.39
租赁负债		35,856,604.69	35,856,604.69
其他综合收益	2,005,906.98	(79.18)	2,005,827.80
未分配利润	100,719,391.89	(8,124.71)	100,711,267.18

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

27、重要会计政策和会计估计的变更 - 续

27.1 重要会计政策变更 - 续

新租赁准则 - 续本集团作为承租人 - 续

本集团于 2021 年 1 月 1 日确认的租赁负债与 2020 年度财务报表中披露的重大经营租赁承诺的差额信息如下：

人民币元

项目	2021 年 1 月 1 日
一、2020 年 12 月 31 日经营租赁承诺	45,276,239.26
按首次执行日增量借款利率折现计算的租赁负债	42,582,884.14
减：确认豁免——短期租赁	279,347.20
执行新租赁准则确认的与原经营租赁相关的租赁负债	42,303,536.94
二、2021 年 1 月 1 日租赁负债	42,303,536.94
其中：	
一年内到期的非流动负债	6,446,932.25
租赁负债	35,856,604.69

2021 年 1 月 1 日使用权资产的账面价值构成如下：

人民币元

项目	2021 年 1 月 1 日
对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产	37,238,296.77
合计	37,238,296.77

2021 年 1 月 1 日使用权资产按类别披露如下：

人民币元

项目	2021 年 1 月 1 日
房屋及建筑物	37,238,296.77
合计	37,238,296.77

企业会计准则解释第 14 号

2021 年 1 月 26 日，财政部以财会〔2021〕1 号文件发布了《企业会计准则解释第 14 号》(以下简称“解释第 14 号”)。解释第 14 号规范了社会资本方对政府和社会资本合作(PPP)项目合同的会计处理和基准利率改革导致相关合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理。上述规定对本集团及本公司 2021 年度财务报表均无显著影响。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

27、重要会计政策和会计估计的变更 - 续

27.1 重要会计政策变更 - 续

新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定

2021 年 5 月 26 日，财政部以财会〔2021〕9 号文件发布了《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》(以下简称“9 号文”)。9 号文调整了财政部于 2020 年 6 月 19 日以财会〔2020〕10 号文件发布的《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》的适用范围。上述规定对本集团及本公司 2021 年度财务报表均无显著影响。

企业会计准则解释第 15 号

2021 年 12 月 30 日，财政部以财会〔2021〕35 号文件发布了《企业会计准则解释第 15 号》(以下简称“解释第 15 号”)。解释第 15 号对资金集中管理相关列报等作出了规范。上述规定对本集团及本公司 2021 年度财务报表均无显著影响。

(四) 运用会计政策过程中所做的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注(三)所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

运用会计政策过程中所做的重要判断

客户定制服务收入确认

本集团与不同的客户签订各类不同的合同。本集团管理层在对合同条款及对手方客户进行分析与评估的基础上，判断因向客户转让商品或提供服务的对价收回的可能性，即是否满足收入确认的先决条件。

本集团管理层应当对合同中包含的履约义务进行分析，以判断客户定制服务收入在某一时段内确认，还是在某一时点确认。对于在某一时点确认的客户定制服务收入，本集团管理层还需判断在何时确认。

(四) 运用会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

运用会计政策过程中所做的重要判断 - 续

客户定制服务收入确认 - 续

对于在某一时段内确认收入的客户定制服务业务合同，本集团管理层需要判断本集团在整个合同期间中有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。本集团管理层的判断和分析考虑了相关合同的适用法律法规并参考外部律师的意见(如适用)。

会计估计中采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。在进行减值测试时，需要将商誉分配到相应的资产组，并预计资产组未来产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(五) 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、上海莱弗赛、聚智先导及先导核酸系中国注册子公司，其企业所得税税率为 25%。

(五) 税项 - 续

2、税收优惠

(1) 增值税

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免缴增值税，未经认定的合同仍按照适用税率 6% 计算缴纳增值税。

(2) 所得税

高新技术企业优惠税率

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 2021 年度享受高新技术企业的税收优惠政策，适用 15% 的企业所得税税率。

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、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)、《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)、《财政部、税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号)的规定，本集团 2021 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)及《财政部、税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号)的规定，本公司 2021 年度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) 税项 - 续

2、税收优惠 - 续

(2) 所得税 - 续

中小型企业研发支出加计扣除税收优惠(Research and Development tax relief for small and medium-sized enterprises)

根据英国税务海关总署关于中小型企业研发支出加计扣除税收优惠政策的规定，对于符合条件的中小型企业研发支出，在计算应纳税所得额时可以加计 130%在税前扣除。亏损的中小型企业可以申请应交所得税款抵免额的现金返还，该返还的抵免额不超过如下二者孰低金额的 14.5%：当期未弥补亏损金额和符合条件的研发支出的 230%。

研发支出抵免税收优惠(Research and Development expenditure credit)

根据英国税务海关总署关于研发支出抵免优惠政策的规定，接受大公司委托进行研发工作，或因其研发项目获得补助金或补贴的企业可以申请研发支出抵免应交所得税款，抵免额为符合条件的研发支出的 13%。对于该抵免额，亏损的企业可以申请现金返还。

(六) 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	70,815.30	34,861.30
美元	32,536.79	33,298.20
欧元	6,568.27	7,300.90
港币	4,369.25	4,497.72
日元	2,720.54	3,104.51
英镑	40,104.62	41,427.55
瑞士法郎	5,067.83	5,375.06
韩元	8,914.02	9,973.01
银行存款：		
人民币	90,073,860.64	195,979,446.63
美元	247,310,840.28	218,917,069.45
欧元	1,352,375.01	1,733,538.02
英镑	6,576,690.30	11,860,281.01
其他货币资金：		
人民币(注)	28,190,910.40	1,437,617.60
合计	373,675,773.25	430,067,790.96

注：于 2021 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。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

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	601,000,000.00	65,000,000.00
其中：银行结构性存款	601,000,000.00	65,000,000.00
合计	601,000,000.00	65,000,000.00

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	76,380,095.84	-	76,380,095.84	61,642,690.07	-	61,642,690.07
单项计提信用损失准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
账面余额合计	76,380,095.84	-	76,380,095.84	61,642,690.07	-	61,642,690.07
减：信用损失准备	-	-	-	-	-	-
账面价值	76,380,095.84	-	76,380,095.84	61,642,690.07	-	61,642,690.07

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信用损失，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 2021 年 12 月 31 日和 2020 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	信用损失准备	账面价值	预期信用损失率(%)	账面余额	信用损失准备	账面价值
1 年以内	0.00	76,380,095.84	-	76,380,095.84	0.00	61,642,690.07	-	61,642,690.07
合计		76,380,095.84	-	76,380,095.84		61,642,690.07	-	61,642,690.07

(2) 于本年度内，本集团无计提、收回或转回信用损失准备的情况。

(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	21,757,050.74	28.49
客户 R	9,538,579.32	12.49
客户 M	3,465,454.49	4.54
客户 B	3,119,707.00	4.08
客户 A	3,031,358.45	3.97
合计	40,912,150.00	53.57

