

香港交易及結算所有限公司、香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）及香港中央結算有限公司（「香港結算」）對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不就因本公告全部或任何部分內容而產生或因依賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



Pharmaron Beijing Co., Ltd.*
康龍化成（北京）新藥技術股份有限公司
(於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)
(股份代號：3759)

海外監管公告

本公告乃康龍化成（北京）新藥技術股份有限公司（「本公司」）根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第13.10B條作出。

茲載列本公司於深圳證券交易所網站刊登公告如下，僅供參閱。

承董事會命
康龍化成（北京）新藥技術股份有限公司
主席
樓柏良博士

中華人民共和國，北京
2022年3月27日

於本公告日期，董事會包括執行董事樓柏良博士、樓小強先生及鄭北女士；非執行董事陳平進先生、胡柏風先生、李家慶先生及周宏斌先生；獨立非執行董事戴立信先生、陳國琴女士、曾坤鴻先生及余堅先生。

* 僅供識別

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司

已审财务报表

2021年度

目 录

	页 次
审计报告	1 - 7
已审财务报表	
合并资产负债表	8 - 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
公司资产负债表	17 - 19
公司利润表	20
公司股东权益变动表	21 - 22
公司现金流量表	23 - 24
财务报表附注	25 - 176
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. 中国与国际财务报告准则编报差异调节表	2

审计报告

安永华明（2022）审字第61401351_A01号
康龙化成（北京）新药技术股份有限公司

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了康龙化成（北京）新药技术股份有限公司的财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的康龙化成（北京）新药技术股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了康龙化成（北京）新药技术股份有限公司2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

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

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61401351_A01号
康龙化成（北京）新药技术股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p data-bbox="300 689 657 719"><i>应收账款和合同资产的减值</i></p> <p data-bbox="300 763 836 1133">截至2021年12月31日止，康龙化成（北京）新药技术股份有限公司合并财务报表应收账款和合同资产账面价值分别为人民币 1,228,848,978.96 元和人民币 194,980,966.61 元，分别占资产总额 6.68%和1.06%，应收账款坏账准备为人民币38,491,458.15元，占应收账款总额 3.04%，合同资产坏账准备为人民币 3,241,867.64 元，占合同资产总额 1.64%。</p> <p data-bbox="300 1178 836 1435">根据财政部于2017年修订的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（以下简称“新金融工具准则”）的要求，管理层基于应收账款和合同资产迁徙率计算出历史损失率，基于历史损失率考虑前瞻性调整分别计算出每个账龄区间的预期损失率，确定应计提的减值准备。</p> <p data-bbox="300 1480 836 1626">由于公司管理层在确定应收账款和合同资产历史损失率及前瞻性调整时需要运用重大会计估计和判断，因此，我们将该事项作为关键审计事项。</p> <p data-bbox="300 1671 836 1771">相关信息披露详见财务报表附注三、8，附注三、26，附注五、3以及附注五、7。</p>	<p data-bbox="863 763 1326 831">审计中，我们执行了相关审计程序，包含但不限于：</p> <ul data-bbox="863 875 1326 1547" style="list-style-type: none">• 评价并测试管理层与应收账款和合同资产减值准备相关的内部控制的设计及运行有效性；• 评价应收账款和合同资产坏账准备计提政策的合理性；• 获取管理层用以估计应收账款和合同资产坏账准备的减值矩阵模型，对应收账款和合同资产迁徙率、历史损失率及前瞻性调整等数据的计算进行复核，分析其合理性，并重新测算预期信用损失金额；• 选取样本对账龄准确性进行测试；• 选取样本执行应收账款函证程序及检查期后回款情况；• 检查财务报表附注的相关披露的完整性。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61401351_A01号
康龙化成（北京）新药技术股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p data-bbox="300 703 480 736"><i>商誉减值测试</i></p> <p data-bbox="300 779 836 958">截至2021年12月31日止，康龙化成（北京）新药技术股份有限公司合并财务报表中商誉的账面价值为人民币2,096,265,134.71元，占资产总额11.40%。</p> <p data-bbox="300 1003 836 1104">管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。</p> <p data-bbox="300 1149 836 1440">由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层采用的假设，特别是收入增长率、毛利率、折现率等涉及管理层的估计。该等估计均存在重大不确定性，受管理层对未来市场以及经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设将对商誉可收回金额产生重大影响，因此，我们将该事项作为关键审计事项。</p> <p data-bbox="300 1485 836 1552">相关信息披露详见财务报表附注三、18以及附注五、17。</p>	<p data-bbox="863 779 1319 846">审计中，我们执行了相关审计程序，包括但不限于：</p> <ul data-bbox="863 891 1319 1552" style="list-style-type: none"><li data-bbox="863 891 1319 992">• 评价管理层与商誉减值测试相关的内部控制的设计及运行有效性；<li data-bbox="863 1003 1319 1070">• 评价管理层将商誉分摊至资产组的依据及其合理性；<li data-bbox="863 1081 1319 1216">• 利用内部估值专家的协助复核管理层在商誉减值测试中使用的估值模型，评价折现率选取的合理性；<li data-bbox="863 1227 1319 1373">• 将收入增长率、毛利率等关键假设与企业过往业绩、管理层预算进行比较，评价现金流折现模型中采用的关键假设的合理性；<li data-bbox="863 1384 1319 1485">• 与同行业可比企业的折现率进行比较，评价折现率选取的合理性；<li data-bbox="863 1496 1319 1552">• 检查财务报表附注的相关披露的完整性。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61401351_A01号
康龙化成（北京）新药技术股份有限公司

四、其他信息

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督康龙化成（北京）新药技术股份有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61401351_A01号
康龙化成（北京）新药技术股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61401351_A01号
康龙化成（北京）新药技术股份有限公司

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）就康龙化成（北京）新药技术股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61401351_A01号
康龙化成（北京）新药技术股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：杨景璐
（项目合伙人）

中国注册会计师：张莹

中国 北京

2022年3月25日

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
合并资产负债表
2021年12月31日

人民币元

资产	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金	1	3,543,819,700.44	2,942,352,739.79
交易性金融资产	2	1,554,621,127.96	910,010,204.36
应收账款	3	1,228,848,978.96	1,076,613,848.97
预付款项	4	24,951,799.15	9,991,377.35
其他应收款	5	116,089,700.47	43,125,212.21
存货	6	680,039,960.57	281,617,169.89
合同资产	7	194,980,966.61	133,764,197.46
其他流动资产	8	1,300,149,893.81	142,903,541.28
流动资产合计		8,643,502,127.97	5,540,378,291.31
非流动资产			
长期股权投资	9	452,605,787.20	280,474,146.47
其他非流动金融资产	10	310,063,085.12	121,229,605.93
投资性房地产	11	-	43,888,859.93
固定资产	12	3,922,573,233.42	2,722,686,958.65
在建工程	13	1,373,702,942.11	820,576,183.15
生产性生物资产	14	143,233,150.00	-
使用权资产	15	371,054,507.13	255,439,849.20
无形资产	16	692,935,212.11	566,076,376.97
商誉	17	2,096,265,134.71	1,166,172,234.71
长期待摊费用	18	171,601,382.28	234,271,415.37
递延所得税资产	19	15,595,147.09	8,436,003.69
其他非流动资产	20	195,992,644.21	149,162,761.67
非流动资产合计		9,745,622,225.38	6,368,414,395.74
资产总计		18,389,124,353.35	11,908,792,687.05

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
合并资产负债表(续)
2021年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款	21	421,756,516.12	377,265,354.81
应付账款	22	315,533,528.16	191,497,239.86
合同负债	23	679,620,517.79	473,288,883.77
应付职工薪酬	24	528,463,397.37	387,442,503.10
应交税费	25	114,191,568.73	51,834,011.70
其他应付款	26	752,812,612.34	407,655,814.57
一年内到期的非流动负债	27	155,836,844.06	92,805,094.82
其他流动负债	28	13,781,638.46	-
流动负债合计		<u>2,981,996,623.03</u>	<u>1,981,788,902.63</u>
非流动负债			
长期借款	29	956,095,015.68	394,810,891.08
应付债券	30	3,467,090,042.68	-
租赁负债	31	284,337,633.19	186,607,862.14
递延收益	32	149,439,159.51	158,128,263.67
递延所得税负债	19	173,300,214.02	106,906,443.30
其他非流动负债	33	81,558,921.47	146,810,250.00
非流动负债合计		<u>5,111,820,986.55</u>	<u>993,263,710.19</u>
负债合计		<u>8,093,817,609.58</u>	<u>2,975,052,612.82</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
合并资产负债表(续)
2021年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注五</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
股东权益			
股本	34	794,177,098.00	794,387,462.00
其他权益工具	35	198,554,160.44	-
资本公积	36	6,008,340,912.74	6,028,142,600.97
减：库存股	37	301,825,056.19	45,474,869.16
其他综合收益	38	(124,400,536.41)	(38,224,635.89)
盈余公积	39	332,619,373.85	202,465,255.25
未分配利润	40	<u>3,221,774,982.34</u>	<u>1,929,024,059.21</u>
归属于母公司股东权益合计		10,129,240,934.77	8,870,319,872.38
少数股东权益		<u>166,065,809.00</u>	<u>63,420,201.85</u>
股东权益合计		<u>10,295,306,743.77</u>	<u>8,933,740,074.23</u>
负债和股东权益总计		<u><u>18,389,124,353.35</u></u>	<u><u>11,908,792,687.05</u></u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
合并利润表
2021年度

