

诺诚健华医药有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

	页	次
审计报告	1	- 8
已审财务报表		
合并资产负债表	9	- 10
合并利润表	11	- 12
合并股东权益变动表	13	- 14
合并现金流量表	15	- 16
财务报表附注	17	- 95
补充资料		
1.非经常性损益明细表	1	
2.净资产收益率和每股收益	1	
3.中国企业会计准则与香港财务报告准则编报差异调节表	1	



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 17, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue  
Dongcheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼17层  
邮政编码: 100738

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

## 审计报告

安永华明（2024）审字第70045495\_A01号  
诺诚健华医药有限公司

诺诚健华医药有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了诺诚健华医药有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并资产负债表，2023年度的合并利润表、合并股东权益变动表和合并现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的诺诚健华医药有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了诺诚健华医药有限公司2023年12月31日的合并财务状况以及2023年度的合并经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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



## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70045495\_A01号  
诺诚健华医药有限公司

### 三、关键审计事项

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

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

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70045495\_A01号  
诺诚健华医药有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<b>研发费用的确认和计量</b>	
<p>2023年度，合并财务报表确认的研发费用为人民币757,253,137.36元，其中包括支付给合同研究组织和临床试验中心（统称为“外包服务供应商”）的临床试验及临床前检测费用。</p> <p>研发活动为诺诚健华医药有限公司及其子公司（“集团”）的主要经营活动，与外包服务供应商的协议通常在较长时间内进行，将研发费用根据研发项目的进度分配到每个报告期涉及估计，因此我们将上述事项识别为关键审计事项。</p> <p>财务报表对研发费用确认的会计政策及披露载于财务报表附注三、16及附注五、38。</p>	<p>2023年财务报表审计中，我们针对研发费用执行的程序包括：</p> <p>（1）了解、评价并测试诺诚健华医药有限公司管理层对研发费用确认和计量相关内部控制的设计及执行的有效性；</p> <p>（2）将各期研发费用进行比较，结合研发项目进度，分析研发费用的合理性；</p> <p>（3）检查预付款项期末余额明细，抽样询问并检查研发服务相关合同，检查预付款项是否存在长期挂账或未及时结转研发费用的情况；</p> <p>（4）抽样检查委托医院、外包研究服务机构开展临床试验服务及委托研发服务合同、发票、费用明细等原始单据，检查费用的准确性；</p> <p>（5）对主要供应商进行背景调查，复核支持性文档以评估其是否具有商业实质；</p> <p>（6）通过抽样检查期后支付的费用，对研发费用进行截止性测试；</p> <p>（7）查看合并财务报表及附注，复核研发费用披露的准确性。</p>

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70045495\_A01号  
诺诚健华医药有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p data-bbox="256 725 584 757"><b>可转换借款的确认和计量</b></p> <p data-bbox="252 797 740 1171">集团于2018年向广州高新区科技控股集团有限公司（“高新科控”，原名为“广州凯得科技发展有限公司”，“广州凯得”）借入了人民币930,000,000.00元可转换借款。集团将上述尚未转为普通股的可转换借款确认为债务工具，并以公允价值计量。于2023年12月31日，可转换借款的余额为人民币1,251,131,165.53元。</p> <p data-bbox="252 1211 740 1469">由于可转换借款的条款复杂，会计处理涉及重大判断；同时，集团于报告期期末需要确定它们的公允价值，而公允价值的确定涉及管理层的重大判断和估计。基于以上原因，我们将可转换借款的确认和计量识别为关键审计事项。</p> <p data-bbox="252 1509 740 1693">可转换借款的会计政策和重大判断估计及财务报表对可转换借款的披露载于财务报表附注三、10，附注三、29，附注三、30，附注五、25及附注十一、3。</p>	<p data-bbox="767 797 1347 869">2023年财务报表审计中，我们针对可转换借款的计量执行的程序包括：</p> <p data-bbox="767 875 1347 1021">（1）获取可转换借款的协议、公司章程等支持性文件，审阅相关条款，评估相关会计处理是否符合企业会计准则有关金融工具确认和计量的相关规定；</p> <p data-bbox="767 1028 1347 1211">（2）了解和评价管理层利用其估值专家的工作，评估了其估值专家的胜任能力、专业素质和客观性，并利用我们的估值专家评估管理层及其估值专家在公允价值计量时所采用方法、关键假设及重要参数的合理性；</p> <p data-bbox="767 1218 1347 1290">（3）复核管理层公允价值计量所依据的基础数据；</p> <p data-bbox="767 1296 1347 1368">（4）与管理层访谈，了解可转债借款转股安排最新进展；</p> <p data-bbox="767 1375 1347 1447">（5）向借款方高新科控函证协议履约情况及最新进展；</p> <p data-bbox="767 1453 1347 1525">（6）复核可转换借款在财务报表相关附注中的披露。</p>

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70045495\_A01号  
诺诚健华医药有限公司

### 四、其他信息

诺诚健华医药有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估诺诚健华医药有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督诺诚健华医药有限公司的财务报告过程。

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70045495\_A01号  
诺诚健华医药有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70045495\_A01号  
诺诚健华医药有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

- （6）就诺诚健华医药有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70045495\_A01号  
诺诚健华医药有限公司

（本页无正文）



周颖

中国注册会计师：周颖  
（项目合伙人）



王丹

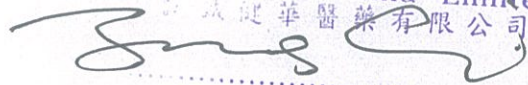
中国注册会计师：王丹

中国 北京

2024年3月28日

For and on behalf of  
InovCare Pharma Limited

诺诚健华医药有限公司



Authorized Signature(s)

诺诚健华医药有限公司  
合并资产负债表  
2023年12月31日

人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	1	8,287,136,644.81	8,742,914,140.21
应收账款	2	276,377,549.08	127,824,970.72
应收款项融资	3	31,260,680.06	-
预付款项	4	39,043,785.79	33,557,161.08
其他应收款	5	2,020,426.63	4,652,782.94
存货	6	119,094,840.89	65,321,825.92
一年内到期的非流动资产	7	-	313,290,451.17
其他流动资产	8	10,390,135.51	12,147,186.04
<b>流动资产合计</b>		<b>8,765,324,062.77</b>	<b>9,299,708,518.08</b>
<b>非流动资产</b>			
长期股权投资	9	5,660,187.95	11,712,050.47
固定资产	10	563,916,250.69	423,964,184.94
在建工程	11	166,908,613.33	197,650,071.61
使用权资产	12	67,675,076.97	59,890,011.43
无形资产	13	266,034,974.53	273,142,788.18
商誉	14	3,124,706.56	3,124,706.56
长期待摊费用	15	33,296,596.24	39,822,355.39
其他非流动资产	17	48,055,383.42	19,769,292.45
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,154,671,789.69</b>	<b>1,029,075,461.03</b>
<b>资产总计</b>		<b>9,919,995,852.46</b>	<b>10,328,783,979.11</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

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

Authorized Signature

诺诚健华医药有限公司  
合并资产负债表（续）  
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
应付账款	19	134,904,878.31	118,596,609.38
合同负债	20	-	4,241,928.28
应付职工薪酬	21	52,998,908.88	57,014,421.27
应交税费	22	15,252,770.76	32,580,061.43
其他应付款	23	123,130,143.37	178,442,254.77
一年内到期的非流动负债	24	28,233,387.44	20,111,603.34
其他流动负债	25	1,727,467,165.53	1,656,685,299.66
流动负债合计		2,081,987,254.29	2,067,672,178.13
非流动负债			
长期借款	26	26,300,000.00	-
租赁负债	27	43,646,576.13	35,439,170.31
长期应付款	28	305,576,610.80	287,761,269.12
递延收益	29	281,779,757.46	293,584,696.08
非流动负债合计		657,302,944.39	616,785,135.51
负债合计		2,739,290,198.68	2,684,457,313.64
股东权益			
股本	30	23,315.98	23,184.58
资本公积	31	12,150,114,225.86	12,081,647,592.34
其他综合收益	32	77,231,919.20	(36,311,891.59)
未分配利润	33	(5,079,520,776.12)	(4,448,257,868.41)
归属于母公司股东权益合计		7,147,848,684.92	7,597,101,016.92
少数股东权益		32,856,968.86	47,225,648.55
股东权益合计		7,180,705,653.78	7,644,326,665.47
负债和股东权益总计		9,919,995,852.46	10,328,783,979.11

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：崔霁松

主管会计工作负责人：傅欣

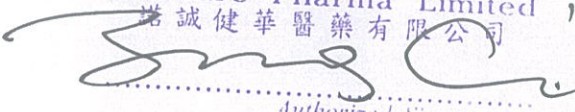
会计机构负责人：谭悦

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

  
10  


For and on behalf of  
**InnoCare Pharma Limited** ,  
 諾誠健華醫藥有限公司  
  
 Authorized Signature(s)

诺诚健华医药有限公司  
 合并利润表  
 2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	34	738,537,047.65	625,404,169.95
减：营业成本	34	128,435,146.12	143,397,455.44
税金及附加	35	9,704,437.23	6,895,418.51
销售费用	36	366,891,163.84	438,610,634.03
管理费用	37	184,122,329.22	175,047,230.46
研发费用	38	757,253,137.36	648,702,607.78
财务费用	39	(68,905,715.07)	171,321,287.29
其中：利息费用		35,211,746.71	17,381,619.19
利息收入		192,333,014.71	136,913,814.81
加：其他收益	40	36,468,381.57	56,740,205.44
投资收益	41	5,571,778.88	(1,224,597.49)
其中：对合营企业的投资收益		(4,900,147.72)	(9,710,957.05)
公允价值变动收益	42	(53,962,753.45)	9,952,948.50
信用减值损失	43	(268,084.48)	(99,984.61)
营业利润		(651,154,128.53)	(893,201,891.72)
加：营业外收入	44	11,782,249.00	82,628.49
减：营业外支出	45	4,833,746.92	608,044.94
利润总额		(644,205,626.45)	(893,727,308.17)
减：所得税费用	46	1,425,960.95	-
净利润		<u>(645,631,587.40)</u>	<u>(893,727,308.17)</u>
按经营持续性分类			
持续经营净利润		(645,631,587.40)	(893,727,308.17)
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		(631,262,907.71)	(886,593,114.73)
少数股东损益		<u>(14,368,679.69)</u>	<u>(7,134,193.44)</u>
其他综合收益的税后净额	32		
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		<u>113,543,810.79</u>	<u>429,445,010.49</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

For and on behalf of  
InnoCare Pharma Limited

諾誠健華醫藥有限公司

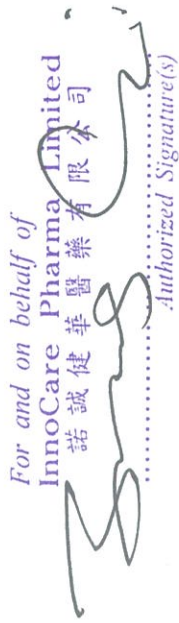
Authorized Signatures

诺诚健华医药有限公司  
合并利润表（续）  
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
不能重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		<u>113,543,810.79</u>	<u>429,445,010.49</u>
综合收益总额		<u>(532,087,776.61)</u>	<u>(464,282,297.68)</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		(517,719,096.92)	(457,148,104.24)
归属于少数股东的综合收益总额		(14,368,679.69)	(7,134,193.44)
每股收益	47		
基本每股收益		(0.37)	(0.60)
稀释每股收益		(0.37)	(0.60)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



诺诚健华医药有限公司  
合并股东权益变动表  
2023年度

人民币元

2023年度

	归属于母公司股东权益		未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积				
一、本年年初余额	23,184.58	12,081,647,592.34	(36,311,891.59)	7,597,101,016.92	47,225,648.55	7,644,326,665.47
二、本年增减变动金额	131.40	68,466,633.52	113,543,810.79	(449,252,332.00)	(14,368,679.69)	(463,621,011.69)
(一) 综合收益总额	-	-	113,543,810.79	(517,719,096.92)	(14,368,679.69)	(532,087,776.61)
(二) 股东投入和减少资本	-	65,103,286.61	-	65,103,286.61	-	65,103,286.61
1. 股份支付计入股东权益的金额	148.47	9,662,903.35	-	9,663,051.82	-	9,663,051.82
2. 员工行权	(17.07)	(6,299,556.44)	-	(6,299,573.51)	-	(6,299,573.51)
3. 股份回购	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	23,315.98	12,150,114,225.86	77,231,919.20	7,147,848,684.92	32,856,968.86	7,180,705,653.78