(六) 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	23,177,777.17	93.54	17,586,995.30	88.36
1 至 2 年	398,506.46	1.61	1,280,223.66	6.43
2 至 3 年	443,185.66	1.79	917,802.08	4.61
3 年以上	758,310.10	3.06	119,618.99	0.60
合计	24,777,779.39	100.00	19,904,640.03	100.00

(2) 于 2021 年 12 月 31 日，预付款项中账龄超过一年的金额为人民币 1,600,002.22 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 2021 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 9,909,866.07 元，占预付款项期末余额的比例为 39.99%。

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	775,175.32	870,060.00
其他应收款	7,313,505.64	12,838,691.08
合计	8,088,680.96	13,708,751.08

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	455,098.95	652,470.00
理财产品	320,076.37	217,590.00
合计	775,175.32	870,060.00

(六) 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	7,395,134.21	-	-	7,395,134.21	12,859,384.75	-	-	12,859,384.75
单项计提信用损失 的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
账面余额合计	7,395,134.21	-	-	7,395,134.21	12,859,384.75	-	-	12,859,384.75
信用损失准备	81,628.57	-	-	81,628.57	20,693.67	-	-	20,693.67
账面价值	7,313,505.64	-	-	7,313,505.64	12,838,691.08	-	-	12,838,691.08

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信用损失，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 2021 年 12 月 31 日和 2020 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	信用损失准备	账面价值	预期信用 损失率(%)	账面余额	信用损失准备	账面价值
1 年以内	2.57	3,138,560.14	80,623.38	3,057,936.76	0.16	12,855,321.44	20,693.67	12,834,627.77
1 至 2 年	0.02	4,256,574.07	1,005.19	4,255,568.88	-	4,063.31	-	4,063.31
合计		7,395,134.21	81,628.57	7,313,505.64		12,859,384.75	20,693.67	12,838,691.08

(2) 本集团计提、收回或转回以及核销的信用损失准备情况

单位：人民币元

项目	本年发生额			
	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)	合计
本年年初余额	20,693.67	-	-	20,693.67
本年计提预期信用损失准备	81,628.57	-	-	81,628.57
本年转回预期信用损失准备	20,693.67	-	-	20,693.67
本年年末余额	81,628.57	-	-	81,628.57

(六) 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)	5,489,683.47	10,426,521.70
押金及保证金	1,574,282.17	38,937.31
其他	331,168.57	2,393,925.74
合计	7,395,134.21	12,859,384.75

注： 系根据英国研发支出抵免税收优惠政策的相关规定，Vernalis 针对符合规定的研发支出申请返还的抵免金额。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

于 2021 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 7,360,770.53 元，占其他应收款期末余额的比例为 99.54%，针对上述其他应收款已经计提的信用损失准备金额为人民币 77,987.81 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	24,923,770.61	-	24,923,770.61	24,496,112.92	-	24,496,112.92

于 2021 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			上年年末余额		
	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	10,073,194.44	-	10,073,194.44	3,936,460.48	-	3,936,460.48

(2) 于 2021 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。

(六) 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	-	480,000,000.00
待抵扣增值税进项税额	47,301,714.15	45,685,669.10
预付待开票增值税进项税额	11,870,237.04	-
应收英国中小企业研发支出加计扣除产生的税收抵免额(SMEs Research & Development Expenditure Credit)(注)	11,763,823.60	-
其他	1,552,393.03	865,188.18
合计	72,488,167.82	526,550,857.28

注：系根据英国中小型企业研发支出加计扣除税收优惠政策的规定，Vernalis 针对符合规定的研发支出加计扣除申请的税收抵免金额。

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 本年年末余额
		出资/追加投资	权益法下确认的投资损益	汇率影响		
联营企业						
Aglacapharma, Inc.	-	-	-	-	-	156.05
Dania Therapeutics ApS(注)	-	1,694,677.62	(162,480.34)	3,448.67	1,535,645.95	-
合计	-	1,694,677.62	(162,480.34)	3,448.67	1,535,645.95	156.05

注：2021 年 10 月 18 日，本集团之子公司 Vernalis 与 Hannibal Innovation ApS 共同出资设立 Dania Therapeutics ApS。截至 2021 年 12 月 31 日，Vernalis 共计出资 197,309.71 英镑(等值人民币 1,694,677.62 元)，持有 Dania Therapeutics ApS 8.77%的股权。根据该公司章程约定，董事会由三至五名董事组成，Vernalis 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 Vernalis 的联营企业。

10、其他非流动金融资产

单位：人民币元

	本年年末余额	上年年末余额
分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	11,144,709.70	-
其中：非上市公司股权投资	7,500,000.00	-
非上市基金投资	3,644,709.70	-
合计	11,144,709.70	-

上述其他非流动金融资产的公允价值计量详情参见附注(九)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

11、固定资产

(1) 固定资产情况

单位：人民币元

项目	设备及器材	运输设备	办公及电子设备	房屋及建筑物	合计
一、账面原值					
1.本年年年初余额	219,759,185.13	890,137.85	11,639,855.14	135,848,268.65	368,137,446.77
2.本年增加金额	29,404,982.12	-	175,452.85	-	29,580,434.97
(1)购置	29,404,982.12	-	175,452.85	-	29,580,434.97
3.本年减少金额	7,619,141.88	269,196.00	1,868,923.05	-	9,757,260.93
(1)处置或报废	7,619,141.88	269,196.00	1,868,923.05	-	9,757,260.93
4.外币报表折算影响	(2,352,017.40)	-	(120,237.14)	-	(2,472,254.54)
5.本年年末余额	239,193,007.97	620,941.85	9,826,147.80	135,848,268.65	385,488,366.27
二、累计折旧					
1.本年年年初余额	76,871,489.28	519,937.34	8,623,685.42	591,622.39	86,606,734.43
2.本年增加金额	23,343,901.24	122,992.40	1,128,346.43	3,546,044.28	28,141,284.35
(1)计提	23,343,901.24	122,992.40	1,128,346.43	3,546,044.28	28,141,284.35
3.本年减少金额	7,605,211.45	243,611.20	1,868,746.05	-	9,717,568.70
(1)处置或报废	7,605,211.45	243,611.20	1,868,746.05	-	9,717,568.70
4.外币报表折算影响	(1,587,679.12)	-	(112,531.73)	-	(1,700,210.85)
5.本年年末余额	91,022,499.95	399,318.54	7,770,754.07	4,137,666.67	103,330,239.23
三、账面价值					
1.本年年年初余额	142,887,695.85	370,200.51	3,016,169.72	135,256,646.26	281,530,712.34
2.本年年末余额	148,170,508.02	221,623.31	2,055,393.73	131,710,601.98	282,158,127.04

(2) 于本年度内，本集团不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况。

单位：人民币元

项目	本年年末 账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	131,710,601.98	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，购房款已经全部付清，相关产权证书尚在办理中。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