人民币元

	附注五	2021年	2020年
营业收入	41	7,443,769,724.38	5,133,596,758.68
减：营业成本	41	4,764,854,017.33	3,210,075,219.07
税金及附加	42	44,038,907.96	32,895,814.90
销售费用	43	155,616,536.22	92,642,779.56
管理费用	44	866,814,838.00	653,242,873.00
研发费用	45	151,774,529.43	105,345,172.22
财务费用	46	23,208,897.85	82,368,610.35
其中：利息费用		83,073,479.64	23,854,096.37
利息收入		64,406,935.22	74,064,425.56
加：其他收益	47	64,186,750.42	45,183,670.25
投资收益	48	307,580,877.43	157,489,213.10
其中：对联营企业的投资收益/(损失)		71,845,013.78	(24,565,460.69)
公允价值变动收益	49	119,590,004.91	190,860,469.90
信用减值损失	50	(9,478,372.36)	(15,055,568.19)
资产减值损失	51	(3,632,648.23)	(4,389,682.59)
资产处置损失	52	(1,371,306.40)	(7,279,805.78)
营业利润		1,914,337,303.36	1,323,834,586.27
加：营业外收入	53	5,704,284.64	796,891.63
减：营业外支出	54	9,046,070.92	5,262,018.98
利润总额		1,910,995,517.08	1,319,369,458.92
减：所得税费用	56	290,918,933.01	172,377,915.14
净利润		1,620,076,584.07	1,146,991,543.78
按经营持续性分类			
持续经营净利润		1,620,076,584.07	1,146,991,543.78
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		1,661,028,567.53	1,172,382,387.80
少数股东损益		(40,951,983.46)	(25,390,844.02)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
合并利润表(续)
2021年度

人民币元

	附注五	2021年	2020年
其他综合收益的税后净额		(86,311,550.95)	(40,577,123.24)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	38	(86,175,900.52)	(40,547,576.55)
将重分类进损益的其他综合收益			
现金流量套期储备		12,828,253.04	-
外币财务报表折算差额		(99,004,153.56)	(40,547,576.55)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	38	(135,650.43)	(29,546.69)
综合收益总额		<u>1,533,765,033.12</u>	<u>1,106,414,420.54</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		1,574,852,667.01	1,131,834,811.25
归属于少数股东的综合收益总额		(41,087,633.89)	(25,420,390.71)
每股收益	57		
基本每股收益		<u>2.0982</u>	<u>1.4825</u>
稀释每股收益		<u>2.0537</u>	<u>1.4781</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
合并股东权益变动表
2021年度

人民币元

2021年度

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
一、本年年初余额	794,387,462.00	-	6,028,142,600.97	45,474,869.16	(38,224,635.89)	202,465,255.25	1,929,024,059.21	8,870,319,872.38	63,420,201.85	8,933,740,074.23
二、本年增减变动金额	(210,364.00)	198,554,160.44	(19,801,688.23)	256,350,187.03	(86,175,900.52)	130,154,118.60	1,292,750,923.13	1,258,921,062.39	102,645,607.15	1,361,566,669.54
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	(86,175,900.52)	-	1,661,028,567.53	1,574,852,667.01	(41,087,633.89)	1,533,765,033.12
(二) 股东投入和减少资本	(210,364.00)	198,554,160.44	(19,801,688.23)	256,710,320.17	-	-	-	(78,168,211.96)	143,733,241.04	65,565,029.08
1. 其他权益工具持有者投入资本	-	198,554,160.44	-	-	-	-	-	198,554,160.44	-	198,554,160.44
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	90,351,871.27	(19,837,805.76)	-	-	-	110,189,677.03	3,168,037.79	113,357,714.82
3. 收购子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	113,873,527.68	113,873,527.68
4. H股回购计划	-	-	-	280,303,123.33	-	-	-	(280,303,123.33)	-	(280,303,123.33)
5. 与少数股东的权益性交易	-	(106,608,926.10)	-	-	-	-	-	(106,608,926.10)	26,691,675.57	(79,917,250.53)
6. 其他	(210,364.00)	(3,544,633.40)	(3,754,997.40)	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	(360,133.14)	-	-	130,154,118.60	(368,277,644.40)	(237,763,392.66)	-	(237,763,392.66)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	130,154,118.60	(130,154,118.60)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	(360,133.14)	-	-	-	(238,123,525.80)	(237,763,392.66)	-	(237,763,392.66)
三、本年年末余额	794,177,098.00	198,554,160.44	6,008,340,912.74	301,825,056.19	(124,400,536.41)	332,619,373.85	3,221,774,982.34	10,129,240,934.77	166,065,809.00	10,295,306,743.77

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
合并股东权益变动表(续)
2021年度

人民币元

2020年度

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、 本年年初余额	794,387,462.00	5,964,889,692.00	72,781,357.95	2,322,940.66	116,024,462.09	962,220,199.71	7,767,063,398.51	70,954,923.53	7,838,018,322.04
二、 本年增减变动金额	-	63,252,908.97	(27,306,488.79)	(40,547,576.55)	86,440,793.16	966,803,859.50	1,103,256,473.87	(7,534,721.68)	1,095,721,752.19
(一) 综合收益总额	-	-	-	(40,547,576.55)	-	1,172,382,387.80	1,131,834,811.25	(25,420,390.71)	1,106,414,420.54
(二) 股东投入和减少资本	-	63,252,908.97	(26,715,264.90)	-	-	-	89,968,173.87	17,885,669.03	107,853,842.90
1. 股东投入的普通股	-	3,263,153.09	-	-	-	-	3,263,153.09	2,610,052.61	5,873,205.70
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	59,989,755.88	(26,715,264.90)	-	-	-	86,705,020.78	2,467,931.63	89,172,952.41
3. 收购子公司	-	-	-	-	-	-	-	12,807,684.79	12,807,684.79
(三) 利润分配	-	-	(591,223.89)	-	86,440,793.16	(205,578,528.30)	(118,546,511.25)	-	(118,546,511.25)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	86,440,793.16	(86,440,793.16)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	(591,223.89)	-	-	(119,137,735.14)	(118,546,511.25)	-	(118,546,511.25)
三、 本年年末余额	<u>794,387,462.00</u>	<u>6,028,142,600.97</u>	<u>45,474,869.16</u>	<u>(38,224,635.89)</u>	<u>202,465,255.25</u>	<u>1,929,024,059.21</u>	<u>8,870,319,872.38</u>	<u>63,420,201.85</u>	<u>8,933,740,074.23</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
合并现金流量表
2021年度

人民币元

	附注五	2021年	2020年
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		7,555,539,557.30	5,105,786,449.12
收到的税费返还		304,805,816.97	220,721,173.52
收到其他与经营活动有关的现金	58	120,330,162.49	186,908,623.06
经营活动现金流入小计		7,980,675,536.76	5,513,416,245.70
购买商品、接受劳务支付的现金		(1,670,003,131.87)	(1,147,170,707.76)
支付给职工以及为职工支付的现金		(3,004,393,719.76)	(1,971,123,233.65)
支付的各项税费		(282,808,696.51)	(186,436,726.53)
支付其他与经营活动有关的现金	58	(965,426,158.24)	(560,075,620.65)
经营活动现金流出小计		(5,922,631,706.38)	(3,864,806,288.59)
经营活动产生的现金流量净额	59	2,058,043,830.38	1,648,609,957.11
二、 投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,908,028,235.27	1,365,876,255.71
取得投资收益收到的现金		79,861,395.07	24,701,428.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,610,989.52	3,210,783.07
收到其他与投资活动有关的现金	58/59	4,951,507.94	-
投资活动现金流入小计		2,994,452,127.80	1,393,788,467.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(2,092,821,567.79)	(1,315,838,354.81)
投资支付的现金		(4,928,176,705.45)	(2,635,719,763.41)
取得子公司支付的现金净额	59	(1,230,528,284.35)	(791,520,678.83)
支付其他与投资活动有关的现金	58	(1,072,500.00)	(21,760,550.90)
投资活动现金流出小计		(8,252,599,057.59)	(4,764,839,347.95)
投资活动使用的现金流量净额		(5,258,146,929.79)	(3,371,050,880.26)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
合并现金流量表(续)
2021年度

人民币元

	附注五	2021年	2020年
三、 筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		136,232,564.36	5,873,205.70
发行可转换债券收到的现金		3,776,040,709.85	-
取得借款收到的现金		845,382,897.46	732,502,629.76
筹资活动现金流入小计		4,757,656,171.67	738,375,835.46
偿还债务支付的现金		(158,554,796.58)	(760,963,472.86)
分配股利、利润或偿付利息支付的现 金		(284,715,217.06)	(135,402,153.84)
支付其他与筹资活动有关的现金	58	(652,991,215.87)	(122,187,829.44)
筹资活动现金流出小计		(1,096,261,229.51)	(1,018,553,456.14)
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		3,661,394,942.16	(280,177,620.68)
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		(45,516,223.66)	(85,665,841.02)
五、 现金及现金等价物净增加/(减少)额	59	415,775,619.09	(2,088,284,384.85)
加：年初现金及现金等价物余额		2,353,933,839.46	4,442,218,224.31
六、 年末现金及现金等价物余额	59	2,769,709,458.55	2,353,933,839.46

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 资产负债表
 2021年12月31日

人民币元

资产	附注十五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金		2,034,534,319.23	1,857,342,493.79
交易性金融资产		593,434,249.49	525,261,605.10
应收账款	1	1,017,493,965.86	866,339,884.84
预付款项		2,407,967.36	2,953,712.26
其他应收款	2	987,950,273.01	461,247,235.46
存货		67,169,273.62	53,462,370.71
其他流动资产		1,118,978,853.81	27,474,399.26
流动资产合计		5,821,968,902.38	3,794,081,701.42
非流动资产			
其他非流动金融资产		144,337,699.35	1,000,000.00
长期股权投资	3	7,099,812,513.19	4,435,157,955.93
固定资产		1,341,719,031.33	1,293,499,376.74
在建工程		4,035,110.09	2,086,733.12
使用权资产		69,048,915.39	62,551,092.33
无形资产		124,539,461.10	123,528,326.04
长期待摊费用		66,812,349.89	109,883,880.88
其他非流动资产		21,602,014.47	22,424,466.02
非流动资产合计		8,871,907,094.81	6,050,131,831.06
资产总计		14,693,875,997.19	9,844,213,532.48

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 资产负债表(续)
 2021年12月31日

人民币元

负债和股东权益	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债		
短期借款	61,344,048.46	38,622,819.62
应付账款	281,482,508.52	125,514,474.46
合同负债	138,283,043.59	111,357,958.94
应付职工薪酬	232,469,927.31	205,472,101.48
应交税费	31,490,740.35	6,120,177.80
其他应付款	524,240,748.47	595,291,480.94
一年内到期的非流动负债	24,943,738.09	20,495,930.87
其他流动负债	4,891,631.37	-
流动负债合计	1,299,146,386.16	1,102,874,944.11
非流动负债		
长期借款	80,000,000.00	84,000,000.00
应付债券	3,467,090,042.68	-
租赁负债	46,855,797.59	43,902,916.97
递延收益	4,602,814.44	6,793,176.96
递延所得税负债	72,026,111.43	58,238,487.22
其他非流动负债	81,558,921.47	-
非流动负债合计	3,752,133,687.61	192,934,581.15
负债合计	5,051,280,073.77	1,295,809,525.26