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



诺诚健华医药有限公司  
合并股东权益变动表（续）  
2023年度

人民币元

2022年度

	股本	资本公积	归属于母公司股东权益		未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
			其他综合收益	其他综合收益				
一、本年年初余额	19,390.41	9,631,961,789.54	(465,756,902.08)	(3,561,664,753.68)	5,604,559,524.19	54,359,841.99	5,658,919,366.18	
二、本年增减变动金额	3,794.17	2,449,685,802.80	429,445,010.49	(886,593,114.73)	1,992,541,492.73	(7,134,193.44)	1,985,407,299.29	
(一) 综合收益总额	-	-	429,445,010.49	(886,593,114.73)	(457,148,104.24)	(7,134,193.44)	(464,282,297.68)	
(二) 股东投入和减少资本	-	129,476,880.93	-	-	129,476,880.93	-	129,476,880.93	
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	4,283,954.43	-	-	4,284,080.36	-	4,284,080.36	
2. 员工行权	125.93	2,769,163,971.74	-	-	2,769,167,639.98	-	2,769,167,639.98	
3. 股东投入的普通股	3,668.24	(453,239,004.30)	-	-	(453,239,004.30)	-	(453,239,004.30)	
4. 收购少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	
三、本年年末余额	23,184.58	12,081,647,592.34	(36,311,891.59)	(4,448,257,868.41)	7,597,101,016.92	47,225,648.55	7,644,326,665.47	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



For and on behalf of  
**InnoCare Pharma Limited**  
 諾誠健華醫藥有限公司  
 .....  
 Authorized Signature(s)

诺诚健华医药有限公司  
 合并现金流量表  
 2023年度


人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
<b>一、经营活动使用的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		656,652,313.74	596,037,314.94
收到的税费返还		14,116,505.77	12,637,953.89
收到其他与经营活动有关的现金	48	<u>119,377,405.39</u>	<u>165,373,961.31</u>
经营活动现金流入小计		<u>790,146,224.90</u>	<u>774,049,230.14</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		701,410,953.16	658,414,098.18
支付给职工以及为职工支付的现金		521,728,979.45	434,440,423.80
支付的各项税费		72,895,936.21	31,528,156.67
支付其他与经营活动有关的现金	48	<u>159,599,869.31</u>	<u>140,250,106.12</u>
经营活动现金流出小计		<u>1,455,635,738.13</u>	<u>1,264,632,784.77</u>
经营活动产生的现金流量净额	49	<u>(665,489,513.23)</u>	<u>(490,583,554.63)</u>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		4,925,161,150.00	5,317,584,142.02
取得投资收益收到的现金		118,707,570.25	98,371,935.52
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产收回的现金净额		12,103.35	-
取得子公司及其他营业单位收到的现 金净额	49	<u>1,152,258.11</u>	<u>-</u>
投资活动现金流入小计		<u>5,045,033,081.71</u>	<u>5,415,956,077.54</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金		254,654,343.13	370,327,616.24
投资支付的现金		<u>4,129,314,250.00</u>	<u>6,846,954,500.00</u>
投资活动现金流出小计		<u>4,383,968,593.13</u>	<u>7,217,282,116.24</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>661,064,488.58</u>	<u>(1,801,326,038.70)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

For and on behalf of  
InnoCare Pharma Limited

諾誠健華醫藥有限公司



Authorized Signature(s)

诺诚健华医药有限公司  
合并现金流量表（续）  
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,946,811.32	2,923,230,019.26
取得借款收到的现金		<u>33,800,000.00</u>	<u>325,000,000.00</u>
筹资活动现金流入小计		<u>43,746,811.32</u>	<u>3,248,230,019.26</u>
偿还债务支付的现金		2,500,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,153,298.60	3,263,302.45
支付其他与筹资活动有关的现金	48	<u>38,785,298.43</u>	<u>150,459,388.67</u>
筹资活动现金流出小计		<u>42,438,597.03</u>	<u>153,722,691.12</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>1,308,214.29</u>	<u>3,094,507,328.14</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>25,696,884.30</u>	<u>139,901,690.60</u>
五、现金及现金等价物净增加额	49	22,580,073.94	942,499,425.41
加：年初现金及现金等价物余额	49	<u>4,179,983,730.99</u>	<u>3,237,484,305.58</u>
六、年末现金及现金等价物余额	49	<u>4,202,563,804.93</u>	<u>4,179,983,730.99</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

## 一、 基本情况

诺诚健华医药有限公司（“本公司”或“诺诚健华”）是一家在开曼群岛注册成立的有限公司，于2015年11月3日成立，注册地址为Ogier Global (Cayman) Limited, 89 Nexus Way, Camana Bay, Grand Cayman, KY1-9009, Cayman Islands。本公司先后于2020年3月23日以及2022年9月21日在香港联合交易所有限公司（“香港联交所”）和上海证券交易所以（“上交所”）挂牌上市交易。本公司在中国主要营业地点为北京市昌平区中关村生命科学园生命园路8号院8号楼。

本公司及子公司（“本集团”）主要经营活动为：创新药的研发、生产及商业化。

本公司无实际控制人。

本财务报表业经本公司董事会于2024年3月28日决议批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布和修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第24号—注册制下创新试点红筹企业财务报告信息特别规定》的披露规定编制。此外，本财务报表还按照《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》披露有关财务信息。

本集团自成立以来专注于药物的研究及开发，并逐步进入商业化阶段。于2023年12月31日，集团累计未弥补亏损为人民币5,079,520,776.12元。本集团的主要产品之一宜诺凯®（奥布替尼片）已于2021年1月在中国上市销售，其他研发管线分别处于不同的临床前及临床研究开发阶段。本集团主要通过日常经营、股东投资等融资手段来保障正常经营活动的资金需求。本集团认为本集团现有的货币资金余额及上述活动所提供或能提供的资金能够支持本集团在至少未来12个月的正常运营、研发及生产活动。因此，本集团以持续经营为基础编制本财务报表。

### 三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在股份支付、开发支出、收入确认和计量、金融资产和金融负债的公允价值等。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

#### 2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3. 记账本位币

本公司记账本位币为美元。本公司确定美元为记账本位币的原因是：本公司为投资控股平台，主要活动为投资和融资，融资活动获得的货币和投资活动支付的货币主要为美元。

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

#### 4. 重要性标准确定方法和选择依据

##### 重要性标准

重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的5%
重要的在建工程	单项金额超过资产总额的0.5%
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项应收账款占应收账款总额的5%
收到/支付重要的投资活动有关的现金	单项活动现金流量金额超过投资活动现金流量的10%

#### 5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。

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

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 5. 企业合并（续）

##### 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。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，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，其差额计入当期损益。

#### 6. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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

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

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

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

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 7. 合营安排分类及共同经营

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

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

#### 8. 现金及现金等价物

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

#### 9. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

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

本集团在编制财务报表时将各经营实体记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

记账本位币为人民币以外的子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 金融工具

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

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

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

##### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资*

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

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

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

##### 金融负债分类和计量

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



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 金融工具（续）

##### 金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债*

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

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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

企业在初始确认时将某金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类别的金融负债；其他类别的金融负债也不能在初始确认后重新指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

##### *以摊余成本计量的金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 金融工具（续）

##### 金融工具减值

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

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

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

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团逐项评估了交易对手的信用级别，并参考国际评级机构违约报告中对不同信用级别的违约概率，以及结合与交易对手的合作经验预估违约损失率等，单项评估应收账款的预期信用损失。

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

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、2。

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，以及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。

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

##### 金融工具抵销

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

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 金融工具（续）

##### 金融资产转移

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

#### 11. 存货

存货包括原材料、半成品和库存商品。

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

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料按类别计提，在产品和库存商品按库龄组合计提。集团的在产品和库存商品主要为奥布替尼片。库龄组合，考虑药品有效期等后，按照库龄区间分别估计可变现净值经验数据来确定相关存货的可变现净值。

#### 12. 长期股权投资

长期股权投资包括对合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

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

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 12. 长期股权投资（续）

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

#### 13. 固定资产

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

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

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

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20年	0%	5.00%
机器设备	3-10年	0%	10.00%-33.33%
办公设备、电子及其他设备	3-10年	0%	10.00%-33.33%

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 14. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产、无形资产以及长期待摊费用，标准如下：

结转固定资产/无形资产/长期待摊费用的标准

房屋及建筑物	完成竣工验收
机器设备	完成安装调试/达到设计要求并完成试生产
办公设备、电子及其他设备	验收
软件	达到设计要求并投入使用
装修费	完成竣工验收

#### 15. 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，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。

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

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 16. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
专利使用权	10年	专利权期限与预计使用期限孰短
土地使用权	50年	土地使用权期限
软件	3-10年	预计受益期限

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

本集团研发支出为与公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬及股份支付费用、临床试验和技术服务费、直接投入的材料费用、折旧费用与摊销费用和其他费用等。

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

#### 17. 资产减值

对除存货和金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

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

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 17. 资产减值（续）

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的经营分部。

比较包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 18. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
	合同约定的剩余租赁期与受益期孰短
装修费	
数据系统服务费	2-5年

#### 19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

##### 短期薪酬

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

##### 离职后福利（设定提存计划）

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

##### 辞退福利

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 20. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

#### 21. 股份支付

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

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用二项式模型和布莱克—斯科尔斯期权定价模型确定，参见附注十三。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 22. 与客户之间的合同产生的收入

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

##### 销售商品合同

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

本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，本集团部分合同约定当客户购买商品达到一定条件时可享受一定折扣，直接抵减当期客户购买商品时应支付的款项。本集团按照期望值或最有可能发生金额对折扣做出最佳估计，以估计折扣后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为限计入交易价格，并在每一个资产负债表日进行重新估计。

##### 合作安排

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

##### 技术授权

本集团与客户订立合同，向客户授予知识产权许可，由于该项知识产权许可在合同中可单独识别，且客户能够从该知识产权许可与其自身已拥有的资源一起使用中受益，因此，技术授权构成单项履约义务。集团于合同开始日评估技术授权是否是一项单项履约义务。

本集团将因向客户转让知识产权而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 22. 与客户之间的合同产生的收入（续）

##### 技术授权（续）

本集团向客户授予知识产权许可，确定该知识产权许可是在某一时段内履行还是在某一时点履行。同时满足合同要求或客户能够合理预期本集团将从事对该项知识产权有重大影响的活动，该活动对客户将产生有利或不利影响，且该活动不会导致向客户提供某项服务三项条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入。

部分授予知识产权许可合同包含基于销售或使用情况的特许权使用费等合同条款，构成可变对价，本集团在客户后续销售或使用行为实际发生与本集团履行相关履约义务二者孰晚的时点确认收入。

##### 研发服务

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

##### 检测服务

检测服务收入在本集团已提供服务或转让成果且客户接纳结果时方予以确认。在此之前，客户无权取得并消耗检测服务所带来的利益。

#### 23. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

##### 合同资产

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

##### 合同负债

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 与合同成本有关的资产

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

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

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

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

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

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 25. 政府补助

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

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

本集团根据经济业务的实质，确定政府补助业务采用总额法进行会计处理。

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

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

财政将贴息资金拨付，以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### 26. 递延所得税

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

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 26. 递延所得税（续）

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

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

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

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 27. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

##### 作为承租人

除了短期租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### *使用权资产*

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

##### *租赁负债*

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

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

租赁期开始后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

##### *短期租赁*

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁。本集团对短期租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 回购股份

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

#### 29. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量的一年内到期的非流动资产和可转换借款。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

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

#### 30. 重大会计判断和估计

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

##### 判断

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

##### *单项履约义务的确定*

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

##### *研发服务履约进度的确定方法*

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 30. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性

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

##### *除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）*

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

##### *商誉减值*

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、14。

##### *评估可变对价的限制*

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

##### *里程碑付款*

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



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 30. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *不同履约义务的交易价格分摊*

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

###### *股份支付*

本集团使用二项式模型估计2015年激励计划、2016年激励计划、2018年激励计划、2023年股权激励计划中的受限制股份单位于授予日的公允价值；采用布莱克—斯科尔斯期权定价模型，结合授予股权激励的条款和条件，估计2023年科创板限制性股票激励计划中的第二类限制性股票于授予日的公允价值。股票期权和受限制股份单位定价模型的部分输入值具有主观性，包括预计年限和预计股价波动等，该等假设本身具有不确定性。不同假设及判断会影响授出股票期权和受限制股份单位的公允价值，相应的以权益结算的股份支付的估值结果及金额随之改变。