12、使用权资产

单位：人民币元

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.本年年年初余额	37,238,296.77
2.本年增加金额	-
(1)购置	-
3.外币报表折算影响	(1,189,160.95)
4.本年年末余额	36,049,135.82
二、累计摊销	
1.本年年年初余额	-
2.本年增加金额	5,615,328.14
(1)计提	5,615,328.14
3.外币报表折算影响	(169,946.72)
4.本年年末余额	5,445,381.42
三、减值准备	
1.本年初余额	-
2.本年增加金额	-
3.本年减少金额	-
4.年末余额	-
四、账面价值	
1.本年年年初余额	37,238,296.77
2.本年年末余额	30,603,754.40

本公司租赁了多项资产，其中房屋及建筑物租赁期为 84 个月。

本年度计入当期损益的简化处理的短期租赁和低价值资产租赁费用为人民币 279,347.20 元。

2021 年度，与租赁相关的现金流出合计为人民币 8,961,282.57 元。

13、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.本年年年初余额	57,500,100.00	6,760,036.97	27,559,930.00	34,672,170.00	126,492,236.97
2.本年增加金额	-	-	-	-	-
(1)购置	-	-	-	-	-
3.外币报表折算影响	-	(116,456.69)	(880,090.00)	(1,107,210.00)	(2,103,756.69)
4.本年年末余额	57,500,100.00	6,643,580.28	26,679,840.00	33,564,960.00	124,388,480.28
二、累计摊销					
1.本年年年初余额	48,395,917.50	2,253,452.52	153,110.70	192,623.19	50,995,103.91
2.本年增加金额	5,750,010.00	873,337.40	2,751,249.65	2,307,500.36	11,682,097.41
(1)计提	5,750,010.00	873,337.40	2,751,249.65	2,307,500.36	11,682,097.41
3.外币报表折算影响	-	(71,132.57)	(14,044.72)	(75,987.18)	(161,164.47)
4.本年年末余额	54,145,927.50	3,055,657.35	2,890,315.63	2,424,136.37	62,516,036.85
三、账面价值					
1.本年年年初余额	9,104,182.50	4,506,584.45	27,406,819.30	34,479,546.81	75,497,133.06
2.本年年末余额	3,354,172.50	3,587,922.93	23,789,524.37	31,140,823.63	61,872,443.43

于 2021 年 12 月 31 日，本集团不存在未办妥产权证书的无形资产。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

14、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	81,927,347.05	-	-	-	(2,616,241.68)	79,311,105.37
合计	81,927,347.05	-	-	-	(2,616,241.68)	79,311,105.37

该商誉系2020年本集团收购英国注册公司Vernalis形成的。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五年(2017年度至2021年度)实现的平均毛利率为基础确定，5年后的预计增长率为2%，折现率采用16.30%(2020年12月31日：16.00%)。2021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。

15、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	汇率影响	本年年末余额
装修支出	51,628,551.89	10,289,399.43	7,006,902.47	(295,865.55)	54,615,183.30

16、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	51,482,447.96	7,722,367.19	84,029,842.08	12,604,476.31
递延收益	35,481,583.24	5,322,237.49	36,184,683.31	5,427,702.50
合计	86,964,031.20	13,044,604.68	120,214,525.39	18,032,178.81

(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	97,851,107.67	14,677,666.15	95,657,186.56	14,348,577.98
非同一控制下企业合并资产评估增值(注)	54,930,348.00	10,436,766.12	61,886,366.11	11,758,409.56
合计	152,781,455.67	25,114,432.27	157,543,552.67	26,106,987.54

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。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

16、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(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	13,044,604.68	-	14,348,577.98	3,683,600.83
递延所得税负债	13,044,604.68	12,069,827.59	14,348,577.98	11,758,409.56

(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	172,031,115.76	247,205,861.89
可抵扣亏损(注)	4,204,080,607.35	4,281,546,481.44
合计	4,376,111,723.11	4,528,752,343.33

注：于 2021 年 12 月 31 日，该项目包括科辉先导公司计人民币 26,857,636.65 元的可抵扣亏损、HitGen 计人民币 34,684,348.20 元的可抵扣亏损、香港先导计人民币 1,271,069.05 元的可抵扣亏损、HitGen UK 计人民币 3,077,895.70 元的可抵扣亏损、Vernalis 计人民币 4,138,189,355.10 元的可抵扣亏损、上海莱弗赛计人民币 149.62 元的可抵扣亏损、聚智先导计人民币 153.03 元的可抵扣亏损。科辉先导公司、上海莱弗赛及聚智先导预计未来 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及 Vernalis 与 HitGen UK 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 及 HitGen UK 未来的项目运营情况无法合理估计，亦无法合理预计未来是否能够产生足够的应纳税所得额，因此未确认相关递延所得税资产。

(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	10,761,871.70
2026	342,890.48	-
无到期期限	4,177,222,668.05	4,255,031,432.62
合计	4,204,080,607.35	4,281,546,481.44

17、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	1,151,589.91	8,431,105.50
合计	1,151,589.91	8,431,105.50

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

18、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	42,690,910.40	1,437,617.60

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无已到期未支付的应付票据。

19、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	7,303,484.33	4,281,663.25
应付服务款	3,565,368.10	5,080,051.88
合计	10,868,852.43	9,361,715.13

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过一年的重要应付账款。

20、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	上年年末余额
预收合同款	24,947,563.91	22,866,347.31

(2) 于 2021 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 4,629,004.15 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。年初合同负债账面价值中金额为人民币 18,237,343.16 元(2020 年人民币 32,936,845.45 元)已于本年度确认为收入。

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：人民币元

项目	本年初余额	本年计提	本年减少	外币报表折算影响	本年年末余额
1、短期薪酬	11,911,250.14	140,753,155.15	150,332,821.72	(331,362.29)	2,000,221.28
2、离职后福利-设定提存计划	318,388.22	17,010,383.47	17,581,763.71	265,777.34	12,785.32
合计	12,229,638.36	157,763,538.62	167,914,585.43	(65,584.95)	2,013,006.60

于 2021 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。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

21、应付职工薪酬 - 续

(2) 短期薪酬列示

单位：人民币元

项目	本年初余额	本年计提	本年减少	外币报表折算影响	本年年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,569,724.07	121,695,048.03	130,773,585.55	(622,010.89)	869,175.66
2、职工福利费	-	662,564.43	662,564.43	-	-
3、社会保险费	887,458.94	14,047,665.94	14,566,227.41	290,648.60	659,546.07
其中：医疗保险费	10,337.06	3,683,689.76	3,694,026.82	-	-
工伤保险费	110.86	50,295.43	50,253.98	-	152.31
生育保险费	554.84	380,609.11	350,718.93	-	30,445.02
其他	876,456.18	9,933,071.64	10,471,227.68	290,648.60	628,948.74
4、住房公积金	171,995.00	3,035,942.80	3,064,741.00	-	143,196.80
5、工会经费和职工教育经费	282,072.13	1,311,933.95	1,265,703.33	-	328,302.75
合计	11,911,250.14	140,753,155.15	150,332,821.72	(331,362.29)	2,000,221.28