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 资产负债表(续)
 2021年12月31日

人民币元

负债和股东权益	2021年12月31日	2020年12月31日
股东权益		
股本	794,177,098.00	794,387,462.00
资本公积	6,045,818,797.04	5,966,168,890.35
其他权益工具	198,554,160.44	-
减：库存股	301,825,056.19	45,474,869.16
盈余公积	332,619,373.85	202,465,255.25
未分配利润	2,564,120,810.38	1,630,857,268.78
其他综合收益	9,130,739.90	-
股东权益合计	<u>9,642,595,923.42</u>	<u>8,548,404,007.22</u>
负债和股东权益总计	<u>14,693,875,997.19</u>	<u>9,844,213,532.48</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 利润表
 2021年度

人民币元

	附注十五	2021年	2020年
营业收入	4	4,213,275,935.58	2,904,249,759.97
减：营业成本	4	2,483,405,776.63	1,610,706,442.26
税金及附加		10,566,666.35	9,615,615.23
销售费用		67,840,435.61	6,395,486.98
管理费用		329,773,405.70	328,021,308.30
研发费用		73,721,529.44	65,931,853.58
财务费用		6,253,252.55	84,228,745.55
其中：利息费用		64,370,754.62	12,705,424.93
利息收入		46,464,541.95	61,395,171.24
加：其他收益		31,111,308.31	21,832,504.88
投资收益	5	243,104,309.78	91,987,754.09
其中：对联营企业的投资收益			
/(损失)		79,878,367.25	(18,159,955.95)
公允价值变动收益/(损失)		(3,385,476.90)	111,652,275.71
信用减值损失		(755,714.50)	(7,122,762.98)
资产减值损失		(1,704,353.51)	(2,375,991.52)
资产处置损失		(1,159,345.65)	(673,772.36)
营业利润		1,508,925,596.83	1,014,650,315.89
加：营业外收入		1,781,410.46	181,650.21
减：营业外支出		4,997,405.34	4,708,171.45
利润总额		1,505,709,601.95	1,010,123,794.65
减：所得税费用		204,168,415.95	145,715,863.09
净利润		1,301,541,186.00	864,407,931.56
其中：持续经营净利润		1,301,541,186.00	864,407,931.56
其他综合收益的税后净额		9,130,739.90	-
将重分类进损益的其他综合收益			
现金流量套期储备		9,130,739.90	-
综合收益总额		1,310,671,925.90	864,407,931.56

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 股东权益变动表
 2021年度

人民币元

2021年度

	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额	794,387,462.00	-	5,966,168,890.35	45,474,869.16	-	202,465,255.25	1,630,857,268.78	8,548,404,007.22
二、本年增减变动金额	(210,364.00)	198,554,160.44	79,649,906.69	256,350,187.03	9,130,739.90	130,154,118.60	933,263,541.60	1,094,191,916.20
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	9,130,739.90	-	1,301,541,186.00	1,310,671,925.90
(二) 股东投入和减少资本	(210,364.00)	198,554,160.44	79,649,906.69	256,710,320.17	-	-	-	21,283,382.96
1. 其他权益工具持有者投入资本	-	198,554,160.44	-	-	-	-	-	198,554,160.44
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	83,194,540.09	(19,837,805.76)	-	-	-	103,032,345.85
3. H股回购计划	-	-	-	280,303,123.33	-	-	-	(280,303,123.33)
4. 其他	(210,364.00)	-	(3,544,633.40)	(3,754,997.40)	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	(360,133.14)	-	130,154,118.60	(368,277,644.40)	(237,763,392.66)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	130,154,118.60	(130,154,118.60)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	(360,133.14)	-	-	(238,123,525.80)	(237,763,392.66)
三、本年年末余额	<u>794,177,098.00</u>	<u>198,554,160.44</u>	<u>6,045,818,797.04</u>	<u>301,825,056.19</u>	<u>9,130,739.90</u>	<u>332,619,373.85</u>	<u>2,564,120,810.38</u>	<u>9,642,595,923.42</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 股东权益变动表(续)
 2020年度

人民币元

2020年度

	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	794,387,462.00	5,905,620,328.94	72,781,357.95	116,024,462.09	972,027,865.52	7,715,278,760.60
二、 本年增减变动金额	-	60,548,561.41	(27,306,488.79)	86,440,793.16	658,829,403.26	833,125,246.62
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	864,407,931.56	864,407,931.56
(二) 股东投入和减少资本	-	60,548,561.41	(26,715,264.90)	-	-	87,263,826.31
1. 股份支付	-	60,548,561.41	(26,715,264.90)	-	-	87,263,826.31
(三) 利润分配	-	-	(591,223.89)	86,440,793.16	(205,578,528.30)	(118,546,511.25)
1. 提取盈余公积	-	-	-	86,440,793.16	(86,440,793.16)	-
2. 对股东的分配	-	-	(591,223.89)	-	(119,137,735.14)	(118,546,511.25)
三、 本年年末余额	<u>794,387,462.00</u>	<u>5,966,168,890.35</u>	<u>45,474,869.16</u>	<u>202,465,255.25</u>	<u>1,630,857,268.78</u>	<u>8,548,404,007.22</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
现金流量表
2021年度

人民币元

	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
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	3,971,404,074.27	2,956,289,213.53
收到的税费返还	108,662,010.23	89,729,239.34
收到其他与经营活动有关的现金	<u>4,981,552,253.65</u>	<u>4,193,765,218.52</u>
经营活动现金流入小计	<u>9,061,618,338.15</u>	<u>7,239,783,671.39</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	(1,002,085,260.49)	(578,270,741.49)
支付给职工以及为职工支付的现金	(1,278,265,888.53)	(979,405,197.82)
支付的各项税费	(157,210,239.97)	(140,578,618.37)
支付其他与经营活动有关的现金	<u>(5,705,677,574.02)</u>	<u>(3,639,221,660.76)</u>
经营活动现金流出小计	<u>(8,143,238,963.01)</u>	<u>(5,337,476,218.44)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>918,379,375.14</u>	<u>1,902,307,452.95</u>
二、 投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	2,616,298,344.27	960,733,340.00
取得投资收益收到的现金	51,787,631.56	46,079,594.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	<u>290,710.00</u>	<u>190,608.40</u>
投资活动现金流入小计	<u>2,668,376,685.83</u>	<u>1,007,003,543.08</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(276,667,866.72)	(325,952,269.72)
投资支付的现金	(6,430,524,385.48)	(4,480,100,000.00)
支付其他与投资活动有关的现金	<u>(2,475,000.00)</u>	<u>(21,760,550.90)</u>
投资活动现金流出小计	<u>(6,709,667,252.20)</u>	<u>(4,827,812,820.62)</u>
投资活动使用的现金流量净额	<u>(4,041,290,566.37)</u>	<u>(3,820,809,277.54)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 现金流量表(续)
 2021年度

人民币元

	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
三、 筹资活动产生的现金流量：		
发行可转换债券收到的现金	3,776,040,709.85	-
取得借款收到的现金	<u>150,299,269.83</u>	<u>57,537,117.95</u>
筹资活动现金流入小计	<u>3,926,339,979.68</u>	<u>57,537,117.95</u>
偿还债务支付的现金	(119,513,474.90)	(541,791,970.04)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(243,192,344.65)	(128,131,569.03)
支付其他与筹资活动有关的现金	<u>(327,419,934.25)</u>	<u>(48,463,415.67)</u>
筹资活动现金流出小计	<u>(690,125,753.80)</u>	<u>(718,386,954.74)</u>
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额	<u>3,236,214,225.88</u>	<u>(660,849,836.79)</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>(3,164,060.04)</u>	<u>(34,899,071.58)</u>
五、 现金及现金等价物净增加/(减少)额	110,138,974.61	(2,614,250,732.96)
加：年初现金及现金等价物余额	<u>1,558,571,980.66</u>	<u>4,172,822,713.62</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	<u><u>1,668,710,955.27</u></u>	<u><u>1,558,571,980.66</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司(“本公司”)是一家在中华人民共和国北京市注册的股份有限公司,于2004年7月成立,营业期限为长期。本公司所发行人民币普通股(A股)及港币普通股(H股)股票,分别已在深圳证券交易所和香港联合交易所有限公司(“香港联交所”)上市。本公司总部位于北京市经济技术开发区泰河路6号1幢八层。

本集团主要经营活动为:药用化合物、化学药、生物制品、生物技术的研究与开发;提供技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训;货物、技术进出口。

截至2021年12月31日,本公司不存在持股比例超过50%或对股东大会的决议产生重大影响的单一股东,因此无控股股东。

本财务报表业经本公司董事会于2022年3月25日决议批准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,本年度变化情况参见附注六。

二、 财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计,主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量、商誉减值测试等。

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、完整地反映了本公司及本集团于2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

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

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

4. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

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

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

三、 重要会计政策及会计估计(续)

4. 企业合并(续)

非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的长期股权投资，按照该长期股权投资在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期损益；购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

5. 合并财务报表

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

编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或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，其余额仍冲减少数股东权益。

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

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

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)

6. 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。

7. 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，在初始确认时采用当月月初的即期汇率折算。

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

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日当月的平均汇率（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。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。

8. 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。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

8. 金融工具 (续)

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

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

基准利率改革导致合同变更

由于基准利率改革，本集团部分金融工具条款已被修改以将参考的原基准利率替换为替代基准利率以及对金融工具的条款进行其他修改。

对于按实际利率法核算的金融资产或金融负债，仅因基准利率改革直接导致其合同现金流量的确定基础发生变更，且变更前后的确定基础在经济上相当的，本集团不对该变更是否导致终止确认进行评估，也不调整该金融资产或金融负债的账面余额，本集团按照变更后的未来现金流量重新计算实际利率，并以此为基础进行后续计量。对于金融资产或金融负债同时发生其他变更的，本集团先按照上述规定对基准利率改革导致的变更进行会计处理，再评估其他变更是否导致实质性修改。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