###### *金融资产和金融负债的公允价值*

本集团于资产负债表日对部分金融资产和金融负债的公允价值进行评估。对于没有活跃交易市场的金融资产的公允价值采用估值方法确定，估值技术为折现现金流量分析。在可行的情况下，估值技术尽可能使用市场参数，例如：无风险利率、信用利差等。参见附注十一、2和附注十一、3。

本集团子公司发行的可转换借款无活跃交易市场，本集团采用现金流折现法，基于最佳估计使用无风险利率和无风险利率加隐含利差的加权平均数作为折现率确定其公允价值。该等假设及估计的变动会对可转换借款的公允价值产生重大影响。参见附注五、25。

###### *承租人增量借款利率*

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

###### *递延所得税资产*

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 31. 会计政策和会计估计变更

##### 会计政策变更

##### *与租赁有关递延所得税的确认*

2022年发布的《企业会计准则解释第16号》规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用豁免初始确认递延所得税的规定。本集团自2023年1月1日起施行，对租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，由原不确认递延所得税，变更为分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据衔接规定，对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至会计政策变更日之间发生的上述交易，本集团进行了调整；本集团已分别确定使用权资产和租赁负债产生的暂时性差异，这些暂时性差异已反映在财务报表附注五、16的披露中。然而，由于相关递延所得税资产和递延所得税负债符合规定的抵销条件，因此对合并财务报表中列示的整体递延所得税金额没有影响。

#### 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税额	7%、5%、1%
教育税附加	实际缴纳的增值税额	3%
地方教育税附加	实际缴纳的增值税额	2%
房产税	从价计征按房产原值一次减除30%后余值	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	零、15%、16.5% 20%、21%、25%

执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

	所得税税率
Ocean Prominent Limited	零
InnoCare Pharma Limited (Cayman)	零
北京诺诚健华医药科技有限公司 （“北京诺诚健华”）	15%
南京天印健华医药科技有限公司 （“南京天印健华”）	15%
广州诺诚健华医药科技有限公司 （“广州诺诚健华”）	15%
Sunny Investments Limited	16.5%
北京天实医药科技有限公司 （“北京天实医药”）	20%
InnoCare Pharma Inc.	21%

##### 2. 税收优惠

本公司下属子公司北京诺诚健华，于2020年12月获得北京市高新技术企业证书，享受企业所得税优惠政策，减按15%的税率计缴企业所得税，该证书有效期三年，自2020年12月至2023年12月。于2023年10月更新高新技术企业证书，证书有效期为自2023年10月至2026年10月。

本公司下属子公司南京天印健华，于2021年11月获得江苏省高新技术企业证书，享受企业所得税优惠政策，减按15%的税率计缴企业所得税，该证书及认定有效期三年，自2021年11月至2024年11月。

本公司下属子公司广州诺诚健华，于2022年12月获得广东省高新技术企业证书，享受企业所得税优惠政策，减按15%的税率计缴企业所得税，该证书及认定有效期三年，自2022年12月至2025年12月。

#### 四、 税项

##### 2. 税收优惠（续）

本公司下属子公司北京天实医药，根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕12号）、国家税务总局《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

#### 五、 合并财务报表主要项目注释

##### 1. 货币资金

	2023年	2022年
库存现金	708.27	696.46
银行存款	8,208,410,338.07	8,695,362,334.53
未到期应收利息	62,540,439.88	44,987,237.06
其他货币资金	<u>16,185,158.59</u>	<u>2,563,872.16</u>
合计	<u>8,287,136,644.81</u>	<u>8,742,914,140.21</u>
其中：存放在境外的款项总额	5,923,346,357.28	7,070,426,161.28

##### 2. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	276,778,336.18	127,957,253.40
减：应收账款单项评估坏账准备	<u>400,787.10</u>	<u>132,282.68</u>
合计	<u>276,377,549.08</u>	<u>127,824,970.72</u>

##### 2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	276,778,336.18	100.00	400,787.10	0.14	276,377,549.08

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 2. 应收账款（续）

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	127,957,253.40	100.00	132,282.68	0.10	127,824,970.72

重要的单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年			计提理由	2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）		账面余额	坏账准备
客户一	102,759,153.82	-	-	根据信用评级	51,507,252.35	-
客户三	57,275,921.20	-	-	根据信用评级	14,183,437.83	-
客户二	41,413,094.27	-	-	根据信用评级	24,159,006.21	-
客户四	24,753,397.59	-	-	根据信用评级	4,659,540.94	-
客户五	20,448,386.81	-	-	根据信用评级	4,450,752.93	-
合计	<u>246,649,953.69</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>98,959,990.26</u>	<u>-</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团应收账款前五大客户均为大型的医药经销商，信用评级较高，无历史违约，预期信用风险极低。

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或 转回	本年 转销	本年 核销	外币报表 折算差	年末余额
应收账款坏账准备	132,282.68	300,573.48	(32,489.00)	-	-	419.94	400,787.10

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 2. 应收账款（续）

于2023年12月31日，按欠款方归集的应收账款金额前五名汇总分析如下：

	应收账款年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例（%）
客户一	102,759,153.82	37.13
客户三	57,275,921.20	20.69
客户二	41,413,094.27	14.96
客户四	24,753,397.59	8.94
客户五	20,448,386.81	7.39
合计	<u>246,649,953.69</u>	<u>89.11</u>

### 3. 应收款项融资

	2023年	2022年
银行承兑汇票	31,260,680.06	-

于2023年12月31日，本集团无已质押的银行承兑汇票，亦无已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票。

### 4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年		2022年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	34,831,964.98	89.21	27,025,465.04	80.54
1年至2年	2,549,699.90	6.53	6,511,082.99	19.40
2年至3年	1,662,120.91	4.26	20,613.05	0.06
合计	<u>39,043,785.79</u>	<u>100.00</u>	<u>33,557,161.08</u>	<u>100.00</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 4. 预付款项（续）

于2023年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	年末余额	占预付款项余额的比例（%）
供应商六	3,342,389.65	8.56
供应商七	1,150,655.52	2.95
供应商八	1,043,609.07	2.67
供应商九	979,535.03	2.51
供应商十	950,322.28	2.43
汇总	<u>7,466,511.55</u>	<u>19.12</u>

### 5. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	1,447,177.62	4,061,681.14
1年至2年	342,770.97	263,523.40
2年至3年	211,478.04	8,500.00
3年至4年	-	319,078.40
4年以上	19,000.00	-
合计	<u>2,020,426.63</u>	<u>4,652,782.94</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2023年	2022年
应收员工行权款	717,266.09	1,668,973.62
押金	614,085.75	910,880.72
代垫款项	508,593.29	838,138.64
员工备用金	104,971.96	242,896.78
其他	75,509.54	991,893.18
合计	<u>2,020,426.63</u>	<u>4,652,782.94</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团其他应收款主要为押金、代垫款项以及员工行权款，其他应收款处于信用风险的第一阶段，预期信用风险较低，未计提坏账准备。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 5. 其他应收款（续）

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

单位名称	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
本集团员工	380,704.42	18.84	代垫款项	1年以内	-
供应商十二	195,610.01	9.68	押金	2-3年	-
员工A	151,286.47	7.49	应收员工行权款	1年以内	-
供应商十三	124,349.05	6.15	代垫款项	1年以内	-
供应商十四	<u>94,050.00</u>	<u>4.65</u>	押金	1年以内	-
合计	<u>945,999.95</u>	<u>46.81</u>			-

### 6. 存货

	2023年	2022年
库存商品	53,876,502.21	23,555,607.46
原材料	36,757,638.88	25,753,157.05
半成品	<u>28,460,699.80</u>	<u>16,013,061.41</u>
合计	<u>119,094,840.89</u>	<u>65,321,825.92</u>

本集团管理层结合存货可变现净值、药品剩余有效期等，对存货跌价进行评估。于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团持有的存货均无减值迹象，故无需计提减值准备。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无所有权受到限制的存货。

### 7. 一年内到期的非流动资产

	2023年	2022年
理财产品	-	313,290,451.17



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 其他流动资产

	2023年	2022年
待抵扣进项税额	9,595,031.61	12,147,186.04
预缴所得税	795,103.90	-
合计	<u>10,390,135.51</u>	<u>12,147,186.04</u>

9. 长期股权投资

	年初余额	本年变动		其他（注）	年末余额	年末减值准备
		追加投资	减少投资			
合营企业						
北京天实医药	1,151,682.91	-	-	31.89	(1,151,714.80)	-
北京天诺健成医药科技有限公司	<u>10,560,367.56</u>	-	-	<u>(4,900,179.61)</u>	-	<u>5,660,187.95</u>
合计	<u>11,712,050.47</u>	-	-	<u>(4,900,147.72)</u>	<u>(1,151,714.80)</u>	<u>5,660,187.95</u>

注：因收购其剩余50%股权，北京天实医药由合营企业变更为子公司，详见附注七、1。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	办公设备、电子及其他设备	合计
原价				
年初余额	224,407,184.28	222,700,461.76	25,438,026.27	472,545,672.31
购置	-	4,946,627.78	3,206,437.51	8,153,065.29
在建工程转入	140,221,838.56	26,596,993.27	19,194,905.11	186,013,736.94
处置或报废	-	(68,324.78)	(11,190.27)	(79,515.05)
外币折算差异	-	-	9,733.82	9,733.82
年末余额	<u>364,629,022.84</u>	<u>254,175,758.03</u>	<u>47,837,912.44</u>	<u>666,642,693.31</u>
累计折旧				
年初余额	7,765,685.59	31,281,548.33	9,534,253.45	48,581,487.37
计提	12,990,758.84	34,449,115.59	6,751,344.01	54,191,218.44
处置或报废	-	(39,212.41)	(8,691.92)	(47,904.33)
外币折算差异	-	-	1,641.14	1,641.14
年末余额	<u>20,756,444.43</u>	<u>65,691,451.51</u>	<u>16,278,546.68</u>	<u>102,726,442.62</u>
账面价值				
年末	<u>343,872,578.41</u>	<u>188,484,306.52</u>	<u>31,559,365.76</u>	<u>563,916,250.69</u>
年初	<u>216,641,498.69</u>	<u>191,418,913.43</u>	<u>15,903,772.82</u>	<u>423,964,184.94</u>

于2023年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥 产权证书原因
生产车间F、裙楼及办公楼2、 II期-甲类仓库 I 及II期-甲类仓库2	123,916,408.52	正在办理中

于2023年12月31日，暂时闲置的固定资产如下：

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	28,729,139.96	5,705,202.25	-	23,023,937.71	该部分设备因项目时间调整将同CMC车间一起启用

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 在建工程

	2023年	2022年
在建工程	166,908,613.33	197,650,071.61

重要在建工程变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转出	年末余额	资金来源	工程投入 占预算比例（%）
广州诺诚药品生产基地建设项目二期	264,696,000.00	142,766,434.29	52,555,120.46	(144,627,102.60)	50,694,452.15	自筹资金	76.93%
诺诚健华北京基地建设项目（注）	430,641,650.00	21,811,203.73	67,358,998.46	-	89,170,202.19	自筹资金及借款	20.71%
合计		<u>164,577,638.02</u>	<u>119,914,118.92</u>	<u>(144,627,102.60)</u>	<u>139,864,654.34</u>		

注：诺诚健华北京基地建设项目分多期逐步建设开发，本年列示的预算金额为当期开发预算数据。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	合计
<b>成本</b>			
年初余额	108,860,759.98	6,162,069.28	115,022,829.26
增加	1,974,185.11	-	1,974,185.11
租赁变更	34,077,525.37	-	34,077,525.37
处置	(4,746,039.05)	(1,655,924.23)	(6,401,963.28)
外币报表折算差	28,477.86	-	28,477.86
年末余额	<u>140,194,909.27</u>	<u>4,506,145.05</u>	<u>144,701,054.32</u>
<b>累计折旧</b>			
年初余额	51,391,611.84	3,741,205.99	55,132,817.83
计提	26,551,589.90	1,724,199.48	28,275,789.38
处置	(4,746,039.05)	(1,655,924.23)	(6,401,963.28)
外币报表折算差	19,333.42	-	19,333.42
年末余额	<u>73,216,496.11</u>	<u>3,809,481.24</u>	<u>77,025,977.35</u>
<b>账面价值</b>			
年末	<u>66,978,413.16</u>	<u>696,663.81</u>	<u>67,675,076.97</u>
年初	<u>57,469,148.14</u>	<u>2,420,863.29</u>	<u>59,890,011.43</u>