(3) 设定提存计划

单位：人民币元

项目	本年初余额	本年计提	本年减少	外币报表折算影响	本年年末余额
1、养老保险费	13,210.48	7,975,062.09	7,979,377.16	(269.22)	8,626.19
2、失业保险费	477.28	336,560.60	332,748.94	(129.81)	4,159.13
3、企业年金缴费	304,700.46	8,698,760.78	9,269,637.61	266,176.37	-
合计	318,388.22	17,010,383.47	17,581,763.71	265,777.34	12,785.32

本集团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，本集团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，本集团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。

2021 年度，本集团应向养老保险计划缴存费用人民币 7,975,062.09 元(2020 年度：人民币 5,610,768.04 元)，向失业保险计划缴存费用人民币 336,560.60 元(2020 年度：人民币 209,277.14 元)。于 2021 年 12 月 31 日，本集团尚有人民币 8,626.19 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 13,210.48 元)应缴存费用而未支付给养老保险计划的金额，尚有人民币 4,159.13 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 477.28 元)应缴存费用而未支付失业保险计划的金额，有关应缴存费用已于资产负债表日后支付。

22、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	3,956,745.69
个人所得税	1,822,013.17	557,424.59
印花税	19,574.90	27,800.10
合计	5,798,333.76	4,541,970.38

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

23、其他应付款

23.1 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	198,899.83	82,282.82
其他应付款	16,597,317.26	155,705,286.59
合计	16,796,217.09	155,787,569.41

23.2 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	198,899.83	82,282.82

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无已逾期未支付的利息。

23.3 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
应付装修款	4,028,333.44	3,267,120.47
应付 PFIZER INC. 款项(注)	2,393,231.52	2,015,872.43
应付服务费	2,082,344.16	5,408,109.54
应付投资款	1,928,571.00	-
应付软件款	990,520.26	1,980,000.00
应付设备款	416,367.08	3,264,515.01
应付水电费	284,204.55	-
应付购房款	-	130,580,615.79
应付房屋租赁款	-	5,057,034.41
其他	4,473,745.25	4,132,018.94
合计	16,597,317.26	155,705,286.59

注：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 2021 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。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

23、其他应付款 - 续

23.3 其他应付款 - 续

(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	2,524,638.20	装修质保金
成都火石创造科技有限公司	980,000.00	应付软件款
合计	3,504,638.20	

24、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)	11,970,861.86	11,509,138.14
一年内到期的租赁负债	6,797,893.96	
一年内到期的长期借款	5,187,850.00	3,262,450.00
合计	23,956,605.82	14,771,588.14

注：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 2021 年 12 月 31 日，该负债已到期。截至本财务报表批准报出日，本集团已偿还该笔款项。

25、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	98,823,350.00	104,398,400.00
信用借款	100,500,000.00	-
减：一年内到期的非流动负债	5,187,850.00	3,262,450.00
净额	194,135,500.00	101,135,950.00

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

25、长期借款 - 续

于 2021 年 12 月 31 日，本集团长期借款情况如下：

- (1) 美元借款本金为 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。
- (2) 人民币借款本金为人民币 100,500,000.00 元，借款起始日期为 2021 年 10 月 27 日，借款期限为 10 年。合同利率为合同签订前一个工作日全国银行间拆借中心公布的 5 年期以上贷款市场报价利率(LPR)减 65 个基点，每 12 个月调整一次。根据合同的还款计划，长期借款中人民币 2,000,000.00 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。

26、租赁负债

单位：人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
租赁负债	35,932,110.98	
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债	6,797,893.96	
净额	29,134,217.02	

27、递延收益

单位：人民币元

项目	本年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
政府补助	36,184,683.31	7,165,800.00	7,868,900.07	35,481,583.24

涉及政府补助的项目：

单位：人民币元

项目	本年初余额	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	90,861.64	-	26,648.65	-	64,212.99	与资产相关
原创化药筛选关键技术研究及先导化合物的发现	30,256.82	-	30,256.82	-	-	与资产相关
四川省重大专项(生物技术与医药)	444,444.45	-	444,444.45	-	-	与收益相关
原创小分子新药研发综合服务平台中央经费	31,816,325.94	-	3,212,152.95	-	28,604,172.99	与资产相关
2018 年四川省人才奖励	166,666.66	-	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)	290,000.00	-	290,000.00	-	-	与收益相关
基于 DNA 编码和 AI 技术的中药分子科学研究	330,094.50	-	271,285.55	-	58,808.95	与收益相关
成都市 2019 年技术改造项目资金	566,833.30	-	71,600.00	-	495,233.30	与资产相关
大规模化合物库的建设及应用	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
成都高新区金熊猫人才奖	100,000.00	-	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	1,000,000.00	-	500,000.00	-	500,000.00	与收益相关
2019 年四川省人才奖励	333,200.00	-	166,600.00	-	166,600.00	与收益相关
科技创新平台综合实力提升项目补贴资金	-	4,065,800.00	564,244.99	-	3,501,555.01	与资产相关
急性白血病 I 类靶向新药 MENIN 抑制剂的研制与开发 项目立项经费	-	1,500,000.00	750,000.00	-	750,000.00	与收益相关
小核酸药物及原料分析与质量平台项目立项经费	-	1,000,000.00	500,000.00	-	500,000.00	与收益相关
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
成都产业生态圈人才计划支持资金	-	100,000.00	-	-	100,000.00	与收益相关
合计	36,184,683.31	7,165,800.00	7,868,900.07	-	35,481,583.24	

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

28、股本

单位：人民币元

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

29、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(注 1)	744,619,765.08	3,355,522.00	-	747,975,287.08
其他资本公积(注 2)	6,619,246.97	914,869.40	3,355,522.00	4,178,594.37
合计	751,239,012.05	4,270,391.40	3,355,522.00	752,153,881.45

注 1：本年增加主要系前期授予的股份激励的解禁条件已达到，已计入资本公积-其他资本公积的人民币 3,355,522.00 元转入资本公积-股本溢价。

注 2：详见附注(十一)。

30、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
	调整前上年末其他综合收益	调整年初其他综合收益合计数	调整后年初其他综合收益	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	2,005,906.98	(79.18)	2,005,827.80	(6,279,363.84)	-	-	(6,279,363.84)	-	(4,273,536.04)
其中：外币财务报表折算差额	2,005,906.98	(79.18)	2,005,827.80	(6,279,363.84)	-	-	(6,279,363.84)	-	(4,273,536.04)
其他综合收益合计	2,005,906.98	(79.18)	2,005,827.80	(6,279,363.84)	-	-	(6,279,363.84)	-	(4,273,536.04)

31、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	23,285,953.37	7,997,597.08	-	31,283,550.45

32、未分配利润

单位：人民币元

项目	本年	上年
调整前上期末未分配利润	100,719,391.89	95,223,838.49
调整期初未分配利润合计数	(8,124.71)	-
调整后期初未分配利润	100,711,267.18	95,223,838.49
加：本年归属于母公司股东的净利润	63,383,837.59	64,023,167.70
减：提取法定盈余公积	7,997,597.08	8,442,614.30
支付普通股股利	20,034,000.00	50,085,000.00
年末未分配利润	136,063,507.69	100,719,391.89