8. 金融工具 (续)

金融资产分类和计量

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

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

三、 重要会计政策及会计估计(续)

8. 金融工具 (续)

金融负债分类和计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及合同资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，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。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

8. 金融工具(续)

金融工具减值(续)

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

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收账款、合同资产及其他应收款的预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、2。

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

金融工具抵销

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

衍生金融工具

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

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

8. 金融工具 (续)

可转换债券

本集团发行可转换债券时依据条款确定其是否同时包含负债和权益成份。发行的可转换债券既包含负债也包含权益成份的，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，并分别进行处理。在进行分拆时，先确定负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，再按照可转换债券整体的发行价格扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。交易费用在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。负债成份作为负债列示，以摊余成本进行后续计量，直至被撤销、转换或赎回。权益成份作为权益列示，不进行后续计量。发行的可转换债券仅包含负债成份和嵌入衍生工具，即股份转换权具备嵌入衍生工具特征的，则将其从可转换债券整体中分拆，作为衍生金融工具单独处理，按其公允价值进行初始确认。发行价格超过初始确认为衍生金融工具的部分被确认为债务工具。交易费用根据初始确认时债务工具和衍生金融工具分配的发行价格为基础按比例分摊。与债务工具有关的交易费用确认为负债，与衍生金融工具有关的交易费用确认为当期损益。

金融资产转移

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计(续)

9. 存货

存货包括原材料、周转材料、合同履行成本和消耗性生物资产。

有关消耗性生物资产的会计政策，详见附注三、14。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、人工成本和其他成本。领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。对于使用期限较短的低值易耗品采用一次摊销法进行摊销，在领用时一次性计入成本或费用；对于使用期限较长的低值易耗品采用分次摊销法进行摊销，按六个月或十二个月平均摊销。

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。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料按库龄计提。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

10. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

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

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

三、 重要会计政策及会计估计(续)

10. 长期股权投资(续)

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

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计(续)

10. 长期股权投资(续)

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

11. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地及已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本集团投资性房地产之房屋及建筑物采用平均年限法计提折旧，该类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率如下：

	预计使用寿命	预计残值率	年折旧率
房屋及建筑物	25年	0%	4.00%
土地所有权	无限期	0%	0%

本集团投资性房地产之土地所有权系本集团子公司 Pharmaron UK Limited 取得的永久产权的土地，不进行摊销。

截至2021年12月31日止，本集团投资性房地产均已转为自用，年末无余额。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

12. 固定资产

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

固定资产按照成本进行初始计量。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	20-39年	0%-5%	2.56%-4.75%
专用设备	3-10年	0%-3%	9.7%-33.33%
运输设备	5-10年	0%-5%	9.5%-20%
办公设备及家具	3-8年	0%-5%	11.88%-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。

13. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

14. 生物资产

本集团的生物资产分为消耗性生物资产和生产性生物资产，主要包括食蟹猴及猕猴。

消耗性生物资产

消耗性生物资产按照成本进行初始计量，包括为出售及领用投入实验而持有的实验用动物。

外购实验用动物的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行繁殖的实验用动物的成本，包括达到可投入实验使用前发生的饲料费、人工费以及应分摊的间接费用等必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

消耗性生物资产在出售或领用投入实验时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

如果消耗性生物资产改变用途作为生产性生物资产，按其改变用途时的账面价值确定改变用途后的成本。

有确凿证据表明消耗性生物资产的公允价值可以可靠计量，本集团对其采用公允价值进行后续计量。于资产负债表日，本集团聘请第三方专业评估机构对生物资产的公允价值进行评估，公允价值变动计入当期损益。

生物资产出售、盘亏、死亡或毁损时，按其处置收入扣除账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

生产性生物资产

生产性生物资产按照成本进行初始计量，包括为产出实验用动物的繁殖用动物。

外购繁殖用动物的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行繁殖的繁殖用动物的成本，包括达到预定生产经营目的前发生的饲料费、人工费以及应分摊的间接费用等必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

如果生产性生物资产改变用途作为消耗性生物资产，按其改变用途时的账面价值确定改变用途后的成本。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

14. 生物资产(续)

有确凿证据表明生产性生物资产的公允价值可以可靠计量，本集团对其采用公允价值进行后续计量。于资产负债表日，本集团聘请第三方专业评估机构对生物资产的公允价值进行评估，公允价值变动计入当期损益。

生物资产出售、盘亏、死亡或毁损时，按其处置收入扣除账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

15. 借款费用

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

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

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

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

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

三、 重要会计政策及会计估计(续)

16. 使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、专用设备、运输设备、办公设备。

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

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

17. 无形资产

无形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，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

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

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地(境外)	无期限
土地使用权(境内)	42年至50年
软件	3年至10年
专利权	10年至20年
客户关系	9.2年至10年

三、 重要会计政策及会计估计(续)

17. 无形资产(续)

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

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

对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

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，于发生时计入研发费用。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

18. 资产减值

本集团对除存货、合同资产及与合同成本有关的资产、生产性生物资产、递延所得税资产、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

19. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括租入固定资产改良支出等。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。固定资产改良支出的摊销年限为3-30年。

20. 职工薪酬

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

短期薪酬

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

离职后福利(设定提存计划)

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

21. 租赁负债

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

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

三、 重要会计政策及会计估计(续)

22. 预计负债

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

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

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

23. 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布莱克-斯科尔斯模型确定，参见附注十一。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本集团对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

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

三、 重要会计政策及会计估计(续)

23. 股份支付(续)

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

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

24. 其他权益工具

本集团发行的可转换债券依据条款确定其包含权益成份的，计入其他权益工具。

25. 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，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。

本集团的结算模式主要有两种：全职等效员工结算模式(FTE)和按服务成果结算模式(FFS)。在FTE模式下，本集团根据客户要求提供一定数量的技术人才，根据客户的要求完成研发任务，并按照相关技术人员数量和工作天数收费；在FFS模式下，客户则按照合同要求，提出研发需求，按照约定的服务价格与本集团结算。

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、 重要会计政策及会计估计(续)

25. 与客户之间的合同产生的收入(续)

本集团确认履约进度的方法：(1)产出法，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度；(2)投入法，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，本集团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。

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

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。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

26. 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。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、8。

合同负债

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

三、 重要会计政策及会计估计(续)

27. 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。

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

三、 重要会计政策及会计估计(续)

28. 政府补助

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计(续)

29. 所得税

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

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

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

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

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

三、 重要会计政策及会计估计(续)

29. 所得税(续)

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

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

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

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、 重要会计政策和会计估计(续)

30. 租赁

租赁的识别

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

单独租赁的识别

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

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

租赁期的评估

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

三、 重要会计政策和会计估计(续)

30. 租赁(续)

作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、16和附注三、21。

租赁变更

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- (1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- (2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

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

三、 重要会计政策和会计估计(续)

30. 租赁(续)

作为出租人

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

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

31. 套期会计

就套期会计方法而言，本集团的套期为现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的汇率风险。

在套期关系开始时，本集团对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本集团对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本集团终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本集团对套期关系进行再平衡。

本集团对套期有效性的评估方法，风险管理策略以及如何应用该策略来管理风险的详细信息，参见附注五、62。

满足套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

三、 重要会计政策和会计估计(续)

31. 套期会计(续)

现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，直接确认为其他综合收益，属于套期无效的部分，计入当期损益。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时，则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

32. 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。

33. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

三、 重要会计政策和会计估计(续)

34. 公允价值计量

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

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

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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。

本集团以市场风险和信用风险的净敞口为基础管理金融资产和金融负债，因此以计量日市场参与者在当前市场条件下有序交易中出售净多头(即资产)或者转移净空头(即负债)的价格为基础，计量该金融资产和金融负债组合的公允价值。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

35. 重大会计判断和估计

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

判断

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

履约义务完成时间的判断

本集团与不同的客户签订各类不同的合同，为合理确认履约义务完成的时间，集团管理层需运用判断对合同条款进行分析与评估。

对于FFS模式下的部分收入，集团管理层判断该类合同相关履约义务在一段时间内完成。管理层需要判断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。

确定履约义务完成进度的判断

根据商品或服务的价值转移给客户的方式，集团管理层需要判断采用投入法或者产出法确定恰当的履约进度。

确定对持有少于20%股权的实体的重大影响力

本集团对部分联营公司直接或间接股权少于20%，集团管理层通过参与其经营决策的程度判断是否对该联营公司具有重大影响。

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)

35. 重大会计判断和估计(续)

估计的不确定性

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

金融工具和合同资产减值

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

除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

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

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、17。

非上市股权投资的公允价值

本集团对持有的以公允价值计量的金融工具包括对非上市公司或基金的投资，确认其公允价值时，需采用估值技术并使用不可观察的输入值。该类投资由于没有活跃的市场报价，估值过程中使用的关键参数涉及管理层的重大假设和估计。这些假设和估计的变化可能导致相关金融工具公允价值的重大变化。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

35. 重大会计判断和估计(续)

可转换债券中嵌入衍生金融工具的公允价值

本集团对持有的可转换债券中嵌入衍生金融工具按照公允价值进行后续计量。确定其公允价值时，需采用估值技术并使用不可观察的输入值。该类衍生金融工具由于没有活跃市场报价，估值过程中使用的关键参数包括股价波动率及无风险利率等。这些假设和估价的变化可能导致嵌入衍生金融工具公允价值的重大变化。

股份支付的公允价值

股份支付费用按照采用布莱克-斯科尔斯定价模型评估授予职工权益工具的公允价值计量。管理层负责对权益工具的公允价值进行评估。在授予日，管理层对权益工具估值过程中使用的关键参数假设包括评估日权益价格、预期的波动率和无风险利率等。这些参数的变化可能对权益工具的公允价值进而对股份支付的费用产生重大影响。

生物资产的公允价值

本集团生物资产采用可比市场法按公允价值计量。管理层负责对生物资产的公允价值进行评估。于资产负债表日，生物资产公允价值基于同类资产的近期交易价格，并根据生物资产的年龄、品种及健康状况等做出调整以反映生物资产的特征。在确定相关估值技术及生物资产特征的调整系数时需要作出判断和估计，估计的任何变动均可能会显著影响生产性生物资产的公允价值。管理层定期审阅假设及估计以识别生物资产公允价值的任何重大变动。