注：本公司之子公司南京天印健华自2021年通过政府补助低于市场租金的价格取得机器设备3年的使用权，用作开展研发活动。本集团按公允价值确认使用权资产及相应政府补助，使用权资产在租赁期内折旧。

本公司之子公司北京诺诚健华通过政府补助以低于市场租金的价格取得两栋房屋及建筑物（分别为6,640平方米及1,650平方米）自2021年1月至2023年12月及2021年6月至2024年5月的使用权，用作开展研发活动。本集团按公允价值确认使用权资产及相应政府补助，使用权资产在租赁期内折旧。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 无形资产

	专利使用权 (注)	土地使用权	软件	合计
原价				
年初余额	36,580,000.00	240,505,103.00	13,096,083.60	290,181,186.60
在建工程转入	-	-	3,133,513.92	3,133,513.92
购置	-	-	110,619.46	110,619.46
年末余额	<u>36,580,000.00</u>	<u>240,505,103.00</u>	<u>16,340,216.98</u>	<u>293,425,319.98</u>
累计摊销				
年初余额	7,316,000.00	8,666,937.16	1,055,461.26	17,038,398.42
计提	<u>3,658,000.00</u>	<u>4,810,102.06</u>	<u>1,883,844.97</u>	<u>10,351,947.03</u>
年末余额	<u>10,974,000.00</u>	<u>13,477,039.22</u>	<u>2,939,306.23</u>	<u>27,390,345.45</u>
账面价值				
年末	<u>25,606,000.00</u>	<u>227,028,063.78</u>	<u>13,400,910.75</u>	<u>266,034,974.53</u>
年初	<u>29,264,000.00</u>	<u>231,838,165.84</u>	<u>12,040,622.34</u>	<u>273,142,788.18</u>

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

14. 商誉

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

商誉系因收购子公司北京诺诚健华形成，该子公司产生的主要现金流独立于本集团其他子公司，因此，管理层认为北京诺诚健华为一个资产组。就减值测试而言，商誉被分配至北京诺诚健华，与以前年度保持一致。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 14. 商誉（续）

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

以下说明了进行商誉减值测试时作出的关键假设：

北京诺诚健华 资产组组合	关键假设	预测期	稳定期
收入增长率	基于产品推出后预期实现的收入增长率	5.80%-46.77%	0.00%-5.00%
毛利率	基于产品推出后预期实现的毛利率	69.60%-87.60%	60.70%-89.60%
税前折现率	能够反映出资产的相关特定风险的折现率	13.92%	13.92%

于2023年12月31日及2022年12月31日，经本集团管理层评估，北京诺诚健华资产组可收回金额超过其账面价值，因此未计提减值准备。

### 15. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
数据系统服 务费	8,273,228.37	2,548,326.91	4,965,657.05	1,497,877.36	4,358,020.87
装修费	31,549,127.02	3,655,287.38	6,265,839.03	-	28,938,575.37
合计	39,822,355.39	6,203,614.29	11,231,496.08	1,497,877.36	33,296,596.24

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 16. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年		2022年	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异 (经重述)	递延 所得税资产 (经重述)
递延所得税资产				
可抵扣亏损	29,141,584.61	4,760,746.58	30,595,128.01	5,028,229.20
新租赁准则影响	<u>63,273,013.09</u>	<u>9,550,179.96</u>	<u>50,933,352.26</u>	<u>7,676,949.06</u>
合计	<u>92,414,597.70</u>	<u>14,310,926.54</u>	<u>81,528,480.27</u>	<u>12,705,178.26</u>

	2023年		2022年	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异 (经重述)	递延 所得税负债 (经重述)
递延所得税负债				
非同一控制企业合 并资产评估增值	25,606,000.00	4,224,990.00	29,264,000.00	4,828,560.00
新租赁准则影响	<u>66,808,597.70</u>	<u>10,085,936.54</u>	<u>52,264,480.27</u>	<u>7,876,618.26</u>
合计	<u>92,414,597.70</u>	<u>14,310,926.54</u>	<u>81,528,480.27</u>	<u>12,705,178.26</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年		2022年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额 (经重述)	抵销后余额 (经重述)
递延所得税资产	14,310,926.54	-	12,705,178.26	-
递延所得税负债	14,310,926.54	-	12,705,178.26	-

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2023年	2022年 (经重述)
可抵扣暂时性差异	205,819,650.04	283,510,548.95
可抵扣亏损	<u>3,160,543,017.46</u>	<u>1,917,922,164.14</u>
合计	<u>3,366,362,667.50</u>	<u>2,201,432,713.09</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023年	2022年 (经重述)
2023年	-	68,542,919.94
2024年	63,138.00	63,138.00
2025年	5,604,976.54	32,320,219.97
2026年	41,539,793.14	71,384,805.24
2027年	169,768,003.85	180,104,668.65
2028年	300,117,078.75	10,763,762.24
2029年	223,445,369.41	223,445,369.41
2030年	343,264,389.94	316,549,146.51
2031年	82,861,412.32	53,117,182.90
2032年（注1）	598,072,039.61	555,408,947.80
2033年（注1）	929,216,123.90	-
无限期（注2）	<u>466,590,692.00</u>	<u>406,222,003.48</u>
合计	<u>3,160,543,017.46</u>	<u>1,917,922,164.14</u>

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

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

注3：因首次适用《企业会计准则解释第16号》本集团对本合并财务报表可比的列报期间2022年进行了重新列报。



## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 17. 其他非流动资产

	2023年	2022年
预付工程及设备款	35,438,454.71	14,946,122.31
待抵扣进项税额	5,417,826.97	-
其他	<u>7,199,101.74</u>	<u>4,823,170.14</u>
合计	<u>48,055,383.42</u>	<u>19,769,292.45</u>

### 18. 所有权或使用权受到限制的资产

2023年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,500,000.00	2,500,000.00	保函	履约保函
土地使用权	<u>163,368,403.00</u>	<u>156,833,666.88</u>	抵押	附注五、28
合计	<u>165,868,403.00</u>	<u>159,333,666.88</u>		

2022年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,563,872.16	2,563,872.16	保函	履约保函
土地使用权	<u>163,368,403.00</u>	<u>160,101,034.94</u>	抵押	附注五、28
合计	<u>165,932,275.16</u>	<u>162,664,907.10</u>		

用于抵押的无形资产于2023年的摊销额为3,267,368.06元（2022年：3,267,368.06元）。

### 19. 应付账款

	2023年	2022年
应付账款	134,904,878.31	118,596,609.38

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 20. 合同负债

	2023年	2022年
研发服务	-	4,241,928.28

本集团向客户提供研发服务并在一段时间内确认收入，形成合同资产。该合同资产以达到研发计划下的相关业务里程碑形成无条件收款权，转入应收款项。截至2023年12月31日，本集团合同资产余额为零。

本集团截至2023年12月31日的合同资产和合同负债以净额列示，抵销金额为13,541,304.38元，抵销后净额4,241,928.28元列示为合同负债。本年合同负债减少至零，主要系本集团与 Biogen Inc.（“渤健”）合作终止导致，详见附注五、34。

### 21. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	55,143,656.30	485,080,663.72	489,240,526.66	50,983,793.36
离职后福利（设定提存计划）	1,870,764.97	38,983,369.97	38,839,019.42	2,015,115.52
辞退福利	-	156,727.44	156,727.44	-
合计	<u>57,014,421.27</u>	<u>524,220,761.13</u>	<u>528,236,273.52</u>	<u>52,998,908.88</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 21. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和 补贴	53,602,052.75	428,392,082.14	432,010,605.65	49,983,529.24
职工福利费	2,435.37	7,693,053.87	7,693,053.87	2,435.37
社会保险费	1,058,609.30	21,423,394.92	21,591,999.19	890,005.03
其中：				
医疗保险费	961,912.19	19,499,337.85	19,726,565.40	734,684.64
工伤保险费	36,190.70	916,096.38	868,633.20	83,653.88
生育保险费	60,506.41	1,007,960.69	996,800.59	71,666.51
住房公积金	480,558.88	27,572,132.79	27,944,867.95	107,823.72
合计	<u>55,143,656.30</u>	<u>485,080,663.72</u>	<u>489,240,526.66</u>	<u>50,983,793.36</u>

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	1,809,810.06	37,633,959.38	37,489,838.09	1,953,931.35
失业保险费	60,954.91	1,349,410.59	1,349,181.33	61,184.17
合计	<u>1,870,764.97</u>	<u>38,983,369.97</u>	<u>38,839,019.42</u>	<u>2,015,115.52</u>

### 22. 应交税费

	2023年	2022年
增值税	7,514,055.39	9,800,720.58
个人所得税（注）	6,510,194.97	9,457,790.42
印花税	303,302.40	84,723.45
城市建设税	530,152.84	682,693.13
教育费附加	378,680.59	487,637.95
环境保护税	16,384.57	326.40
代扣代缴企业所得税	-	12,066,169.50
合计	<u>15,252,770.76</u>	<u>32,580,061.43</u>

注：于2023年12月31日，集团为员工股票期权计划行权所得、工资及劳务所得代扣代缴的个人所得税余额分别为零和6,510,194.97元（2022年12月31日：分别为5,648,177.76元和3,809,612.66元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 其他应付款

	2023年	2022年
应付工程款项	50,596,436.87	72,672,900.82
商业推广费	31,498,994.76	39,440,683.48
预提折扣	11,853,213.16	7,627,582.70
设备采购款	7,594,999.22	31,377,000.39
中介服务费	6,836,837.03	11,950,392.03
代收款项	1,788,504.75	2,231,016.49
其他	12,961,157.58	13,142,678.86
合计	<u>123,130,143.37</u>	<u>178,442,254.77</u>

于2023年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付余额	未偿还或未结转的原因
供应商十一	7,405,388.77	尚未到达约定的结算时点

24. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的租赁负债（附注五、27）	23,233,387.44	20,111,603.34
一年内到期的长期借款（附注五、26）	5,000,000.00	-
合计	<u>28,233,387.44</u>	<u>20,111,603.34</u>

25. 其他流动负债

	2023年	2022年
应付收购子公司少数股权款（注1）	476,336,000.00	459,516,887.58
可转换借款（注2）	1,251,131,165.53	1,197,168,412.08
合计	<u>1,727,467,165.53</u>	<u>1,656,685,299.66</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 25. 其他流动负债（续）

可转换借款

	2023年	2022年
年初余额	1,197,168,412.08	1,200,564,340.15
本年公允价值变动	<u>53,962,753.45</u>	<u>(3,395,928.07)</u>
年末余额	<u>1,251,131,165.53</u>	<u>1,197,168,412.08</u>

注1：根据广州诺诚健华与高新科控签订的《权益安排框架协议》，本集团同意于科创板上市成功之日起一年内或和高新科控另行协商一致的时间收购高新科控持有的广州诺诚健华的少数股权，该金额以现值列示。

注2：于2018年8月，广州诺诚健华由广州凯得和本公司之子公司北京诺诚健华共同设立。此外，广州凯得向广州诺诚健华提供可转换借款9.3亿元，按6.5%的年利率计息并于2024年12月31日到期。根据借款协议，广州凯得可在特定条件下将借款转换为广州诺诚健华的普通股。本集团未将嵌入衍生工具自混合合同中分拆并将来自广州凯得附带可转换权利的借款指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

转换条件于2022年达成。截至2023年12月31日，北京诺诚健华尚未发出书面通知启动债转股增资，本公司与高新科控仍在就转股和贷款偿还的具体方案进行沟通，可转换借款到期日为2024年12月31日。

本集团采用现金流折现法确定可转换借款的公允价值，主要假设如下：

	2023年	2022年
可转换期权的折现率	2.17%	2.15%
直接借款的折现率	4.32%	4.30%

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 长期借款

	2023年	2022年
保证借款（注）	31,300,000.00	-
减：一年内到期的长期借款（附注五、24）	<u>5,000,000.00</u>	<u>-</u>
合计	<u>26,300,000.00</u>	<u>-</u>

于2023年12月31日，上述借款的年利率为提款日前一天人民银行贷款市场报价利率降低15个基点。

2023年5月5日，北京天诚医药与北京银行股份有限公司中关村分行签订借款合同，约定北京天诚医药获得借款额度400,000,000元。截至2023年12月31日，已使用额度为33,800,000元。

注：本保证借款的保证人为北京昌鑫建设投资有限公司（“昌鑫建设”），详见附注五、28。

27. 租赁负债

	2023年	2022年
房屋、建筑物及机器设备	66,879,963.57	55,550,773.65
减：一年内到期的租赁负债（附注五、24）	<u>23,233,387.44</u>	<u>20,111,603.34</u>
合计	<u>43,646,576.13</u>	<u>35,439,170.31</u>