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

32、未分配利润 - 续

(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

2021 年 5 月 19 日，本公司 2020 年度股东大会审议通过本公司 2020 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 0.05 元(含税)，共计派发现金股利人民币 20,034,000.00 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，2021 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。

33、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	311,058,555.97	164,783,562.67	243,600,479.33	50,268,863.26

(2) 营业收入的分解—按收入类型

单位：人民币元

	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
新药研发服务	307,284,971.17	164,783,562.67	205,600,479.33	49,356,447.87
其中：客户定制服务	205,700,893.26	87,391,363.65	189,301,839.15	41,308,258.44
全时当量服务	94,159,237.43	77,311,514.89	10,282,110.62	7,942,885.25
其他	7,424,840.48	80,684.13	6,016,529.56	105,304.18
新药在研项目权益转让	3,773,584.80	-	38,000,000.00	912,415.39
合计	311,058,555.97	164,783,562.67	243,600,479.33	50,268,863.26

(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		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
按照履约进度在一段时间内确认收入	299,860,130.69	164,702,878.54	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	11,198,425.28	80,684.13	43,873,116.95	1,033,447.41
合计	311,058,555.97	164,783,562.67	243,600,479.33	50,268,863.26

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

34、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	103,758.80	1,257,575.00
其他	115.30	59,036.04
合计	103,874.10	1,316,611.04

35、销售费用

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	5,560,032.01	3,135,786.25
市场拓展费	3,473,563.16	4,117,802.36
折旧与摊销	2,795,209.21	151,351.84
差旅费用	167,808.84	24,794.57
法律服务费	-	298,216.42
其他	475,638.44	323,193.46
合计	12,472,251.66	8,051,144.90

36、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	35,917,481.81	22,563,285.86
折旧与摊销	11,378,857.85	6,889,916.02
专业服务费	9,834,993.97	7,339,670.38
业务招待费	534,815.26	932,581.87
办公费	450,938.78	1,007,869.39
差旅费	350,816.32	263,073.34
招聘费用	206,634.39	115,419.00
车辆费用	116,612.66	112,184.01
房屋租赁费	43,458.60	665,459.32
其他	5,710,254.83	2,883,521.98
合计	64,544,864.47	42,772,981.17

37、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	32,455,519.03	42,432,851.91
技术服务及检测费	11,644,864.27	13,544,638.21
材料费用	8,841,893.73	23,308,524.70
折旧费用	10,274,169.29	7,154,605.62
装修费用	2,875,933.27	4,042,164.51
知识产权申请费	1,024,654.85	497,126.98
能源动力费	995,974.11	1,240,462.75
房屋租赁费	166,343.76	1,460,146.03
其他	5,395,501.16	6,193,692.63
合计	73,674,853.47	99,874,213.34

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

38、财务费用

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	4,253,536.46	839,200.45
减：利息收入	3,345,392.92	8,167,568.72
汇兑差额	5,149,601.96	21,172,378.67
租赁负债的利息费用	2,310,509.41	-
其他	87,313.52	81,150.22
合计	8,455,568.43	13,925,160.62

39、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	39,766,835.49	21,060,272.95

40、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	20,348,253.19	10,756,142.43
权益法核算的长期股权投资损失	(162,480.34)	-
合计	20,185,772.85	10,756,142.43

41、公允价值变动收益(损失)

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产	(1,150,678.64)	-

注： 系本集团投资非上市基金投资产生的公允价值变动损失，详见附注(六)10。

42、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
其他应收款信用减值利得(损失)	(60,934.90)	365,363.62

43、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	10,000,000.00	4,500,000.00	10,000,000.00
其他	80,773.34	9,422.90	80,773.34
合计	10,080,773.34	4,509,422.90	10,080,773.34

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

44、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	14,107.50	60,700.51	14,107.50
其中：固定资产处置损失	14,107.50	60,700.51	14,107.50
存货报废损失	-	507,304.13	-
捐赠支出	-	156,386.93	-
其他	-	263.00	-
合计	14,107.50	724,654.57	14,107.50

45、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	(11,547,614.64)	115,652.35
递延所得税	3,995,018.86	(780,767.72)
合计	(7,552,595.78)	(665,115.37)

(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	55,831,241.81	63,358,052.33
按适用税率计算的所得税费用	8,374,686.27	9,503,707.85
子公司适用不同税率的影响	(2,358,941.28)	(1,147,737.17)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	172,116.52	551,406.89
本年未确认递延所得税资产的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响	8,843,565.39	4,379,258.53
研发费加计扣除的影响	(7,658,489.42)	(14,845,724.67)
英国中小企业研发支出税收减免影响(注)	(11,763,823.60)	-
其他	(3,161,709.66)	893,973.20
合计	(7,552,595.78)	(665,115.37)

注： 系本集团英国子公司 Vernalis 申请的中小型企业研发支出税收减免，详见附注(五)2(2)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

46、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	53,843,647.63	21,558,320.36
银行存款利息收入	3,542,763.97	7,515,098.72
收到的房屋租赁押金	-	2,252,760.00
其他	22,156.37	622,064.00
合计	57,408,567.97	31,948,243.08

(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
为银行承兑汇票设定质押	26,753,292.80	1,437,617.60
技术服务及检测费用	17,786,207.33	19,352,112.64
专业服务费	11,717,212.05	11,164,717.58
水电费	5,523,755.19	2,772,701.94
市场拓展费	3,473,563.16	3,570,632.55
办公费用	655,296.49	1,180,308.72
差旅费	1,160,626.21	561,602.02
房屋租赁费	279,347.20	7,378,839.76
其他	7,432,391.86	5,219,586.79
合计	74,781,692.29	52,638,119.60

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
合并对价调整款项	2,013,837.79	-

(4) 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
租赁付款额	8,681,935.37	-
支付上市中介机构服务费用	-	20,317,708.98
合计	8,681,935.37	20,317,708.98

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

47、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	63,383,837.59	64,023,167.70
加：信用损失准备	60,934.90	(365,363.62)
固定资产折旧	28,141,284.35	12,769,303.69
无形资产摊销	11,682,097.41	6,184,693.53
使用权资产摊销	5,615,328.14	-
长期待摊费用摊销	7,006,902.47	6,517,772.67
固定资产报废损失	2,430.16	60,700.51
公允价值变动损失	1,150,678.64	-
财务费用	10,326,421.25	13,955,480.21
投资损失(收益)	(20,185,772.85)	(10,756,142.43)
递延所得税资产减少(增加)	3,683,600.83	(715,832.89)
递延所得税负债增加(减少)	311,418.03	(64,934.83)
存货的减少(增加)	(427,657.69)	(11,403,555.15)
经营性应收项目的减少(增加)	(62,919,861.59)	(52,595,644.79)
经营性应付项目的增加(减少)	(4,335,632.55)	(26,024,169.16)
经营活动产生的现金流量净额	43,496,009.09	1,585,475.44
2. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	345,484,862.85	428,630,173.36
减：现金的年初余额	428,630,173.36	334,313,126.67
现金及现金等价物净增加(减少)额	(83,145,310.51)	94,317,046.69