存货跌价准备

本集团的存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货的可变现净值是指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。管理层对存货的可变现净值计算涉及到对估计售价、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的估计。该等估计的变化将会影响存货的账面价值和未来变化年度的损益。

固定资产的可使用年限和残值

本集团对固定资产在考虑其残值后，在预计使用寿命内计提折旧。本集团定期复核相关资产的预计使用寿命和残值，以决定将计入每个报告期的折旧费用数额。资产使用寿命和残值是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧费用进行调整。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

35. 重大会计判断和估计(续)

无形资产的可使用年限和残值

本集团对无形资产在考虑其残值后，在预计使用寿命内计提摊销。本集团定期复核相关资产的预计使用寿命和残值，以决定将计入每个报告期的摊销费用数额。资产使用寿命和残值是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对摊销费用进行调整。

36. 会计政策变更

基准利率改革导致合同变更的会计处理

根据财政部于2021年1月发布的《企业会计准则解释第14号》，仅因基准利率改革直接导致采用实际利率法核算的金融资产或金融负债合同现金流量的确定基础发生变更，且变更前后的确定基础在经济上相当的，本集团按照变更后的未来现金流量重新计算实际利率，并以此为基础进行后续计量。对于金融资产或金融负债同时发生其他变更的，本集团先按照上述规定对基准利率改革导致的变更进行会计处理，再评估其他变更是否导致终止确认该金融资产或金融负债。上述会计政策变更对本集团及本公司财务报表无重大影响。

四、 税项

1. 主要税种及税率

- | | |
|---------|--|
| 增值税 | - 应税收入按相应的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。本集团适用税率包括6%、13%、20%和0%。 |
| 城市维护建设税 | - 按实际缴纳的流转税的7%或5%或1%计缴。 |
| 教育费附加 | - 按实际缴纳的流转税的3%计缴。 |
| 地方教育费附加 | - 按实际缴纳的流转税的2%计缴。 |
| 企业所得税 | - 企业所得税按应纳税所得额的15%-25%计缴。 |

2. 税收优惠

本公司根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局于2020年12月2日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号GR202011005005),本公司被认定为高新技术企业,执行15%的企业所得税税率,认定有效期三年。根据北京市科学技术委员会、北京市商务局、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局、北京市发展与改革委员会于2020年5月27日颁发的《技术先进型服务企业证书》(证书编号JR20201103020049),本公司被认定为技术先进型服务企业,执行15%的企业所得税税率,认定有效期三年。

子公司康龙化成(北京)生物技术有限公司根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局于2020年12月2日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号GR202011007231),本公司被认定为高新技术企业,执行15%的企业所得税税率,认定有效期三年。根据北京市科学技术委员会、北京市商务局、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局、北京市发展与改革委员会于2020年5月27日颁发的《技术先进型服务企业证书》(证书编号20201100000039),该公司被认定为技术先进型服务企业,执行15%的企业所得税税率,认定有效期三年。

子公司康龙化成(天津)药物制备技术有限公司根据天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局于2020年12月1日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号GR202012001762),该公司被认定为高新技术企业,执行15%的企业所得税税率,认定有效期三年。

四、 税项(续)

2. 税收优惠(续)

子公司康龙化成(宁波)科技发展有限公司根据宁波市科学技术局、宁波市商务局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局、宁波市服务业发展局于2021年2月5日发的《技术先进型服务企业证书》(证书编号20213302010004), 该公司被认定为技术先进型服务企业, 执行15%的企业所得税税率, 有效期至2022年2月5日。该公司于2021年重新申请认定技术先进型服务企业, 办理结果于2022年1月28日公示, 该公司继续被认定为技术先进性服务企业, 执行15%的企业所得税税率, 认定有效期一年。

子公司康龙化成(西安)新药技术有限公司根据陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局、陕西省商务厅、陕西省发展与改革委员会于2020年12月1日颁发的《技术先进型服务企业证书》(证书编号20206101320001), 该公司被认定为技术先进型服务企业, 执行15%的企业所得税税率, 有效期至2023年12月1日。

子公司康龙化成(上海)新药技术有限公司根据上海市科学技术委员会、上海市商务委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局、上海市发展与改革委员会于2019年12月16日颁发的《技术先进型服务企业证书》(证书编号20193101150146), 该公司被认定为技术先进型服务企业, 执行15%的企业所得税税率, 认定有效期三年。

子公司北京联斯达医药科技发展有限公司根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局于2020年12月2日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号GR202011005439), 该公司被认定为高新技术企业, 执行15%的企业所得税税率, 认定有效期三年。

子公司法荟(北京)医疗科技有限公司根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局于2020年12月2日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号GR202011005762), 该公司被认定为高新技术企业, 执行15%的企业所得税税率, 认定有效期三年。

子公司恩远医药科技(北京)有限公司根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局于2020年12月2日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号GR202011004546), 该公司被认定为高新技术企业, 执行15%的企业所得税税率, 认定有效期三年。

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021年	2020年
库存现金	24,119.45	29,168.68
银行存款	3,526,552,742.38	2,935,060,792.17
其他货币资金	17,242,838.61	7,262,778.94
	<u>3,543,819,700.44</u>	<u>2,942,352,739.79</u>

其中：因抵押、质押或冻结等对使用有
限制的款项总额

17,242,838.61 7,262,778.94

于2021年12月31日，本集团存放于境外的货币资金为人民币2,721,367,323.29元(2020年12月31日：人民币1,975,444,101.92元)。于2021年12月31日，本集团存放在境外且所有权受限的款项总额为人民币4,690,488.00元(2020年12月31日：人民币4,845,213.50元)。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。银行定期存款的存款期主要分为7天至12个月不等，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

2. 交易性金融资产

	2021年	2020年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
银行理财产品	1,537,947,241.77	825,312,314.03
现金流量套期工具(附注五、62)	15,092,062.40	-
远期外汇合约	1,581,823.79	84,697,890.33
	<u>1,554,621,127.96</u>	<u>910,010,204.36</u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

3. 应收账款

应收账款信用期通常为1个月，主要客户可以延长至3个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	1,218,970,807.30	1,072,220,997.75
1年至2年	27,891,797.64	22,216,246.36
2年至3年	11,375,534.50	11,559,990.69
3年以上	9,102,297.67	4,722,571.71
	<u>1,267,340,437.11</u>	<u>1,110,719,806.51</u>
减：应收账款坏账准备	(<u>38,491,458.15</u>)	(<u>34,105,957.54</u>)
	<u>1,228,848,978.96</u>	<u>1,076,613,848.97</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无单项计提坏账准备的应收账款。

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021年			2020年		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	整个存续期预期信用损失	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	整个存续期预期信用损失
1年以内	1,218,970,807.30	0.79	(9,595,374.61)	1,072,220,997.75	0.65	(7,017,921.58)
1年至2年	27,891,797.64	30.18	(8,418,251.37)	22,216,246.36	48.64	(10,805,473.56)
2年至3年	11,375,534.50	100.00	(11,375,534.50)	11,559,990.69	100.00	(11,559,990.69)
3年以上	9,102,297.67	100.00	(9,102,297.67)	4,722,571.71	100.00	(4,722,571.71)
	<u>1,267,340,437.11</u>		(<u>38,491,458.15</u>)	<u>1,110,719,806.51</u>		(<u>34,105,957.54</u>)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

3. 应收账款(续)

应收账款坏账准备的变动如下:

	年初余额	本年计提	本年核销	其他变动	年末余额
2021年	<u>34,105,957.54</u>	<u>9,478,372.36</u>	<u>(4,773,047.79)</u>	<u>(319,823.96)</u>	<u>38,491,458.15</u>
2020年	<u>19,275,302.07</u>	<u>15,055,568.19</u>	<u>-</u>	<u>(224,912.72)</u>	<u>34,105,957.54</u>

2021年, 本集团实际核销的应收账款为人民币4,773,047.79元, 系有证据表明确实无法收回的款项。

于2021年12月31日, 余额前五名的应收账款信息汇总如下:

单位名称	年末余额	占应收账款 余额合计数的 比例(%)	坏账准备年末余额
余额前五名的应收账款总额	<u>251,979,703.15</u>	<u>19.88</u>	<u>(945,310.60)</u>

于2020年12月31日, 余额前五名的应收账款信息汇总如下:

单位名称	年末余额	占应收账款 余额合计数的 比例(%)	坏账准备年末余额
余额前五名的应收账款总额	<u>313,186,844.96</u>	<u>28.20</u>	<u>(961,555.11)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2021年		2020年	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	24,724,521.49	99.09	9,523,602.63	95.32
1年至2年	49,148.86	0.20	198,591.52	1.99
2年至3年	93,842.60	0.38	269,183.20	2.69
3年以上	84,286.20	0.33	-	-
	<u>24,951,799.15</u>	<u>100.00</u>	<u>9,991,377.35</u>	<u>100.00</u>

于2021年12月31日，账龄超过一年的预付款项为人民币227,277.66元(2020年12月31日：人民币467,774.72元)，主要为预付货款，因业务尚未完结该款项尚未结算。

于2021年12月31日，余额前五名的预付款项信息汇总如下：

单位名称	年末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
余额前五名的预付款项总额	<u>9,418,577.36</u>	<u>37.75</u>

于2020年12月31日，余额前五名的预付款项信息汇总如下：

单位名称	年末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
余额前五名的预付款项总额	<u>4,279,181.41</u>	<u>42.83</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

5. 其他应收款

	2021年	2020年
其他应收款	<u>116,089,700.47</u>	<u>43,125,212.21</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	114,725,597.23	42,328,772.87
1年至2年	993,076.00	420,458.72
2年至3年	333,997.24	79,444.12
3年以上	<u>37,030.00</u>	<u>296,536.50</u>
	116,089,700.47	43,125,212.21
减：其他应收款坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>116,089,700.47</u>	<u>43,125,212.21</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2021年	2020年
应收退税补贴款	86,315,922.18	25,711,410.04
押金保证金	20,299,249.33	4,864,279.23
备用金借款	3,356,665.72	4,883,747.69
其他	<u>6,117,863.24</u>	<u>7,665,775.25</u>
	116,089,700.47	43,125,212.21
	<u>116,089,700.47</u>	<u>43,125,212.21</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

5. 其他应收款(续)

于2021年12月31日, 其他应收款金额前五名如下:

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	性质	账龄
英国税务及海关总署	71,679,360.46	61.74	应收退税补贴款	1年以内
国家税务总局宁波杭州湾新区 税务局	7,444,017.60	6.41	应收退税补贴款	1年以内
国家税务总局北京市税务局经济 技术开发区税务局第二税务所	6,000,000.00	5.17	应收退税补贴款	1年以内
国家税务总局西安市第一税务 分局	1,192,544.12	1.03	应收退税补贴款	1年以内
北京易才人力资源顾问有限公司	1,191,603.44	1.03	其他	1年以内
	<u>87,507,525.62</u>	<u>75.38</u>		

于2020年12月31日, 其他应收款金额前五名如下:

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	性质	账龄
英国税务及海关总署	22,498,342.07	52.17	应收退税补贴款	1年以内
国家税务总局宁波杭州湾新区 税务局	3,081,488.31	7.15	应收退税补贴款	1年以内
慈溪杭州湾滨海开发投资有限 公司	390,000.00	0.90	押金保证金	1年以内
北京诚和敬健康科技有限公司	300,000.00	0.70	押金保证金	1年以内
丰润建筑安装股份有限公司	226,986.89	0.53	押金保证金	1年以内
	<u>26,496,817.27</u>	<u>61.45</u>		

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

6. 存货

	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	165,625,236.45	-	165,625,236.45	152,860,146.08	-	152,860,146.08
原材料	164,303,189.05	(13,442,649.18)	150,860,539.87	123,647,631.51	(10,600,512.68)	113,047,118.83
消耗性生物资产	332,714,895.30	-	332,714,895.30	-	-	-
周转材料	<u>30,839,288.95</u>	<u>-</u>	<u>30,839,288.95</u>	<u>15,709,904.98</u>	<u>-</u>	<u>15,709,904.98</u>
	<u>693,482,609.75</u>	<u>(13,442,649.18)</u>	<u>680,039,960.57</u>	<u>292,217,682.57</u>	<u>(10,600,512.68)</u>	<u>281,617,169.89</u>

消耗性生物资产增减变动如下:

2021年

	实验用动物
年初余额	-
非同一控制下企业合并	169,645,550.00
饲养成本	3,205,088.01
外购	137,002,520.30
公允价值变动	55,931,436.99
转出至生产性生物资产(附注五、14)	(7,243,083.33)
处置	(1,544,916.67)
出售	(12,664,950.00)
实验领用	(<u>11,616,750.00</u>)
年末余额	<u>332,714,895.30</u>

消耗性生物资产主要为用于药物实验目的的食蟹猴及猕猴。

存货跌价准备变动如下:

2021年

	年初余额	本年计提	年末余额
原材料	<u>10,600,512.68</u>	<u>2,842,136.50</u>	<u>13,442,649.18</u>

2020年

	年初余额	本年计提	年末余额
原材料	<u>5,978,205.60</u>	<u>4,622,307.08</u>	<u>10,600,512.68</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
财务报表附注(续)
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

7. 合同资产

	2021年12月31日			2020年12月31日		
	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	198,222,834.25	(3,241,867.64)	194,980,966.61	136,234,005.45	(2,469,807.99)	133,764,197.46

合同资产减值准备的变动如下:

	年初余额	本年计提	本年转回	汇率变动	年末余额
2021年	2,469,807.99	790,511.73	-	(18,452.08)	3,241,867.64
2020年	2,752,208.88	-	(232,624.49)	(49,776.40)	2,469,807.99

本集团采用账龄分析法计提坏账准备的合同资产情况如下:

	2021年12月31日			2020年12月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	198,222,834.25	1.64	(3,241,867.64)	135,384,528.72	1.57	(2,130,951.72)
1年至2年	-	-	-	849,476.73	39.89	(338,856.27)
	198,222,834.25		(3,241,867.64)	136,234,005.45		(2,469,807.99)

8. 其他流动资产

	2021年12月31日	2020年12月31日
固定收益率理财产品(注)	1,079,712,037.92	-
待抵扣进项税	149,357,424.25	103,251,359.98
待摊费用	62,498,332.70	36,161,759.72
其他	8,582,098.94	3,490,421.58
	1,300,149,893.81	142,903,541.28

注: 主要为国债逆回购产品, 按照固定利率收取利息。

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
财务报表附注(续)
2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

9. 长期股权投资

2021年

	年初账面价值	本年变动					年末余额	年末减值准备
		追加投资	非同一控制下企业合并增加	权益法下投资损益	转出	汇率影响		
联营企业								
AccuGen Group	192,138,215.87	-	-	(8,033,353.47)	-	(4,348,422.77)	179,756,439.63	-
北京康君宁元股权投资合伙企业(有限合伙)	78,197,729.00	33,000,000.00	-	81,531,572.66	-	-	192,729,301.66	-
上海柯君医药科技有限公司	7,549,321.39	-	-	(1,184,371.11)	(6,364,950.28)	-	-	-
康君投资管理(北京)有限公司	2,588,880.21	-	-	1,336,413.37	-	-	3,925,293.58	-
宁波康君仲元股权投资合伙企业(有限合伙)(注1)	-	78,000,000.00	-	(1,805,247.67)	-	-	76,194,752.33	-
	<u>280,474,146.47</u>	<u>111,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>71,845,013.78</u>	<u>(6,364,950.28)</u>	<u>(4,348,422.77)</u>	<u>452,605,787.20</u>	<u>-</u>

2020年

	年初账面价值	本年变动					年末余额	年末减值准备
		追加投资	非同一控制下企业合并增加	权益法下投资损益	转出	汇率影响		
联营企业								
AccuGen Group	-	214,374,651.60	-	(6,405,504.74)	-	(15,830,930.99)	192,138,215.87	-
北京康君宁元股权投资合伙企业(有限合伙)	-	77,000,000.00	-	1,197,729.00	-	-	78,197,729.00	-
上海柯君医药科技有限公司	9,345,523.89	-	-	(1,796,202.50)	-	-	7,549,321.39	-
北京联斯达医药科技发展有限公司	119,318,225.84	-	-	(17,568,086.15)	(101,750,139.69)	-	-	-
康君投资管理(北京)有限公司	2,582,276.51	-	-	6,603.70	-	-	2,588,880.21	-
	<u>131,246,026.24</u>	<u>291,374,651.60</u>	<u>-</u>	<u>(24,565,460.69)</u>	<u>(101,750,139.69)</u>	<u>(15,830,930.99)</u>	<u>280,474,146.47</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

9. 长期股权投资(续)

注1：于2021年8月，本集团与康君投资管理(北京)有限公司订立有关基金设立及投资的有限合伙协议，共同设立宁波康君仲元股权投资合伙企业(有限合伙)。其中本集团作为有限合伙人，康君投资管理(北京)有限公司作为普通合伙人，基金目标募集金额约人民币12亿元至人民币15亿元，本集团认缴出资人民币260,000,000.00元。截至2021年12月31日，本集团已出资人民币78,000,000.00元，本公司对其投资委员会派驻成员，能够对其经营决策施加重大影响，故按联营企业核算。

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

10. 其他非流动金融资产

	2021年12月31日	2020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：		
非上市股权投资	31,816,700.00	23,621,151.71
非上市基金投资	112,520,999.35	1,000,000.00
上市股权投资	165,725,385.77	96,608,454.22
	<u>310,063,085.12</u>	<u>121,229,605.93</u>

11. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

2021年

	房屋及建筑物	土地所有权	合计
原价			
年初余额	21,527,905.90	25,564,388.28	47,092,294.18
转为自用(附注五、12)	(21,495,215.58)	(25,525,568.52)	(47,020,784.10)
汇率变动	(32,690.32)	(38,819.76)	(71,510.08)
年末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
累计折旧和摊销			
年初余额	3,203,434.25	-	3,203,434.25
计提	344,155.37	-	344,155.37
转为自用(附注五、12)	(3,538,683.95)	-	(3,538,683.95)
汇率变动	(8,905.67)	-	(8,905.67)
年末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
账面价值			
年末	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
年初	<u>18,324,471.65</u>	<u>25,564,388.28</u>	<u>43,888,859.93</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

11. 投资性房地产(续)

采用成本模式进行后续计量(续):

2020年

	房屋及建筑物	土地所有权	合计
原价			
年初余额	22,157,012.90	26,311,452.84	48,468,465.74
汇率变动	(629,107.00)	(747,064.56)	(1,376,171.56)
年末余额	<u>21,527,905.90</u>	<u>25,564,388.28</u>	<u>47,092,294.18</u>
累计折旧和摊销			
年初余额	2,455,642.26	-	2,455,642.26
计提	817,052.28	-	817,052.28
汇率变动	(69,260.29)	-	(69,260.29)
年末余额	<u>3,203,434.25</u>	<u>-</u>	<u>3,203,434.25</u>
账面价值			
年末	<u>18,324,471.65</u>	<u>25,564,388.28</u>	<u>43,888,859.93</u>
年初	<u>19,701,370.64</u>	<u>26,311,452.84</u>	<u>46,012,823.48</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