## 五、合并财务报表主要项目注释（续）

### 28. 长期应付款

	2023年	2022年
其他借款（注）	305,576,610.80	287,761,269.12

注：2021年11月25日，北京诺诚健华、北京天诚医药与昌鑫建设签署《增资及远期股权转让协议》，由昌鑫建设向北京天诚医药投入50,000,000.00元并名义上持有北京天诚医药8.92%股权。同时，该协议约定本集团应于昌鑫建设投资满五年或有权于该笔款项认购之日起五年内按照本金与人民银行同期活期存款基准利率计算得到的本息之和偿还该笔借款。2022年6月27日，北京诺诚健华、北京天诚医药与昌鑫建设签署《资金保障协议》，昌鑫建设以委托贷款形式提供股东借款325,000,000.00元，贷款期限为2022年6月27日至2027年6月27日，资金成本为0.35%/年。本集团将昌鑫建设的上述投资款项以及委托贷款折现作为借款确认为长期应付款。本集团以账面原值为163,368,403.00元的土地使用权抵押给昌鑫建设以获取相应的股东贷款和银行贷款保证。

### 29. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
与资产相关的政府补助	288,724,696.08	5,993,226.46	17,027,448.60	277,690,473.94
与收益相关的政府补助	4,860,000.00	13,125,784.04	13,896,500.52	4,089,283.52
合计	<u>293,584,696.08</u>	<u>19,119,010.50</u>	<u>30,923,949.12</u>	<u>281,779,757.46</u>

政府补助的形成原因系收到补贴固定资产、土地等与资产相关的政府补助；收到支持药物研发、药物成果转化等与收益相关的政府补助。

### 30. 股本

	年初余额	本年增减变动			年末余额 (注3)
		回购股份(注1)	员工行权(注2)	小计	
境外上市的外资股	19,516.34	(17.07)	148.47	131.40	19,647.74
人民币普通股	<u>3,668.24</u>	-	-	-	<u>3,668.24</u>
合计	<u>23,184.58</u>	<u>(17.07)</u>	<u>148.47</u>	<u>131.40</u>	<u>23,315.98</u>

注1：本公司于2023年9月至12月共回购并注销1,191,000股境外上市的外资股，回购价款为6,299,573.51元，使得公司股本减少17.07元。

## 五、合并财务报表主要项目注释（续）

### 30. 股本（续）

注2：员工行权对象为受限制股份单位，参见附注十三、股份支付。

2023年，员工合计行权8,831,757股普通股，代表本公司股份面值的所得款项148.47元计入本公司股本。

注3：于2023年12月31日，本公司已发行普通股股数为1,763,130,452股。

### 31. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	11,839,872,992.02	118,018,288.73	6,299,556.44	11,951,591,724.31
其他资本公积	<u>241,774,600.32</u>	<u>65,103,286.61</u>	<u>108,355,385.38</u>	<u>198,522,501.55</u>
合计	<u>12,081,647,592.34</u>	<u>183,121,575.34</u>	<u>114,654,941.82</u>	<u>12,150,114,225.86</u>

### 32. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2023年

	2023年1月1日	税前发生额	减：所得税	2023年12月31日
不能重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额	(36,311,891.59)	113,543,810.79	-	77,231,919.20

2022年

	2022年1月1日	税前发生额	减：所得税	2022年12月31日
不能重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额	(465,756,902.08)	429,445,010.49	-	(36,311,891.59)

### 33. 未分配利润

	2023年	2022年
年初未分配利润	(4,448,257,868.41)	(3,561,664,753.68)
归属于母公司股东的净利润	<u>(631,262,907.71)</u>	<u>(886,593,114.73)</u>
年末未分配利润	<u>(5,079,520,776.12)</u>	<u>(4,448,257,868.41)</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	736,985,338.55	127,806,615.13	624,123,469.75	143,397,455.44
其他业务	1,551,709.10	628,530.99	1,280,700.20	-
合计	<u>738,537,047.65</u>	<u>128,435,146.12</u>	<u>625,404,169.95</u>	<u>143,397,455.44</u>

营业收入分解信息如下：

2023年

	药品销售	检测服务	研发服务	技术授权	合计
商品类型					
药品销售	671,582,193.69	-	-	-	671,582,193.69
研发服务	-	-	59,758,504.86	-	59,758,504.86
技术授权	-	-	-	5,644,640.00	5,644,640.00
检测服务	-	1,551,709.10	-	-	1,551,709.10
合计	<u>671,582,193.69</u>	<u>1,551,709.10</u>	<u>59,758,504.86</u>	<u>5,644,640.00</u>	<u>738,537,047.65</u>
经营地区					
境内收入	671,582,193.69	1,551,709.10	-	-	673,133,902.79
境外收入	-	-	59,758,504.86	5,644,640.00	65,403,144.86
合计	<u>671,582,193.69</u>	<u>1,551,709.10</u>	<u>59,758,504.86</u>	<u>5,644,640.00</u>	<u>738,537,047.65</u>
商品转让的时间					
在某一时间点					
转让	671,582,193.69	1,551,709.10	-	5,644,640.00	678,778,542.79
在某一时段					
内转让（注）	-	-	59,758,504.86	-	59,758,504.86
合计	<u>671,582,193.69</u>	<u>1,551,709.10</u>	<u>59,758,504.86</u>	<u>5,644,640.00</u>	<u>738,537,047.65</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 34. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解信息如下（续）：

2022年

	药品销售	检测服务	研发服务	合计
商品类型				
药品销售	566,754,691.24	-	-	566,754,691.24
研发服务	-	-	57,368,778.51	57,368,778.51
检测服务	-	1,280,700.20	-	1,280,700.20
合计	<u>566,754,691.24</u>	<u>1,280,700.20</u>	<u>57,368,778.51</u>	<u>625,404,169.95</u>
经营地区				
境内收入	566,754,691.24	1,280,700.20	-	568,035,391.44
境外收入	-	-	57,368,778.51	57,368,778.51
合计	<u>566,754,691.24</u>	<u>1,280,700.20</u>	<u>57,368,778.51</u>	<u>625,404,169.95</u>
商品转让的时间				
在某一时点转让	566,754,691.24	1,280,700.20	-	568,035,391.44
在某一时段内转让	-	-	57,368,778.51	57,368,778.51
合计	<u>566,754,691.24</u>	<u>1,280,700.20</u>	<u>57,368,778.51</u>	<u>625,404,169.95</u>

本年度营业成本分解信息如下：

	药品销售	检测服务	研发服务	技术授权	合计
商品类型					
药品销售	90,468,214.54	-	-	-	90,468,214.54
研发服务	-	-	37,338,400.59	-	37,338,400.59
检测服务	-	628,530.99	-	-	628,530.99
合计	<u>90,468,214.54</u>	<u>628,530.99</u>	<u>37,338,400.59</u>	<u>-</u>	<u>128,435,146.12</u>
经营地区					
境内成本	90,468,214.54	628,530.99	-	-	91,096,745.53
境外成本	-	-	37,338,400.59	-	37,338,400.59
合计	<u>90,468,214.54</u>	<u>628,530.99</u>	<u>37,338,400.59</u>	<u>-</u>	<u>128,435,146.12</u>
商品转让的时间					
在某一时点转让	90,468,214.54	628,530.99	-	-	91,096,745.53
在某一时段内 转让（注）	-	-	37,338,400.59	-	37,338,400.59
合计	<u>90,468,214.54</u>	<u>628,530.99</u>	<u>37,338,400.59</u>	<u>-</u>	<u>128,435,146.12</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 34. 营业收入和营业成本（续）

注：2023年2月，渤健通知本集团，决定终止与本集团就一种潜在治疗多发性硬化症的口服小分子布鲁顿酪氨酸激酶抑制剂以及研发服务所订立的合作和许可协议。在终止协议后，本集团将重新取得之前授予渤健的所有全球权利，包括相关知识产权、有关研发、生产及商业化的决策权，以及从奥布替尼产生的商业收益。本集团与渤健已于2023年5月完成交接。

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
研发服务	17,783,232.66	7,797,110.63

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
药品销售	交付时	见票后根据账期付款	销售商品	是	销售返利	保证类质量保证：商品有效期内，向客户保证商品符合国家药品监督管理局颁发的质量标准
检测服务	服务完成时	见票后7-20天	提供劳务	是	无	无
研发服务	服务提供时	见票后30天 首笔预付款及后续达到开发和商业化里程碑时付款	提供劳务	是	无	无
技术授权	相关权益转移时		交付知识产权许可	是	无	无

于2023年12月31日，已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务确认为收入的预计时间如下：

	2023年	2022年
1年以内	-	17,783,232.66

### 35. 税金及附加

	2023年	2022年
城市建设税	3,364,378.53	2,404,533.04
教育费附加	2,403,127.51	1,717,523.62
房产税	2,824,869.09	1,965,193.33
印花税	745,895.05	576,508.21
土地使用税	245,967.33	193,181.11
环境保护税	120,199.72	38,479.20
合计	<u>9,704,437.23</u>	<u>6,895,418.51</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 销售费用

	2023年	2022年
市场推广、调研及教育费用	171,828,901.87	234,344,758.47
员工工资与福利	155,115,369.78	143,105,100.52
股权激励费用	8,222,613.83	36,956,240.16
折旧及摊销	4,158,284.67	6,176,265.00
其他	<u>27,565,993.69</u>	<u>18,028,269.88</u>
合计	<u>366,891,163.84</u>	<u>438,610,634.03</u>

37. 管理费用

	2023年	2022年
员工工资与福利	79,904,248.92	78,007,613.77
专业咨询服务及会议费	25,784,902.96	25,751,425.20
股权激励费用	27,835,897.82	34,356,578.67
折旧及摊销	17,418,703.86	11,979,246.22
解除BTK协议利益分配替代款	10,766,700.00	-
招聘费	5,768,045.88	9,407,126.85
其他	<u>16,643,829.78</u>	<u>15,545,239.75</u>
合计	<u>184,122,329.22</u>	<u>175,047,230.46</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 研发费用

	2023年	2022年
临床试验和技术服务费	291,712,202.88	196,825,857.24
员工工资与福利	255,436,336.22	223,095,319.53
折旧及摊销	66,074,631.57	52,646,571.26
股权激励费用	29,044,774.96	58,164,062.10
材料费	46,530,413.84	53,677,102.02
其他	68,454,777.89	64,293,695.63
合计	<u>757,253,137.36</u>	<u>648,702,607.78</u>

39. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	35,211,746.71	17,381,619.19
减：利息收入	192,333,014.71	136,913,814.81
汇兑损失	87,840,265.44	290,558,891.75
手续费	375,287.49	294,591.16
合计	<u>(68,905,715.07)</u>	<u>171,321,287.29</u>

40. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	33,674,325.18	55,340,676.27
个人所得税手续费返还	2,794,056.39	1,399,529.17
合计	<u>36,468,381.57</u>	<u>56,740,205.44</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 投资收益

	2023年	2022年
权益法核算的长期股权投资收益	(4,900,147.72)	(9,710,957.05)
理财产品到期赎回取得的投资收益	<u>10,471,926.60</u>	<u>8,486,359.56</u>
合计	<u>5,571,778.88</u>	<u>(1,224,597.49)</u>

42. 公允价值变动收益

	2023年	2022年
可转换借款	(53,962,753.45)	3,395,928.07
交易性金融资产	-	(210,670.82)
一年内到期的非流动资产	<u>-</u>	<u>6,767,691.25</u>
合计	<u>(53,962,753.45)</u>	<u>9,952,948.50</u>

43. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款坏账损失	268,084.48	99,984.61

44. 营业外收入

	2023年	2022年
上市补贴	11,440,000.00	-
赔偿收入	310,466.34	-
其他	<u>31,782.66</u>	<u>82,628.49</u>
合计	<u>11,782,249.00</u>	<u>82,628.49</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 营业外支出

	2023年	2022年
捐赠支出	4,779,581.03	511,504.41
非流动资产损毁报废损失	19,507.37	-
其他	34,658.52	96,540.53
合计	<u>4,833,746.92</u>	<u>608,044.94</u>

46. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	1,425,960.95	-
递延所得税费用	-	-
合计	<u>1,425,960.95</u>	<u>-</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	(644,205,626.45)	(893,727,308.17)
按法定税率计算的所得税费用	(161,051,406.62)	(223,431,827.04)
子公司适用不同税率的影响	51,346,943.67	162,335,222.90
调整以前期间境外子公司所得税的影响	61,667.69	-
研发费用加计扣除对所得税费用的影响	(111,915,289.42)	(62,491,111.81)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,536,127.13	18,148,208.11
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响或可抵扣亏损的影响	204,348,603.08	103,982,864.28
归属于合营企业的损益	735,022.16	1,456,643.56
技术授权的扣缴所得税	1,364,293.26	-
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>1,425,960.95</u>	<u>-</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 47. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股收益和稀释每股收益 持续经营	(0.37)	(0.60)

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2023年	2022年
归属于本公司普通股股东的净利润	<u>(631,262,907.71)</u>	<u>(886,593,114.73)</u>
发行在外普通股的加权平均数	<u>1,687,470,338.67</u>	<u>1,479,564,628.67</u>

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

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



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	25,972,644.34	112,380,795.69
收回往来款	1,724,563.79	9,505,448.20
利息收入	79,898,491.57	43,404,134.40
其他	<u>11,781,705.69</u>	<u>83,583.02</u>
合计	<u>119,377,405.39</u>	<u>165,373,961.31</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
支付往来款	5,478,734.52	18,244,921.19
销售费用	49,250,363.55	32,951,637.63
管理费用	24,096,063.37	25,025,045.00
研发费用	70,236,292.88	59,200,151.20
其他	<u>10,538,414.99</u>	<u>4,828,351.10</u>
合计	<u>159,599,869.31</u>	<u>140,250,106.12</u>

(2) 与投资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到重要的投资活动有关的现金		
赎回定期存款和理财	4,925,161,150.00	5,317,584,142.02
取得的定期存款利息收入及理财的投资收益	<u>118,707,570.25</u>	<u>98,371,935.52</u>
合计	<u>5,043,868,720.25</u>	<u>5,415,956,077.54</u>
支付重要的投资活动有关的现金		
购买定期存款	4,129,314,250.00	6,826,954,500.00
长期资产建设	<u>254,654,343.13</u>	<u>370,327,616.24</u>
合计	<u>4,383,968,593.13</u>	<u>7,197,282,116.24</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 48. 现金流量表项目注释（续）

#### (3) 与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
支付其他与筹资活动有关的现金		
支付租赁费用	26,475,939.84	21,773,535.83
支付上市中介费用	6,009,785.08	128,685,852.84
股份回购	<u>6,299,573.51</u>	<u>-</u>
合计	<u>38,785,298.43</u>	<u>150,459,388.67</u>

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他流动负债	1,656,685,299.66	-	70,781,865.87	-	-	1,727,467,165.53
租赁负债（注）	55,550,773.65	-	37,805,129.76	26,475,939.84	-	66,879,963.57
长期借款（注）	-	33,800,000.00	-	2,500,000.00	-	31,300,000.00
长期应付款	287,761,269.12	-	18,968,640.28	1,153,298.60	-	305,576,610.80
其他应付款-上市服务费	<u>6,009,785.08</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,009,785.08</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>2,006,007,127.51</u>	<u>33,800,000.00</u>	<u>127,555,635.91</u>	<u>36,139,023.52</u>	<u>-</u>	<u>2,131,223,739.90</u>

注：此处列示的租赁负债和长期借款金额包含重分类至一年内到期的非流动负债部分。

#### (4) 不涉及当期现金收支的重大活动

	2023年	2022年
承担租赁负债方式取得使用权资产	36,051,710.48	9,540,650.11

集团以政府补助形式取得的使用权资产，详见附注五、12。

其他：

	2023年	2022年
其他应付款抵销可变对价	19,075,227.25	49,217,851.38

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润	(645,631,587.40)	(893,727,308.17)
加：信用减值损失	268,084.48	99,984.61
固定资产折旧	52,786,823.78	32,435,645.12
使用权资产折旧	28,275,789.38	30,310,667.31
无形资产摊销	7,084,578.97	6,053,415.86
长期待摊费用摊销	11,231,496.08	9,848,643.23
固定资产报废损失	19,507.37	-
公允价值变动损失	53,962,753.45	(9,952,948.50)
财务费用	9,578,250.31	211,044,420.36
投资损失	(5,571,778.88)	1,224,597.49
存货的减少	(42,460,559.44)	(52,115,984.73)
经营性应收项目的减少	(194,529,400.24)	(24,558,182.96)
经营性应付项目的增加	(5,606,757.70)	69,276,614.82
以权益结算的股份支付费用	65,103,286.61	129,476,880.93
经营活动使用的现金流量净额	<u>(665,489,513.23)</u>	<u>(490,583,554.63)</u>

不涉及现金的重大投资和筹资活动详见附注五、48。

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金的年末余额	4,202,563,804.93	4,179,983,730.99
减：现金的年初余额	<u>4,179,983,730.99</u>	<u>3,237,484,305.58</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>22,580,073.94</u>	<u>942,499,425.41</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 现金流量表补充资料（续）

（2） 取得子公司的现金净额

	2023年
购买日子公司持有的现金及现金等价物	2,304,342.94
减：本年取得子公司于本年支付的现金及现金等价物	<u>1,152,084.83</u>
取得子公司收到的现金净额	<u>1,152,258.11</u>

（3） 现金及现金等价物的构成

	2023年	2022年
现金	4,202,563,804.93	4,179,983,730.99
其中：库存现金	708.27	696.46
可随时用于支付的银行存款	4,188,877,938.07	4,179,983,034.53
可随时用于支付的其他货币资金	<u>13,685,158.59</u>	<u>-</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>4,202,563,804.93</u>	<u>4,179,983,730.99</u>

（4） 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2023年	2022年	理由
银行存款	4,019,532,400.00	4,515,379,300.00	超过三个月且小于一年的定期存款
未到期应收利息	62,540,439.88	44,987,237.06	应收利息
其他货币资金	<u>2,500,000.00</u>	<u>2,563,872.16</u>	受限保证金
合计	<u>4,084,572,839.88</u>	<u>4,562,930,409.22</u>	

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 50. 外币货币性项目

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	232,455,202.85	7.0827	1,646,410,465.23
澳元	738,643.68	4.8484	3,581,240.02
港币	16,113,855.34	0.9062	<u>14,602,375.71</u>
合计			<u>1,664,594,080.96</u>
应收账款			
美元	146,850.20	7.0827	1,040,095.91
其他应收款			
美元	17,556.73	7.0827	124,349.05
港币	8,083.80	0.9062	<u>7,325.54</u>
合计			<u>131,674.59</u>
应付账款			
美元	464,244.22	7.0827	3,288,102.54
其他应付款			
港币	5,143,111.19	0.9062	4,660,687.36

### 51. 租赁

#### (1) 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	1,743,263.15	2,704,031.63
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	618,494.70	1,943,700.27
与租赁相关的总现金流出	27,094,434.54	24,477,567.46

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备，房屋及建筑物和机器设备的租赁期通常为2-10年。少数租赁合同包含续租选择权。

#### (2) 其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、12；对短期租赁的简化处理，参见附注三、27；租赁负债，参见附注五、24、附注五、27和附注十、2。

## 六、 研发支出

本集团于2023年和2022年不存在资本化的研发项目，研发费用按性质分类详见附注五、38。

## 七、 合并范围的变更

### 1. 非同一控制下收购不构成业务的企业

本年度通过购买50%的股权将北京天实医药纳入合并范围，具体变动如下：

北京天 实医药 (注)	股权取得时点	股权取得成本	股权取得		购买日	购买日的确 定依据	购买日至年 末被购买方 的营业收入	购买日至年 末被购买方 的净利润	购买日至年末被 购买方的现金流 量净额
			得比例 (%)	得方式					
(注)	2023/10/26	1,152,084.83	50.00	购买	2023/10/26	取得控制权	-	418.77	994.81

注：截至购买日，北京天实医药尚未开展实质经营业务活动，仅持有货币资金，不具备开展业务活动所需的原材料、人工、必要的生产技术以及构成产出能力的机器设备等其他长期资产的投入。北京天实医药所拥有的资产不具备《企业会计准则解释第13号》所规定的应当至少同时具有一项投入和一项实质性加工处理过程，因而不构成企业合并会计准则所指的一项“业务”，因此，公司收购北京天实医药时不按照合并准则进行处理，将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配。

## 八、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

本公司子公司情况如下：

	注册地/ 主要经营地	业务性质	注册资本	持股比例及表决权 比例 (%)	
				直接	间接
Ocean Prominent Limited	英属维尔京群岛	投资控股	1.00美元	100.00	-
Sunny Investments Limited	香港	投资控股	1.00港元	-	100.00
InnoCare Pharma Australia Pty Ltd.	澳大利亚	临床开发	10.00澳元	-	100.00
InnoCare Pharma Inc.	美国	临床开发	3.00美元	-	100.00
北京诺诚健华 诺诚健华（广州）生物科技 有限公司（“诺诚健华（广 州）”）（注1）	北京 广州	医疗及医药研究、营 销及推广服务	80,000,000.00美元	-	100.00
南京天印健华	南京	医疗及医药研究	30,000,000.00美元	-	100.00
北京天诚医药（注2）	北京	医疗及医药研究	人民币10,000,000.00元	-	100.00
上海天瑾医药科技有限公司 （“上海天瑾医药”）	北京	医疗及医药研究	人民币66,474,400.00元	-	93.39
广州诺诚健华	上海	医疗及医药研究	人民币4,000,000.00元	-	100.00
北京天实医药	广州	医疗及医药研究、 生产	人民币1,000,000,000.00元	-	93.00
	北京	医疗及医药研究	人民币2,000,000.00元	-	100.00

注1：诺诚健华（广州）已于2023年9月5日注销。

注2：2023年北京天诚医药的注册资本由49,225,100.00元变更为66,474,400.00元，对该子公司的持股比例由91.08%变更为93.39%。

## 八、 在其他主体中的权益（续）

### 2. 在合营企业中的权益

	注册地/ 主要经营地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	会计 处理
合营企业					
北京天诺健成医药科技 有限公司 （“北京天诺”）	北京	医药研发及商业化	人民币 2,816,400.00元	50.00	权益法

下表列示了对本集团不重要的合营企业北京天诺的汇总财务信息：

	2023年	2022年
合营企业		
投资账面价值合计	5,660,187.95	10,560,367.56
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	(4,900,179.61)	(9,714,520.46)
综合收益总额	(4,900,179.61)	(9,714,520.46)

## 九、 政府补助

于2023年12月31日，其他应收款中不包含应收政府补助款。

于2023年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益 相关
递延收益	288,724,696.08	5,993,226.46	15,718,247.21	1,309,201.39	277,690,473.94	与资产相关
递延收益	4,860,000.00	13,125,784.04	13,896,500.52	-	4,089,283.52	与收益相关
合计	<u>293,584,696.08</u>	<u>19,119,010.50</u>	<u>29,614,747.73</u>	<u>1,309,201.39</u>	<u>281,779,757.46</u>	

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	15,718,247.21	18,867,054.07
冲减在建工程	1,309,201.39	1,309,201.39
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	13,896,500.52	37,873,151.37
计入营业外收入	11,440,000.00	-
合计	<u>42,363,949.12</u>	<u>58,049,406.83</u>

## 十、与金融工具相关的风险

### 1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计零（2022年12月31日：313,290,451.17元，主要列示于一年内到期的非流动资产）；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计31,260,680.06元（2022年12月31日：零），主要列示于应收款项融资；以摊余成本计量的金融资产合计8,565,534,620.52元（2022年12月31日：8,875,391,893.87元），主要列示于货币资金、应收账款和其他应收款；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债合计1,251,131,165.53元（2022年12月31日：1,197,168,412.08元），主要列示于其他流动负债；以摊余成本计量的金融负债合计1,071,247,632.48元（2022年12月31日：1,044,317,020.85元），主要列示于应付账款、其他应付款、长期应付款、长期借款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债。

### 2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。

#### 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。就此而言，管理层认为本集团的信用风险较低。

由于货币资金和应收款项融资的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行及其他大中型上市银行，这些金融资产信用风险较低。

本集团主要金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款及应收款项融资等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手和地理区域进行管理。于2023年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款的37.13%（2022年12月31日：40.25%）和89.11%（2022年12月31日：89.69%）分别源于应收账款余额最大和前五大客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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