(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	345,484,862.85	428,630,173.36
其中：库存现金	171,096.62	139,838.25
可随时用于支付的银行存款	345,313,766.23	428,490,335.11
二、年末现金及现金等价物余额	345,484,862.85	428,630,173.36

现金和现金等价物不含本集团使用受限制的货币资金。

48、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	28,190,910.40	1,437,617.60	为银行承兑汇票设定质押担保的定期存单
合计	28,190,910.40	1,437,617.60	

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

49、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			248,174,164.47
其中：美元	38,702,266.99	6.3757	246,754,043.64
英镑	4,660.01	8.6064	40,105.91
欧元	188,227.11	7.2197	1,358,943.28
日元	49,107.22	0.0554	2,720.54
瑞士法郎	684.79	7.4006	5,067.83
港币	5,343.99	0.8176	4,369.25
韩元	1,650,744.44	0.0054	8,914.02
应收账款			57,923,838.83
其中：美元	7,545,998.69	6.3757	48,111,023.83
欧元	1,359,172.13	7.2197	9,812,815.00
应付账款			1,731,559.21
其中：美元	251,897.61	6.3757	1,606,023.56
欧元	17,387.93	7.2197	125,535.65
其他应付款			3,091,536.85
其中：美元	484,893.71	6.3757	3,091,536.85
一年内到期的非流动债			3,187,850.00
其中：美元	500,000.00	6.3757	3,187,850.00
长期借款			95,635,500.00
其中：美元	15,000,000.00	6.3757	95,635,500.00

成都先导药物开发股份有限公司

财务报表附注

2021 年 12 月 31 日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

50、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
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
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
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	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
含醌基类药 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
科技创新平台综合实力提升项目补贴资金	与资产相关	递延收益	4,065,800.00	-
急性白血病 I 类靶向新药 MENIN 抑制剂的研制与开发项目立项经费	与收益相关	递延收益	1,500,000.00	-
小核酸药物及原料分析与质量平台项目立项经费	与收益相关	递延收益	1,000,000.00	-
成都产业生态圈人才计划支持资金	与收益相关	递延收益	100,000.00	-
万亿级 DNA 编码化合物库资源性平台的建设及应用补贴	与收益相关	其他收益	11,688,500.00	-
HG381 临床前补贴	与收益相关	其他收益	6,000,000.00	-
HG146 临床前补贴	与收益相关	其他收益	3,028,900.00	-
企业创新能力项目奖励	与收益相关	其他收益	3,000,000.00	-
2020 年成都生物医药产业高质量发展专项资金补贴	与收益相关	其他收益	2,000,000.00	-
高新区科技创新驱动高质量发展专项-支持国家级科技创新平台建设补贴	与收益相关	其他收益	1,000,000.00	-
高新区科技创新驱动高质量发展专项-支持企业加大研发投入项目补贴	与收益相关	其他收益	841,200.00	-
引智项目(I 类新药管线建设)补贴	与收益相关	其他收益	650,000.00	-
2020 年度四川省企业研发投入后补助	与收益相关	其他收益	337,000.00	-
成都市外国专家局引智项目资助款	与收益相关	其他收益	300,000.00	-
中共市委组织部蓉漂计划款项	与收益相关	其他收益	280,000.00	-
2020 年四川省专项资金	与收益相关	其他收益	750,000.00	-
成都高新区经济运行局优化产业服务促进企业发展专项资金	与收益相关	其他收益	200,000.00	-
成都高新技术产业开发区关于深化产业培育实现高质量发展支持建设公共技术平台补贴	与收益相关	其他收益	100,000.00	-
2021 年成都市第一批高新技术企业认定奖补	与收益相关	其他收益	50,000.00	-
成都高新区经济运行局奖励	与收益相关	其他收益	50,000.00	-
成都生产力促进中心 2020 年度科技险补贴	与收益相关	其他收益	42,500.00	-
2019 年四川省专项资金	与收益相关	其他收益	170,000.00	-
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
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
高新区残疾人用工奖励	与收益相关	其他收益	-	500.00
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
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
新型冠状病毒人间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&DevelopmentExpenditureCredit)	与收益相关	其他收益	1,252,909.40	612,641.10
成都市地方金融监督管理局补助：科创板上市企业改制奖励	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	8,000,000.00	2,000,000.00
合计			48,906,809.40	21,609,138.82
其中：计入当期损益的政府补助			44,055,254.39	20,028,147.42

(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
先导核酸(注 7)	中国	中国	药品批发；药品零售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广	100.00	-	设立
聚智先导(注 8)	中国	中国	从事生物科技领域内的技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广	100.00	-	设立

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。截至 2021 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 日收购的子公司。

注 7：先导核酸系本公司于 2021 年 11 月 17 日在成都设立的子公司，注册资本为人民币 20,000,000.00 元。截至 2021 年 12 月 31 日，上述注册资本尚未缴纳。

注 8：聚智先导系本公司于 2021 年 8 月 23 日在上海设立的子公司，注册资本为人民币 10,000,000.00 元。截至 2021 年 12 月 31 日，上述注册资本尚未缴纳。

(七) 在其他主体中的权益 - 续

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、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、其他流动资产、其他非流动金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、租赁负债等，各项金融工具的详细情况说明见相关附注(六)。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。

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 2021 年 12 月 31 日及 2020 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。

(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

1.1.1.外汇风险 - 续

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)	246,754,043.64	218,892,638.99
货币资金(欧元)	1,358,943.28	1,740,838.92
货币资金(港币)	4,369.25	4,497.72
货币资金(日元)	2,720.54	3,104.51
货币资金(英镑)	40,105.91	34,901.09
货币资金(瑞士法郎)	5,067.83	5,375.06
货币资金(韩元)	8,914.02	9,973.01
应收账款(美元)	48,111,023.83	45,220,840.35
应收账款(欧元)	9,812,815.00	10,028,449.45
其他应收款(美元)	-	2,013,837.79
应付账款(美元)	1,606,023.56	-
应付账款(欧元)	125,535.65	-
其他应付款(美元)	3,091,536.85	2,098,155.25
一年内到期的非流动负债(美元)	3,187,850.00	3,262,450.00
长期借款(美元)	95,635,500.00	101,135,950.00

外汇风险敏感性分析

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%	10,122,577.86	10,122,577.86	8,572,895.08	8,572,895.08
	外币对人民币贬值 5%	(10,122,577.86)	(10,122,577.86)	(8,572,895.08)	(8,572,895.08)

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(六)24、附注(六)25)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。

(八) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标和政策 - 续

1.2.信用风险

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 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信用损失准备。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 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的本集团前五名的应收账款余额分别为人民币 40,912,150.00 元及人民币 47,400,815.10 元，占应收账款余额的比例分别为 53.57%及 76.90%，本集团按照应收账款的信用损失准备会计政策，未对前五大客户的应收账款计提信用损失准备。