12. 固定资产

2021年

	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	办公设备及家具	合计
原价					
年初余额	1,672,638,525.82	2,019,595,833.97	15,311,298.72	160,989,081.93	3,868,534,740.44
购置	9,515,445.24	449,331,727.34	3,474,834.93	38,816,858.18	501,138,865.69
在建工程转入	705,347,879.59	143,913,036.65	164,495.56	41,719,070.08	891,144,481.88
非同一控制下企业合并 (附注六、1)	72,223,162.65	98,335,763.10	702,590.31	11,556,082.58	182,817,598.64
投资性房地产转入 (附注五、11)	21,495,215.58	-	-	-	21,495,215.58
处置或报废	-	(41,698,888.36)	(597,680.53)	(4,548,785.99)	(46,845,354.88)
汇率变动	(7,762,462.37)	(13,837,258.86)	(7,270.46)	(2,607,562.34)	(24,214,554.03)
年末余额	<u>2,473,457,766.51</u>	<u>2,655,640,213.84</u>	<u>19,048,268.53</u>	<u>245,924,744.44</u>	<u>5,394,070,993.32</u>
累计折旧					
年初余额	206,173,082.21	843,821,062.17	6,215,825.40	87,521,245.95	1,143,731,215.73
计提	79,186,199.11	257,373,471.31	1,809,467.46	33,106,308.25	371,475,446.13
投资性房地产转入 (附注五、11)	3,538,683.95	-	-	-	3,538,683.95
处置或报废	-	(38,338,440.73)	(440,549.62)	(4,335,558.17)	(43,114,548.52)
汇率变动	(941,263.66)	(3,786,266.46)	(3,846.43)	(1,483,963.03)	(6,215,339.58)
年末余额	<u>287,956,701.61</u>	<u>1,059,069,826.29</u>	<u>7,580,896.81</u>	<u>114,808,033.00</u>	<u>1,469,415,457.71</u>
减值准备					
年初余额	-	1,698,810.93	-	417,755.13	2,116,566.06
处置或报废	-	-	-	(34,263.87)	(34,263.87)
年末余额	<u>-</u>	<u>1,698,810.93</u>	<u>-</u>	<u>383,491.26</u>	<u>2,082,302.19</u>
账面价值					
年末	<u>2,185,501,064.90</u>	<u>1,594,871,576.62</u>	<u>11,467,371.72</u>	<u>130,733,220.18</u>	<u>3,922,573,233.42</u>
年初	<u>1,466,465,443.61</u>	<u>1,174,075,960.87</u>	<u>9,095,473.32</u>	<u>73,050,080.85</u>	<u>2,722,686,958.65</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

12. 固定资产(续)

2020年

	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	办公设备及家具	合计
原价					
年初余额	1,602,788,664.14	1,622,330,949.70	14,590,447.26	129,062,725.80	3,368,772,786.90
购置	6,422,725.45	318,552,892.34	197,574.85	29,759,397.20	354,932,589.84
在建工程转入	71,286,132.62	75,004,114.99	586,875.67	5,157,063.40	152,034,186.68
非同一控制下企业合并	-	28,908,949.35	193,863.70	2,478,745.85	31,581,558.90
处置或报废	-	(18,611,214.55)	(251,758.03)	(1,857,470.15)	(20,720,442.73)
汇率变动	(7,858,996.39)	(6,589,857.86)	(5,704.73)	(3,611,380.17)	(18,065,939.15)
年末余额	<u>1,672,638,525.82</u>	<u>2,019,595,833.97</u>	<u>15,311,298.72</u>	<u>160,989,081.93</u>	<u>3,868,534,740.44</u>
累计折旧					
年初余额	142,144,620.67	668,971,658.69	4,847,891.00	65,150,251.95	881,114,422.31
计提	64,857,011.10	194,379,273.35	1,569,394.95	25,002,081.26	285,807,760.66
处置或报废	-	(17,394,997.94)	(200,378.22)	(1,793,324.68)	(19,388,700.84)
汇率变动	(828,549.56)	(2,134,871.93)	(1,082.33)	(837,762.58)	(3,802,266.40)
年末余额	<u>206,173,082.21</u>	<u>843,821,062.17</u>	<u>6,215,825.40</u>	<u>87,521,245.95</u>	<u>1,143,731,215.73</u>
减值准备					
年初余额	-	1,772,435.83	-	417,755.13	2,190,190.96
处置或报废	-	(73,624.90)	-	-	(73,624.90)
年末余额	-	<u>1,698,810.93</u>	-	<u>417,755.13</u>	<u>2,116,566.06</u>
账面价值					
年末	<u>1,466,465,443.61</u>	<u>1,174,075,960.87</u>	<u>9,095,473.32</u>	<u>73,050,080.85</u>	<u>2,722,686,958.65</u>
年初	<u>1,460,644,043.47</u>	<u>951,586,855.18</u>	<u>9,742,556.26</u>	<u>63,494,718.72</u>	<u>2,485,468,173.63</u>

固定资产抵押情况请参见附注五、60. 所有权或使用权受到限制的资产。

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

13. 在建工程

	2021年12月31日	2020年12月31日
在建工程	<u>1,373,702,942.11</u>	<u>820,576,183.15</u>

在建工程

	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
绍兴园区一期工程	730,274,924.18	-	730,274,924.18	214,288,729.39	-	214,288,729.39
大分子药物开发和 生产服务基地	167,856,712.56	-	167,856,712.56	83,527,262.16	-	83,527,262.16
宁波杭州湾生命科技 产业园	164,262,246.68	-	164,262,246.68	290,397,140.71	-	290,397,140.71
生物医药创新平台项目	92,184,589.31	-	92,184,589.31	-	-	-
英国Hoddesdon园区二期	57,162,114.55	-	57,162,114.55	2,567,211.66	-	2,567,211.66
天津工厂三期工程	33,230,016.37	-	33,230,016.37	220,403,471.45	-	220,403,471.45
其他	128,732,338.46	-	128,732,338.46	9,392,367.78	-	9,392,367.78
	<u>1,373,702,942.11</u>	<u>-1,373,702,942.11</u>	<u>820,576,183.15</u>	<u>820,576,183.15</u>	<u>-</u>	<u>820,576,183.15</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
财务报表附注(续)
2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

13. 在建工程(续)

重要在建工程2021年变动如下:

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	汇率变动	年末余额	资金来源	工程投入 占预算比例(%)
绍兴园区一期工程	853,650,000.00	214,288,729.39	515,986,194.79	-	-	730,274,924.18	自筹及借款	85.55
大分子药物开发和生产服务 基地	802,180,000.00	83,527,262.16	84,329,450.40	-	-	167,856,712.56	自筹及借款	20.93
宁波杭州湾生命科技产业园	1,982,750,000.00	290,397,140.71	530,737,310.36	656,872,204.39	-	164,262,246.68	募集资金、 自筹及借款	85.37
生物医药创新平台项目	1,646,150,000.00	-	92,184,589.31	-	-	92,184,589.31	自筹	5.60
英国Hoddesdon园区二期	57,353,015.17	2,567,211.66	55,109,521.25	-	(514,618.36)	57,162,114.55	自筹	99.67
天津工厂三期工程	288,014,300.00	<u>220,403,471.45</u>	<u>24,935,683.80</u>	<u>212,109,138.88</u>	-	<u>33,230,016.37</u>	自筹及借款	85.18
		<u>811,183,815.37</u>	<u>1,303,282,749.91</u>	<u>868,981,343.27</u>	<u>(514,618.36)</u>	<u>1,244,970,603.65</u>		

重要在建工程2020年变动如下:

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	汇率变动	年末余额	资金来源	工程投入 占预算比例(%)
宁波杭州湾生命科技产业园	1,982,750,000.00	58,112,954.53	319,293,431.84	(87,009,245.66)	-	290,397,140.71	募集资金、 自筹及借款	58.41
天津工厂三期工程	288,014,300.00	57,546,505.73	162,856,965.72	-	-	220,403,471.45	自筹及借款	76.53
英国Hoddesdon园区一期	55,119,860.00	54,445,133.92	1,824,861.88	(55,675,903.02)	(594,092.78)	-	自筹及借款	100.00
绍兴园区一期工程	853,650,000.00	28,859,110.02	185,693,778.67	(264,159.30)	-	214,288,729.39	自筹	25.10
大分子药物开发和生产服务 基地	802,180,000.00	<u>16,282,851.12</u>	<u>67,244,411.04</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>83,527,262.16</u>	自筹及借款	10.41
		<u>215,246,555.32</u>	<u>736,913,449.15</u>	<u>(142,949,307.98)</u>	<u>(594,092.78)</u>	<u>808,616,603.71</u>		

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

13. 在建工程(续)

重要在建工程2021年变动如下：

	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率
宁波杭州湾生命科技产业园	85.37%	35,342,969.96	17,216,885.90	4.65%
绍兴园区一期工程	85.55%	15,722,833.74	15,722,833.74	4.41%
大分子药物开发和生产服务基地	20.93%	1,738,915.17	1,725,681.84	3.97%
天津工厂三期工程	85.18%	<u>1,523,524.51</u>	<u>-</u>	-
		<u>54,328,243.38</u>	<u>34,665,401.48</u>	

重要在建工程2020年变动如下：

	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率
宁波杭州湾生命科技产业园	58.41%	18,126,084.06	4,242,405.71	4.79%
天津工厂三期工程	76.53%	1,523,524.51	400,563.41	4.99%
英国Hoddesdon园区一期	100.00%	579,860.14	-	-
大分子药物开发和生产服务基地	10.41%	<u>13,233.33</u>	<u>13,233.33</u>	3.97%
		<u>20,242,702.04</u>	<u>4,656,202.45</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

14. 生产性生物资产

本集团生产性生物资产为繁殖用食蟹猴及猕猴。

本集团面临有关生物资产的经营风险主要包括监管及环境风险和气候、疾病及其他自然风险。

本集团已制定旨在遵守养殖所在地环境及其他法律的环境政策及程序，定期审查以识别环境风险，并确保所制定的制度足以管理该等风险。本集团亦制定定期检查、疾病控制、调查以及保险等措施以应对来自气候变化、疾病及其他自然力量的破坏的风险。

采用公允价值计量的生产性生物资产

2021 年

繁殖用动物

年初余额	-
非同一控制下企业合并	124,233,640.00
公允价值变动	13,094,546.67
消耗性生物资产转入(附注五、6)	7,243,083.33
处置	(1,338,120.00)
年末余额	<u>143,233,150.00</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团生产性生物资产的公允价值按第三方专业评估师出具的评估报告为基础确定。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团没有生产性生物资产被抵押。