## 十、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年12月31日

	1年以内	1年到2年	2年到3年	3年到5年	5年以上	合计
应付账款	134,904,878.31	-	-	-	-	134,904,878.31
其他应付款	123,130,143.37	-	-	-	-	123,130,143.37
其他流动负债	476,336,000.00	-	-	-	-	476,336,000.00
一年内到期的非流动负债	31,127,526.23	-	-	-	-	31,127,526.23
长期借款	-	5,825,689.77	5,652,294.98	16,517,842.24	-	27,995,826.99
租赁负债	-	24,701,289.13	12,899,757.20	3,704,638.36	4,630,797.94	45,936,482.63
长期应付款	1,137,500.00	1,137,500.00	52,012,500.00	325,568,750.00	-	379,856,250.00
可转换借款	1,317,887,500.00	-	-	-	-	1,317,887,500.00
合计	<u>2,084,523,547.91</u>	<u>31,664,478.90</u>	<u>70,564,552.18</u>	<u>345,791,230.60</u>	<u>4,630,797.94</u>	<u>2,537,174,607.53</u>

2022年

	1年以内	1年到2年	2年到3年	3年到5年	合计
应付账款	118,596,609.38	-	-	-	118,596,609.38
其他应付款	178,442,254.77	-	-	-	178,442,254.77
其他流动负债	476,336,000.00	-	-	-	476,336,000.00
一年内到期的非流动负债	23,822,447.48	-	-	-	23,822,447.48
租赁负债	-	17,806,760.02	15,214,823.33	4,777,881.55	37,799,464.90
长期应付款	1,137,500.00	1,137,500.00	1,137,500.00	377,581,250.00	380,993,750.00
可转换借款	<u>1,242,325,000.00</u>	-	-	-	<u>1,242,325,000.00</u>
合计	<u>2,040,659,811.63</u>	<u>18,944,260.02</u>	<u>16,352,323.33</u>	<u>382,359,131.55</u>	<u>2,458,315,526.53</u>

#### 市场风险

##### 汇率风险

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

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益（由于货币性资产及负债的公允价值变动）产生的影响。

## 十、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 市场风险（续）

#### 汇率风险（续）

2023年

	汇率增加/（减少）%	净损益增加/（减少）
人民币对美元贬值	5.00	7,023,909.57
人民币对美元升值	(5.00)	(7,023,909.57)
人民币对港币贬值	5.00	497,450.69
人民币对港币升值	(5.00)	(497,450.69)

2022年

	汇率增加/（减少）%	净损益增加/（减少）
人民币对美元贬值	5.00	5,237,131.20
人民币对美元升值	(5.00)	(5,237,131.20)
人民币对港币贬值	5.00	191,386.35
人民币对港币升值	(5.00)	(191,386.35)

### 3. 资本管理

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

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2023年度及2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本结构。负债总额包括可转换借款、应付收购子公司少数股权款、长期借款及长期应付款。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

## 十、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 资本管理（续）

	2023年	2022年
可转换借款	1,251,131,165.53	1,197,168,412.08
长期应付款	305,576,610.80	287,761,269.12
应付收购子公司少数股权款	476,336,000.00	459,516,887.58
一年内到期的长期借款	5,000,000.00	-
长期借款	26,300,000.00	-
负债总额	<u>2,064,343,776.33</u>	<u>1,944,446,568.78</u>
总资产	<u>9,919,995,852.46</u>	<u>10,328,783,979.11</u>
资产负债率	<u>20.81%</u>	<u>18.83%</u>

### 4. 金融资产转移

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	应收款项融资	15,263,931.53	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬

于2023年12月31日，因转移而终止确认的金融资产如下：

	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据贴现	15,263,931.53	(36,639.93)

## 十一、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资				
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	-	31,260,680.06	-	31,260,680.06
合计	-	<u>31,260,680.06</u>	-	<u>31,260,680.06</u>

## 十一、公允价值的披露（续）

### 1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

2023年（续）

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量 其他流动负债 指定为以公允价值计量 且其变动计入当期损 益的金融负债	-	-	1,251,131,165.53	1,251,131,165.53
合计	-	-	1,251,131,165.53	1,251,131,165.53

2022年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量 一年内到期的非流动资产 以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金 融资产	-	313,290,451.17	-	313,290,451.17
合计	-	313,290,451.17	-	313,290,451.17

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层 次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量 其他流动负债 指定为以公允价值计量 且其变动计入当期损 益的金融负债	-	-	1,197,168,412.08	1,197,168,412.08
合计	-	-	1,197,168,412.08	1,197,168,412.08

## 十一、公允价值的披露（续）

### 1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

2023年度及2022年度，本集团均无金融资产和金融负债公允价值计量在第一层次和第二层次之间的转移，亦无转入或转出第三层次的情况。

### 2. 第二层次公允价值计量

#### 金融工具公允价值

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

资产：货币资金、应收账款、应收款项融资和其他应收款；

负债：应付账款和其他应付款。

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

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

## 十一、公允价值的披露（续）

### 3. 第三层次公允价值计量

本集团第三层次公允价值计量的金融工具包括可转换借款，相关公允价值确定的方法及重要不可观察输入值参见附注五、25。

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述和量化的敏感性分析：

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围	输入数据对公允价值的敏感度
其他流动负债					
可转换借款	2023年：	现金流折现法	无风险利率	2023:2.17%	上升/(下跌)1%会导致公允价值(减少)增加
	1,251,131,165.53				(11,901,464.58)/12,132,291.24
	2022年：	1,197,168,412.08	信用利差	2022:2.15%	上升/(下跌)1%会导致公允价值(减少)增加
					(11,429,686.68)/11,652,174.76
			2023:2.15%		上升/(下跌)1%会导致公允价值(减少)增加
				2022:2.15%	(10,818,333.96)/11,027,748.54
					上升/(下跌)1%会导致公允价值(减少)增加
					(8,532,687.42)/8,697,893.12

## 十二、关联方关系及其交易

### 1. 子公司

子公司参见附注八、1。

### 2. 合营企业

合营企业参见附注八、2。

### 3. 其他关联方

其他关联方名称	关联方关系
缔脉生物医药科技（上海）有限公司 （“缔脉生物”）	曾任本公司非执行董事付山担任董事的企业（注1）
北京百奥智汇科技有限公司 （“百奥智汇”）	曾任本公司独立非执行董事张泽民关系密切的家庭成员直接或间接控制的企业
Vivo Opportunity Fund, L.P.及Vivo Opportunity Co-Invest, L.P.	持有本公司5%以上股份的股东的一致行动人
百试达（上海）医药科技股份有限公司 （“百试达”）	本公司非执行董事谢榕刚担任董事的企业
南京博望医药科技有限公司（“南京博望”）	本公司执行董事担任董事及其关系密切的家庭成员控制的企业
Zemin Jason Zhang(注2) 施一公	曾任独立非执行董事 非执行董事

注1：付山先生于2023年3月27日辞任公司非执行董事。

注2：Zemin Jason Zhang（张泽民）博士于2023年7月14日辞任公司独立非执行董事一职。

### 4. 本集团与关联方的主要交易

#### （1）关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	交易内容	2023年	2022年
百试达	购买服务	-	507,352.82
南京博望	购买服务	345,000.00	-

#### （2）关联方代收代付

为关联方代收代付款项

	交易内容	2023年	2022年
南京博望(注)	代付使用费	130,946.52	133,584.60

## 十二、关联方关系及其交易（续）

### （2）关联方代收代付（续）

注：根据本集团与南京博望签订的协议，南京博望使用部分房屋建筑物与机器设备的使用费，通过本集团代付与出租方。

### （3）注入资本

于2022年度，本集团向北京天诺注资20,000,000.00元。

## 4. 本集团与关联方的主要交易（续）

### （4）其他关联方交易

2016年1月4日，北京诺诚健华与 Zemin Jason Zhang（张泽民，“Zemin”）签署了《战略合作协议》，有效期为三年；2019年8月8日，北京诺诚健华与 Zemin签署了《战略合作协议》，有效期为三年。上述战略合作协议的主要内容为，Zemin利用其已有的技术积累及技术平台为公司提供多元服务，协助公司阐释癌症及癌症特异性驱癌基因的关系，利用尖端技术（如单细胞测序等）应用于研究肿瘤的异质性及耐药性。2022年，上述战略合作协议项下未开展具体合作项目。该协议于到期后未续约。

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

2023年和2022年，上述战略合作协议项下未开展具体合作项目。

## 5. 关联方应收应付款项余额

### （1）其他应收款

	2023年	2022年
南京博望	-	133,584.60

### （2）应付账款

	2023年	2022年
南京博望	3,483.80	-
百试达	-	117,099.72



## 十二、关联方关系及其交易（续）

### 6. 关联方人员薪酬

	2023年	2022年
关键管理人员及其关系密切的家庭成员	60,773,099.72	86,581,307.88

2023年及2022年，关键管理人员及其关系密切的家庭成员的薪酬（包括采用货币和其他形式）总额分别为60,773,099.72元和86,581,307.88元。

## 十三、股份支付

### 1. 股份支付计划

本公司设有五项港股股份支付计划，即“2015年激励计划”、“2016年激励计划”、“2018年激励计划”、“2020年受限制股份单位计划”、“2023年港股激励计划”和一项A股第二类限制性股票计划（以下称“2023年A股激励计划”），目的是激励和奖励为本集团运营作出贡献的人士。符合条件的人士包括本集团的董事、员工以及顾问。

普通股每股面值为0.000002美元。

#### 2015年激励计划

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

#### 2016年激励计划

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

#### 2018年激励计划

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

### 十三、股份支付（续）

#### 1. 股份支付计划（续）

##### 2020年受限制股份单位计划

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

##### 2023年港股激励计划

2023年8月11日经董事会审议，公司终止2015年激励计划、2016年激励计划、2018年激励计划及2020年受限制股份单位计划，2023年8月31日经股东特别大会审议，采纳2023年港股激励计划。除非取消或修改，否则有效期为自采纳之日起10年。上述已终止计划中已授出部分按原计划继续执行，未授予部分数量均平移至2023年港股激励计划下。根据本计划可发行的最大股份总数为51,481,607股普通股。2023年港股激励计划允许授予受限制股份单位。股份发行前，受限制股份单位不赋予持有人投票权、收取股利或任何其他权利。

##### 受限制股份单位

根据2015年激励计划，本公司以0.00至0.0264美元/股的行权价格向本集团的董事、员工以及顾问授予受限制股份单位。此外，根据2016年激励计划，本公司以0.00至0.055美元/股的行权价格向本集团的董事、员工以及顾问授予受限制股份单位。根据2018年激励计划及2023年股权激励计划，本公司以0.178美元/股的行权价格向本集团的董事、员工以及顾问授予受限制股份单位。

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

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

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

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

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

### 十三、股份支付（续）

#### 1. 股份支付计划（续）

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

（2）对于等待期未达到特定里程碑要求的受限制股份单位，在董事、员工以及顾问继续在职的情况下，受限制股份单位将在达到特定业绩目标（包括但不限于完成多项候选药物的上市批准或达到若干销售目标）后达到可行权条件。

（3）对于部分可立即行权的受限制股份单位，如董事、员工在特定服务期满前离职，本公司将根据未服务期限按一定比例收回授予股份。

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

	2023年	2022年
预计波动率	64.77%-66.04%	42.68%-46.57%
无风险利率	3.64%-5.21%	2.19%-3.42%
受限制股份单位预计期限（年）	10.00	10.00
授予日收盘价（美元/股）	0.7911-1.0663	1.2690-1.4015

上述激励计划，发行在外的受限制股份单位如下：

	2023年		2022年	
	加权平均 行权价格 美元/股	受限制股份 单位数量 千份	加权平均 行权价格 美元/股	受限制股份 单位数量 千份
年初	0.14	29,833.00	0.13	37,571.00
授予	0.18	4,810.00	0.18	2,700.00
作废	0.15	2,063.00	0.11	2,725.00
行权	0.16	<u>8,832.00</u>	0.08	<u>7,713.00</u>
年末	0.14	<u>23,748.00</u>	0.14	<u>29,833.00</u>

2023年行权的受限制股份单位于行权日的加权平均股价为1.0131美元/股（2022年：1.2028美元/股）。

### 十三、股份支付（续）

#### 1. 股份支付计划（续）

于资产负债表日，发行在外的受限制股份单位的行权价格和行权有效期如下：

2023年

受限制股份单位数量 千份	行权价格* 人民币元/股	行权有效期
2,650.00	0.000002	2020/10/1 -2029/8/1
1,450.00	0.055	2022/3/16-2031/9/15
<u>19,648.00</u>	<u>0.178</u>	<u>2020/8/2-2033/12/29</u>

23,748.00

2022年

受限制股份单位数量 千份	行权价格* 人民币元/股	行权有效期
3,225.00	0.000002	2020/10/1-2031/9/2
2,475.00	0.055	2022/3/16-2031/9/15
<u>24,133.00</u>	<u>0.178</u>	<u>2020/8/2-2032/9/15</u>