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。

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：

2021 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	42,690,910.40	-	-	42,690,910.40
应付账款	10,868,852.43	-	-	10,868,852.43
其他应付款	16,796,217.09	-	-	16,796,217.09
一年内到期的非流动负债	31,814,494.79	-	-	31,814,494.79
长期借款	-	126,597,899.72	107,800,000.00	234,397,899.72
租赁负债	-	32,964,051.43	-	32,964,051.43
合计	102,170,474.71	159,561,951.15	107,800,000.00	369,532,425.86

(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

1.1 持续以公允价值计量的金融资产的期末公允价值，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

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	601,000,000.00	65,000,000.00	第二层次	现金流量折现法	预期收益率
其他非流动金融资产-非上市股权投资	7,500,000.00	-	第三层次	市场法	近期交易价格
其他非流动金融资产-非上市基金投资	3,644,709.70	-	第三层次	市场法	近期交易价格
合计	612,144,709.70	65,000,000.00			

1.1.1 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息

人民币元

项目	本年	上年
2021 年 1 月 1 日	-	-
本年购买	12,295,388.34	-
本年计入公允价值变动损益	(1,150,678.64)	-
本年处置	-	-
2021 年 12 月 31 日	11,144,709.70	-

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(1)。

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
Dania Therapeutics ApS	子公司的联营公司
西藏龙脉得	对子公司实施重大影响的投资方

(十) 关联方及关联方交易 - 续

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

销售商品/提供劳务情况表：

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
Dania Therapeutics ApS	提供技术服务	2,799,759.15	-

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：

2021 年度及 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

注： 详见附注(六)25。

(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	9,034,045.92	8,369,154.38

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

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
应收账款	Dania Therapeutics ApS	1,018,993.89	-
其他应收款	Dania Therapeutics ApS	293,276.34	-

(2) 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	11,970,861.86	11,509,138.14

(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(注 1)	31,919,271.95	-
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 2)	3,957,184.00	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	注 3	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	注 4	注 4

注 1：于 2021 年 12 月 16 日，本集团对高级管理人员、核心技术人员及董事会认为需要激励的其他人员共 115 名制定了股权激励计划。本激励计划采取的激励工具为限制性股票(第二类限制性股票)，共授予 3,741,600 股限制性股票，授予日公允价值计人民币 31,919,271.95 元。

注 2：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 2021 年度未达到相关行权条件而失效的权益工具为 730,000 股(2020 年度：240,000 股)。

注 3：2021 年 12 月 31 日，发行在外的股份期权行权价格和合同剩余期限：

项目	行权价格	合同剩余期限
2021 年第二类限制性股票激励计划-第一批次	人民币 20.52 元	1.01 年
2021 年第二类限制性股票激励计划-第二批次	人民币 20.52 元	2.01 年
2021 年第二类限制性股票激励计划-第三批次	人民币 20.52 元	3.01 年

注 4：2021 年 12 月 31 日，发行在外的其他权益工具行权价格和合同剩余期限：

项目	行权价格	合同剩余期限
2019 年限制性股权激励	人民币 0.98 元	2.48 年

2020 年 12 月 31 日，发行在外的其他权益工具行权价格和合同剩余期限：

项目	行权价格	合同剩余期限
2019 年限制性股权激励	人民币 0.98 元	3.48 年
2016 年限制性股权激励	人民币 1.80 元	0.68 年

(十一) 股份支付 - 续

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(注)	布莱克-斯科尔斯模型	不适用
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	7,534,116.37	6,619,246.97
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	914,869.40	2,772,495.59

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。

注： 权益工具公允价值确定方法

权益工具的公允价值是使用布莱克-斯科尔斯定价模型计算，授予第二类限制性股票在授予日的重要参数如下：

	2021 年第二类限制性股票
平均股票价格	人民币 23.61 元
授予日行使价	人民币 20.52 元
预计波动	46.20%-49.10%
预计寿命	1.5-3.5 年
无风险利率	2.40%-2.61%
预计股息收益	0.20%-0.30%

(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	4,862,741.54	5,443,069.50

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(六)32(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。

项目	本年发生额				
	中国区实验室服务	英国区实验室服务	其他业务	分部间抵销	合计
营业收入					
对外交易收入	214,442,761.68	96,615,794.29	-	-	311,058,555.97
分部间交易收入	978,532.92	1,067,270.31	-	(2,045,803.23)	-
分部营业收入合计	215,421,294.60	97,683,064.60	-	(2,045,803.23)	311,058,555.97
营业费用(注 1)	199,801,185.94	120,230,338.67	7,163,501.00	(3,160,050.81)	324,034,974.80
其他收益	38,513,926.09	1,252,909.40	-	-	39,766,835.49
投资收益(损失)	20,348,253.19	(162,480.34)	-	-	20,185,772.85
信用减值利得(损失)	(60,934.90)	-	-	-	(60,934.90)
公允价值变动收益(损失)	-	-	(1,150,678.64)	-	(1,150,678.64)
营业利润(亏损)	74,421,353.04	(21,456,845.01)	(8,314,179.64)	1,114,247.58	45,764,575.97
营业外收入	10,080,773.34	-	-	-	10,080,773.34
营业外支出	14,107.50	-	-	-	14,107.50
利润总额(亏损总额)	84,488,018.88	(21,456,845.01)	(8,314,179.64)	1,114,247.58	55,831,241.81
所得税费用	5,316,662.30	(12,869,258.08)	-	-	(7,552,595.78)
净利润(净亏损)	79,171,356.58	(8,587,586.93)	(8,314,179.64)	1,114,247.58	63,383,837.59
资产总额	1,491,493,233.13	174,970,546.83	115,035,937.06	(67,699,695.61)	1,713,800,021.41
负债总额	329,157,472.12	96,744,073.00	39,690,768.35	(67,699,695.61)	397,892,617.86
补充信息					
折旧和摊销费用	33,565,749.65	18,879,862.72	-	-	52,445,612.37
资本性支出	21,440,328.99	18,429,505.41	-	-	39,869,834.40

(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	上年发生额				
	中国区实验室服务	英国区实验室服务	其他业务	分部间抵销	合计
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(损失)	365,363.62	-	-	-	365,363.62
营业利润(亏损)	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	1,425,437,085.54	155,129,042.38	115,421,380.04	(47,981,754.47)	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、销售费用、管理费用、研发费用和财务费用。

(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	147,909,882.84	162,861,701.45
法国	66,052,575.99	5,337,885.06
中国	56,896,487.31	50,346,892.41
德国	11,029,354.63	144,364.07
丹麦	8,481,554.43	1,264,296.38
日本	7,381,349.43	1,003,789.81
韩国	5,586,970.09	4,790,543.32
瑞士	-	11,500,844.53
其他国家	7,720,381.25	6,350,162.30
合计	311,058,555.97	243,600,479.33

(十四) 其他重要事项 - 续

(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 R	67,914,849.69	不适用(注 1)
客户 F	55,836,959.50	24,807,474.77
客户 A	不适用(注 1)	36,024,254.62
客户 C	不适用(注 1)	45,973,785.30
客户 T	不适用(注 1)	38,000,000.00
合计	123,751,809.19	144,805,514.69

注 1：当期来源于该客户收入低于本集团收入总额的 10%。

(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	311,117,778.85	330,562,407.33
位于其他国家的非流动资产	119,283,319.23	86,525,095.46
合计	430,401,098.08	417,087,502.79

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	6,207,035.82	-	6,207,035.82	5,240,931.96	-	5,240,931.96
组合二	60,418,626.74	-	60,418,626.74	46,712,077.63	-	46,712,077.63
单项计提信用损失准备的 应收账款	-	-	-	-	-	-
账面余额合计	66,625,662.56	-	66,625,662.56	51,953,009.59	-	51,953,009.59
减：信用损失准备	-	-	-	-	-	-
账面价值	66,625,662.56	-	66,625,662.56	51,953,009.59	-	51,953,009.59

(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信用损失，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 2021 年 12 月 31 日及 2020 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	信用损失准备	账面价值	预期信用损失率(%)	账面余额	信用损失准备	账面价值
1 年以内	-	60,418,626.74	-	60,418,626.74	-	46,712,077.63	-	46,712,077.63
合计		60,418,626.74	-	60,418,626.74		46,712,077.63	-	46,712,077.63

(2) 于本年度内，本公司无计提、收回或转回信用损失准备的情况。

(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	21,757,050.74	32.66
客户 L	5,240,931.96	7.87
客户 B	3,119,707.00	4.68
客户 A	3,031,358.45	4.55
客户 D	3,000,000.00	4.50
合计	36,149,048.15	54.26

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	775,175.32	870,060.00
其他应收款	44,625,938.27	27,725,599.78
合计	45,401,113.59	28,595,659.78

(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	455,098.95	652,470.00
理财产品	320,076.37	217,590.00
合计	775,175.32	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	43,099,669.39	-	-	43,099,669.39	27,332,420.02	-	-	27,332,420.02
组合二	1,607,897.45	-	-	1,607,897.45	413,873.43	-	-	413,873.43
单项计提信用损失 准备的其他应收 款	-	-	-	-	-	-	-	-
账面余额合计	44,707,566.84	-	-	44,707,566.84	27,746,293.45	-	-	27,746,293.45
信用损失准备	81,628.57	-	-	81,628.57	20,693.67	-	-	20,693.67
账面价值	44,625,938.27	-	-	44,625,938.27	27,725,599.78	-	-	27,725,599.78

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信用损失，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 2021 年 12 月 31 日和 2020 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	信用损失准 备	账面价值	预期信用 损失率(%)	账面余额	信用损失准 备	账面价值
1 年以内	5.02	1,588,023.45	79,641.17	1,508,382.28	5.00	413,873.43	20,693.67	393,179.76
1 至 2 年	10.00	19,874.00	1,987.40	17,886.60	-	-	-	-
合计		1,607,897.45	81,628.57	1,526,268.88		413,873.43	20,693.67	393,179.76

(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信用损失准备

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)	
本年年年初余额	20,693.67	-	-	20,693.67
本年计提预期信用损失准备	81,628.57	-	-	81,628.57
本年转回预期信用损失准备	20,693.67	-	-	20,693.67
本年年年末余额	81,628.57	-	-	81,628.57

(3) 按款项性质列示其他应收款

单位：人民币元

款项性质	本年年年末余额	上年年末余额
关联方往来款	43,099,669.39	27,332,420.02
押金及保证金	1,574,282.17	38,937.31
其他	33,615.28	374,936.12
合计	44,707,566.84	27,746,293.45

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

于 2021 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 44,598,477.56 元，占其他应收款期末余额的比例为 99.76%，针对上述其他应收款已经计提的信用损失准备金额为人民币 74,980.41 元。

3、长期股权投资

单位：人民币元

被投资单位	本年年年初余额	本年追加投资	本年年年末余额	减值准备 本年年年末余额
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	-	208,052,900.73	-
合计	215,159,526.23	-	215,159,526.23	-

(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	215,421,294.60	89,268,563.29	239,676,278.24	47,932,583.90
其他业务收入	24,220.13	24,220.13	26,421.96	26,421.96
合计	215,445,514.73	89,292,783.42	239,702,700.20	47,959,005.86

(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	211,647,709.80	89,268,563.29	201,676,278.24	47,020,168.51
其中：客户定制服务	205,700,893.26	87,391,363.65	189,301,839.15	41,308,258.44
全时当量服务	2,040,894.84	1,796,515.51	6,517,049.98	5,606,605.89
其他	3,905,921.70	80,684.13	5,857,389.11	105,304.18
新药在研项目权益转让	3,773,584.80	-	38,000,000.00	912,415.39
其他业务收入	24,220.13	24,220.13	26,421.96	26,421.96
合计	215,445,514.73	89,292,783.42	239,702,700.20	47,959,005.86

(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		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
按照履约进度在一段时间内确认收入	207,766,008.23	89,212,099.29	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	7,679,506.50	80,684.13	43,857,389.11	1,017,719.57
合计	215,445,514.73	89,292,783.42	239,702,700.20	47,959,005.86

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	20,348,253.19	10,756,142.43

成都先导药物开发股份有限公司

补充资料

2021 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	(14,107.50)
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)	48,357,000.07
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债、其他非流动金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置上述金融资产/负债、应收款项融资和其他债权投资取得的投资收益	(1,150,678.64)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	80,773.34
合计	47,272,987.27
非经常性损益的所得税影响额	(7,186,615.98)
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	40,086,371.29

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	4.89	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.80	0.06	0.06



营业执照

统一社会信用代码

9131000005587870XB

证照编号: 00000002202201140023

(副本)

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

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】

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



登记机关

2022年01月14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:



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:

特殊的普通合伙企业

执业证书编号:

31000012

批准执业文号:

财会函(2012)40号

批准执业日期:

二〇一二年九月十四日





姓名: 刘洋
 Full name: 刘洋
 Sex: 男
 Date of birth: 1981-7-7
 Working unit: 德勤华永会计师事务所有限公司北京分所
 Identity card No.: 513022198107070613



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
 No. of Certificate: 310000122471
 批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
 发证日期:
 Date of Issuance: 2006-7-5

北京注册会计师协会
 2007年度任职资格检查合格



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.

2021年4月30日
 合格专用章
 (四川)



2015 01 08

四川省注册会计师协会

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 月 日

转入协会盖章
Stamp of the transfer to Institute of CPAs
2018 年 6 月 17 日



姓名 欧阳千力
Full name 女
性别 女
出生日期 1986-06-27
Date of birth
工作单位 毕马威华永会计师事务所（特殊普通合伙）成都分所
Working unit
身份证号 51042119860627682X
Identity card No

证书编号: 110002414119
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: 2015 年 01 月 08 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

毕马威华永成都 事务所
CPAs

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
转出协会盖章
Stamp of the transfer to Institute of CPAs
2015 年 3 月 31 日

转入协会盖章
Stamp of the transfer to Institute of CPAs
2018 年 6 月 17 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