29,833.00

\*受限制股份单位的行权价格可根据配股、派发股票股利，或本公司股本的其他类似变化予以调整。

#### 2023年A股激励计划

2023年A股激励计划于2023年6月2日经股东大会批准生效，除非取消或修改，否则有效期为自授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部归属或作废失效之日止，最长不超过72个月。本计划可发行的最大股份总数为8,948,750股普通股。2023年A股激励计划允许授予为第二类限制性股票。激励对象按照本激励计划的规定获授的限制性股票，在归属登记前不享受投票权和表决权。

根据2023年A股激励计划，本公司以6.95元/股的行权价格向本集团的董事、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员工授予第二类限制性股票。本计划下权益分四批等额归属（即25%、25%、25%及25%），各为一个“归属期”。各归属期授予选定激励对象的奖励的实际归属数量受业绩考核影响。

### 十三、股份支付（续）

#### 1. 股份支付计划（续）

授予的以权益结算的股权激励于授予日的公允价值，采用布莱克—斯科尔斯期权定价模型，结合授予股权激励的条款和条件，作出估计。下表列示了所用模型的输入值：

	2023年	2022年
预计波动率	30.63%-35.68%	不适用
无风险利率	1.97%-2.33%	不适用
第二类限制性股票预计期限（年）	2-5	不适用
授予日收盘价（人民币/股）	12.28	不适用

按照2023年A股激励计划，发行在外的第二类限制性股票如下：

	2023年		2022年	
	加权平均 行权价格 人民币/股	第二类限制性 股票 单位数量 千份	加权平均 行权价格 人民币/股	第二类限制性 股票 单位数量 千份
年初	-	-	不适用	不适用
授予	6.95	7,209.00	不适用	不适用
作废	6.95	<u>119.00</u>	不适用	<u>不适用</u>
年末	6.95	<u>7,090.00</u>	不适用	<u>不适用</u>

于资产负债表日，发行在外的第二类限制性股票的行权价格和行权有效期如下：

2023年

第二类限制性股票数量	千份	行权价格 人民币元/股	行权有效期
	7,090.00	6.95	2024/6/2-2029/6/2

### 十三、股份支付（续）

#### 2. 股份支付总体情况

	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	398,000.00	2,766,100.00	3,893,500.00	4,889,972.80	2,589,375.00	3,414,252.23	1,215,000.00	1,742,332.43
管理人员	3,505,000.00	19,747,555.24	1,102,250.00	1,359,233.12	1,101,750.00	1,359,583.89	129,500.00	162,643.25
研发人员	8,116,000.00	33,629,929.60	3,836,007.00	3,639,261.05	3,372,750.00	3,208,096.57	838,000.00	1,123,152.30
合计	12,019,000.00	56,143,584.84	8,831,757.00	9,888,466.97	7,063,875.00	7,981,932.69	2,182,500.00	3,028,127.98

年末发行在外的各项权益工具如下：

	受限制股份单位		第二类限制性股票	
	行权价格的范围 (美元)	合同剩余期限	行权价格的范围 (人民币)	合同剩余期限
销售人员	0.000002~0.178	6.66年	6.95	2.92年
管理人员	0.000002~0.178	8.25年	6.95	2.92年
研发人员	0.000002~0.178	7.52年	6.95	2.92年

#### 3. 以权益结算的股份支付情况

2023年

授予日权益工具公允价值的确定方法	1、对于授予的受限制股份单位采用二项式模型； 2、对于第二类限制性股票采用布莱克—斯克尔斯期权定价模型，结合授予股权激励的条款和条件，作出估计
授予日权益工具公允价值的重要参数	预计波动率、无风险利率、预计期限（年）、加权平均 股价
可行权权益工具数量的确定依据	根据归属期的业绩考核、激励对象的考核结果或特定里 程碑达成情况估计确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	根据研发项目等里程碑的实际进展对可行权时间重新估 计
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	680,519,728.95

#### 4. 本年度发生的股份支付费用

本年度发生的股份支付费用如下：

	以权益结算的股份支付费用
销售人员	8,222,613.83
管理人员	27,835,897.82
研发人员	29,044,774.96
合计	65,103,286.61

#### 十四、承诺及或有事项

##### 1. 重要承诺事项

	2023年12月31日	2022年12月31日
资本承诺	46,979,913.85	130,956,151.90

##### 2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重要或有事项。

#### 十五、资产负债表日后事项

除合并财务报表其他地方披露的事项外，本集团在2023年12月31日之后发生了以下事项：

自2024年1月12日至2024年2月23日，本公司在香港联交所以每股最低价格4.54港元及每股最高价格6.00港元回购了2,198,000股股票，为股票回购支付的总购买价约为1,130万港元。

截至2024年3月28日，2024年1月回购的548,000股股票已于2024年2月7日注销，2024年2月回购的1,650,000股股票尚未注销。

## 十六、其他重要事项

### 1. 分部报告

#### 经营分部

本集团从事生物医药研发、制造、商业化及服务等业务，高级管理层在进行资源分配及绩效评估时，这些业务被视为一个单一的报告分部，故本集团只有一个分部。

#### 其他信息

##### 产品和劳务信息

##### 对外交易收入

	2023年	2022年
药品销售	671,582,193.69	566,754,691.24
检测服务	1,551,709.10	1,280,700.20
研发服务	59,758,504.86	57,368,778.51
技术授权	5,644,640.00	-
合计	<u>738,537,047.65</u>	<u>625,404,169.95</u>

##### 地理信息

##### 对外交易收入

	2023年	2022年
境外收入	65,403,144.86	57,368,778.51
境内收入	673,133,902.79	568,035,391.44
合计	<u>738,537,047.65</u>	<u>625,404,169.95</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

##### 非流动资产总额

	2023年	2022年
中国大陆	1,154,257,460.38	1,028,320,428.47
其他	414,329.31	755,032.56
合计	<u>1,154,671,789.69</u>	<u>1,029,075,461.03</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。



## 十六、其他重要事项（续）

### 1. 分部报告（续）

#### 其他信息（续）

##### 主要客户信息

营业收入（产生的收入达到或超过本集团收入10%）来自于对某一单个客户（包括已知受该客户控制下的所有主体）的情况如下。

	2023年	收入占比（%）
客户一	249,437,426.94	33.77
客户二	111,890,205.17	15.15
客户三	93,421,231.54	12.65
合计	<u>454,748,863.65</u>	<u>61.57</u>
	2022年	收入占比（%）
客户一	224,089,981.94	35.83
客户二	101,385,874.58	16.21
客户三	81,915,891.23	13.10
合计	<u>407,391,747.75</u>	<u>65.14</u>

### 2. 其他事项

2015年5月5日，北京汇诚健华医药科技有限公司（“北京汇诚健华”，系北京诺诚健华医药科技有限公司曾用名）与上海润诺生物科技有限公司（“上海润诺”）签署《BTK 知识产权转让协议》，上海润诺将其及其关联方持有的与 BTK 相关的知识产权在全球范围内的所有权利、权益及利益不可撤销地出售、出让及转让予北京汇诚健华。若 BTK 新药在除中国（包括港澳台）的其他地区上市申请获得批准，在拟转让专利申请可有效保护 BTK 新药产品的地域内，1）若北京汇诚健华向除中国（包括港澳台）的其他地区许可《BTK 知识产权转让协议》项下拟转让专利申请，北京汇诚健华应向上海润诺支付由此收取的单位数比例的许可费；2）若北京汇诚健华自行生产和向除中国（包括港澳台）的其他地区销售 BTK 新药，北京汇诚健华应向上海润诺支付单位数比例的年度海外净销售额。

2023年11月29日，北京诺诚健华和上海润诺签订了《BTK 知识产权转让协议之解除协议书》。据此，2015年签署的《BTK 知识产权转让协议》终止，北京诺诚健华不再负有向上海润诺支付除现金对价10,766,700.00元以外的任何义务。

## 1. 非经常性损益明细表

	金额
非流动性资产处置损失，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(19,507.37)
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对损益产生持续影响的政府补助除外）	39,092,412.70
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	10,471,926.60
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(4,471,990.55)
其他符合非经常性损益定义的损益项目（注）	(53,962,753.45)
非经营性损益项目合计	<u>(8,889,912.07)</u>
少数股东权益影响额（税后）	<u>3,471,645.31</u>
合计	<u>(5,418,266.76)</u>

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

本集团对非经常性损益项目的确认按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告〔2023〕65号）的规定执行。

执行证监会公告〔2023〕65号使得可比期间非经常性损益减少共计7,705,551.72元。

## 2. 净资产收益率和每股收益

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	(8.56)	(0.37)	(0.37)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(8.49)	(0.37)	(0.37)

## 3. 中国企业会计准则与香港财务报告准则编报差异调节表

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



# 营业执照

(副本) (8-1)

统一社会信用代码

91110000051401390A



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 毛鞍宁

出资额 10000 万元  
成立日期 2012 年 08 月 01 日

主要经营场所 北京市东城区东长安街1号东大街17层01-12室

## 经营范围

许可项目：注册会计师业务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；计算机硬件及辅助设备零售；信息系统集成服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；物联网技术服务；知识产权服务（专利代理服务除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

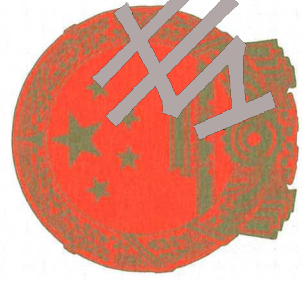


2022年 02月 27日

证书序号: 0004095

# 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，准予注册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》。



## 会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)  
 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所:

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 11000243

批准执业文号: 财会函(2012)35号

批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日

专业业务报告专用



### 从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (截至2020年11月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000514213904	11000008	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108M4007YRQ06	1100274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020835463270	1100000	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110002059649382C	11002941	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676059Q	11010148	2020-11-02
6	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	913100005587870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中联广信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101M49LX3Y181	44010157	2020-11-02
11	新信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	9135010008433028L	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764L	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911301160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	914403007703294606	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	91310000609134343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳鹏盛会计师事务所(普通合伙)	914403007703294222R	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13029011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831586821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005793421213	33000001	2020-11-02

27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923435668	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340469X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785622412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030855458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200M43TG4B979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110103592343665N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	910000087574063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	92089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9136088390411	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	9110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569UD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中审天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	913101108119251J	31000003	2020-11-02

本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成,行政机关仅对备案材料完备性进行审核,会计师事务所对相关信息的真实性、准确、完整负责;为会计师事务所从事证券服务业务备案,不代表对其执业能力的认可。

附件: 各会计师事务所基本信息、注册会计师基本信息、近二年行政处罚信息详见附件。

附件:

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

发布日期: 2020年11月03日



【大中小】 【打印此页】 【关闭窗口】



网站地图 | 联系我们

主办单位: 中华人民共和国财政部  
备案证号: 京ICP备05002860号 京公网安备11010202000006号  
技术支持: 财政部信息中心  
中华人民共和国财政部 版权所有, 如需转载, 请注明来源



姓名 周颖  
 Full name 周颖  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1967年01月20日  
 Date of birth 1967年01月20日  
 工作单位 天津利成有限责任会计师事务所  
 Working unit 天津利成有限责任会计师事务所  
 身份证号码 120105670120092  
 Identity card No. 120105670120092



周颖的年检二维码



姓名：周颖  
证书编号：120000030763

年度检验登记  
Annual General Registration

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

证书编号：120000030763  
No. of Certificate

批准注册协会：天津市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2009年03月01日  
Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a 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-out Institute of CPAs  
2013年2月4日  
ly /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013年2月4日  
ly /m /d

输入：安永 2015.6.26

北 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.



姓名: 王丹  
 Full name: 王丹  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1984-09-20  
 Date of birth: 1984-09-20  
 工作单位: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 420323198409200063  
 Identity card No.: 420323198409200063



王丹的年检二  
 码0016



姓名: 王丹  
 证书号: 110002430016

This certificate is valid for another 1 year after



证书编号: 110002430016  
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016年12月1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  
 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所  
 CPAs  
 转所(会)专用章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2016年 6月 30日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 安永华明会计师事务所 事务所  
 CPAs  
 转所(会)专用章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2016年 11月 3日  
 /y /m /d

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  
 安永华明会计师事务所 事务所  
 CPAs  
 转所(会)专用章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2016年 6月 30日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 安永华明会计师事务所 事务所  
 CPAs  
 转所(会)专用章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2016年 7月 13日  
 /y /m /d