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

15. 使用权资产

2021年

	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	办公设备	合计
成本					
年初余额	418,514,381.90	26,628,371.25	130,063.22	3,284,202.67	448,557,019.04
增加	208,382,347.04	471,726.90	-	330,664.64	209,184,738.58
非同一控制下企业合并 (附注六、1)	7,944,994.44	-	-	-	7,944,994.44
处置	(81,907,176.83)	(6,741,975.84)	-	-	(88,649,152.67)
汇率变动	(5,298,185.78)	(258,830.08)	(4,154.06)	(99,708.17)	(5,660,878.09)
年末余额	<u>547,636,360.77</u>	<u>20,099,292.23</u>	<u>125,909.16</u>	<u>3,515,159.14</u>	<u>571,376,721.30</u>
累计折旧					
年初余额	169,833,769.77	22,395,971.48	89,185.01	758,187.64	193,077,113.90
计提	90,210,117.21	2,030,480.18	40,782.60	1,001,307.91	93,282,687.90
处置	(79,756,117.41)	(4,977,456.29)	-	-	(84,733,573.70)
汇率变动	(1,105,096.19)	(190,721.65)	(4,058.45)	(44,193.58)	(1,344,069.87)
年末余额	<u>179,182,673.38</u>	<u>19,258,273.72</u>	<u>125,909.16</u>	<u>1,715,301.97</u>	<u>200,282,158.23</u>
减值准备					
年初/年末余额	<u>-</u>	<u>40,055.94</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40,055.94</u>
账面价值					
年末余额	<u>368,453,687.39</u>	<u>800,962.57</u>	<u>-</u>	<u>1,799,857.17</u>	<u>371,054,507.13</u>
年初余额	<u>248,680,612.13</u>	<u>4,192,343.83</u>	<u>40,878.21</u>	<u>2,526,015.03</u>	<u>255,439,849.20</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

15. 使用权资产(续)

2020年

	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	办公设备	合计
成本					
年初余额	274,834,226.72	26,627,027.06	123,105.44	2,972,507.92	304,556,867.14
增加	109,081,219.18	305,921.14	10,423.24	433,941.98	109,831,505.54
非同一控制下企业合并	41,935,138.05	-	-	-	41,935,138.05
处置	(1,841,603.15)	-	-	-	(1,841,603.15)
汇率变动	(5,494,598.90)	(304,576.95)	(3,465.46)	(122,247.23)	(5,924,888.54)
年末余额	<u>418,514,381.90</u>	<u>26,628,371.25</u>	<u>130,063.22</u>	<u>3,284,202.67</u>	<u>448,557,019.04</u>
累计折旧					
年初余额	103,521,016.86	21,064,027.87	42,593.72	343,090.57	124,970,729.02
计提	68,353,923.45	1,470,980.36	47,773.58	440,287.67	70,312,965.06
处置	(1,365,575.90)	-	-	-	(1,365,575.90)
汇率变动	(675,594.64)	(139,036.75)	(1,182.29)	(25,190.60)	(841,004.28)
年末余额	<u>169,833,769.77</u>	<u>22,395,971.48</u>	<u>89,185.01</u>	<u>758,187.64</u>	<u>193,077,113.90</u>
减值准备					
年初/年末余额	<u>-</u>	<u>40,055.94</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40,055.94</u>
账面价值					
年末余额	<u>248,680,612.13</u>	<u>4,192,343.83</u>	<u>40,878.21</u>	<u>2,526,015.03</u>	<u>255,439,849.20</u>
年初余额	<u>171,313,209.86</u>	<u>5,522,943.25</u>	<u>80,511.72</u>	<u>2,629,417.35</u>	<u>179,546,082.18</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

16. 无形资产

2021年

	土地及土地使用权	专利权	软件	客户关系	合计
原价					
年初余额	400,385,961.88	6,397,590.31	37,998,950.99	168,363,540.00	613,146,043.18
购置	51,757,500.00	-	10,282,834.06	-	62,040,334.06
非同一控制下企业合并 (附注六、1)	24,534,672.00	-	5,089.48	53,800,000.00	78,339,761.48
投资性房地产转入 (附注五、11)	25,525,568.52	-	-	-	25,525,568.52
汇率变动	(3,943,699.01)	(124,305.82)	(232,436.05)	(2,178,320.00)	(6,478,760.88)
年末余额	<u>498,260,003.39</u>	<u>6,273,284.49</u>	<u>48,054,438.48</u>	<u>219,985,220.00</u>	<u>772,572,946.36</u>
累计摊销					
年初余额	24,285,402.27	375,597.36	15,571,602.79	6,837,063.79	47,069,666.21
计提	8,201,995.59	807,683.49	6,050,462.57	17,758,001.80	32,818,143.45
汇率变动	-	(11,989.84)	(75,229.23)	(162,856.34)	(250,075.41)
年末余额	<u>32,487,397.86</u>	<u>1,171,291.01</u>	<u>21,546,836.13</u>	<u>24,432,209.25</u>	<u>79,637,734.25</u>
账面价值					
年末	<u>465,772,605.53</u>	<u>5,101,993.48</u>	<u>26,507,602.35</u>	<u>195,553,010.75</u>	<u>692,935,212.11</u>
年初	<u>376,100,559.61</u>	<u>6,021,992.95</u>	<u>22,427,348.20</u>	<u>161,526,476.21</u>	<u>566,076,376.97</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

16. 无形资产(续)

2020年

	土地及土地使用权	专利权	软件	客户关系	合计
原价					
年初余额	402,253,602.47	681,868.05	30,459,785.58	16,200,000.00	449,595,256.10
购置	-	310,723.77	7,086,157.80	-	7,396,881.57
非同一控制下企业 合并	-	5,493,282.86	1,018,997.57	153,683,400.00	160,195,680.43
汇率变动	(1,867,640.59)	(88,284.37)	(565,989.96)	(1,519,860.00)	(4,041,774.92)
年末余额	<u>400,385,961.88</u>	<u>6,397,590.31</u>	<u>37,998,950.99</u>	<u>168,363,540.00</u>	<u>613,146,043.18</u>
累计摊销					
年初余额	17,032,294.18	198,906.88	10,845,356.59	945,000.00	29,021,557.65
计提	7,253,108.09	179,389.31	4,885,685.75	5,905,695.51	18,223,878.66
汇率变动	-	(2,698.83)	(159,439.55)	(13,631.72)	(175,770.10)
年末余额	<u>24,285,402.27</u>	<u>375,597.36</u>	<u>15,571,602.79</u>	<u>6,837,063.79</u>	<u>47,069,666.21</u>
账面价值					
年末	<u>376,100,559.61</u>	<u>6,021,992.95</u>	<u>22,427,348.20</u>	<u>161,526,476.21</u>	<u>566,076,376.97</u>
年初	<u>385,221,308.29</u>	<u>482,961.17</u>	<u>19,614,428.99</u>	<u>15,255,000.00</u>	<u>420,573,698.45</u>

土地使用权抵押情况请参见附注五、60. 所有权或使用权受到限制的资产。

集团对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。管理层经过减值测试，判断于各资产负债表日的使用寿命不确定的无形资产无需计提减值。

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

17. 商誉

2021年

	年初余额	本年增加		年末余额
		非同一控制下 企业合并	外币折算影响	
Absorption Systems LLC	776,296,798.84	-	(17,750,997.32)	758,545,801.52
北京联斯达医药科技发展 有限公司	158,931,385.07	-	-	158,931,385.07
Pharmaron CPC, Inc.	100,788,769.07	-	(2,304,661.27)	98,484,107.80
南京思睿生物科技有限公司	61,172,727.51	-	-	61,172,727.51
法荟(北京)医疗科技有限公司	36,428,515.56	-	-	36,428,515.56
Pharmaron ABS, Inc.	26,011,669.84	-	(594,789.36)	25,416,880.48
康龙化成(宁波)科技发展 有限公司	6,542,368.82	-	-	6,542,368.82
Pharmaron Biologics (UK) Ltd	-	649,251,589.78	(29,777,428.49)	619,474,161.29
肇庆创药生物科技有限公司	-	23,631,034.31	-	23,631,034.31
恩远医药科技(北京)有限公司	-	21,365,531.41	-	21,365,531.41
康瑞泰(湛江)生物技术有限 公司	-	69,851,884.83	-	69,851,884.83
德泰迈(杭州)医药科技有限 公司	-	216,420,736.11	-	216,420,736.11
	<u>1,166,172,234.71</u>	<u>980,520,776.44</u>	<u>(50,427,876.44)</u>	<u>2,096,265,134.71</u>

2020年

	年初余额	本年增加		年末余额
		非同一控制下 企业合并	外币折算影响	
Absorption Systems LLC	-	788,682,045.62	(12,385,246.78)	776,296,798.84
北京联斯达医药科技发展 有限公司	-	158,931,385.07	-	158,931,385.07
Pharmaron CPC, Inc.	107,759,906.02	-	(6,971,136.95)	100,788,769.07
南京思睿生物科技有限公司	61,172,727.51	-	-	61,172,727.51
法荟(北京)医疗科技有限公司	-	36,428,515.56	-	36,428,515.56
Pharmaron ABS, Inc.	27,810,788.08	-	(1,799,118.24)	26,011,669.84
康龙化成(宁波)科技发展 有限公司	6,542,368.82	-	-	6,542,368.82
	<u>203,285,790.43</u>	<u>984,041,946.25</u>	<u>(21,155,501.97)</u>	<u>1,166,172,234.71</u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

17. 商誉(续)

本集团于2021年4月、6月、7月、10月及12月分别收购Allergan Biologics Limited(现更名为“Pharmaron Biologics (UK) Ltd”)、肇庆创药生物科技有限公司、恩远医药科技(北京)有限公司、中科灵瑞(湛江)生物技术有限公司(现更名为“康瑞泰(湛江)生物技术有限公司”)及德泰迈(杭州)医药科技有限公司,分别形成商誉人民币649,251,589.78元、人民币23,631,034.31元、人民币21,365,531.41元、人民币69,851,884.83元及人民币216,420,736.11元。其计算过程及详细信息参见附注六、1. 非同一控制下企业合并。

企业合并取得的商誉已分配至相关子公司的资产组进行商誉减值测试。各子公司可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定,除子公司Absorption Systems LLC资产组的预计现金流量根据管理层批准的6年期财务预算为基础的现金流量预测来确定、子公司北京联斯达医药科技发展有限公司、恩远医药科技(北京)有限公司及德泰迈(杭州)医药科技有限公司资产组的预计现金流量根据管理层批准的8年期财务预算为基础的现金流量预测来确定、子公司Pharmaron Biologics (UK) Ltd资产组的预计现金流量根据管理层批准的10年期财务预算为基础的现金流量预测来确定之外,其余子公司资产组的预计现金流量根据管理层批准的5年期财务预算为基础的现金流量预测来确定。管理层已充分考虑市场环境和子公司的资产组的发展规划,采用根据管理层批准的5至10年财务预算为基础进行现金流量预测是合理的。各子公司Absorption Systems LLC、北京联斯达医药科技发展有限公司、Pharmaron CPC, Inc.、南京思睿生物科技有限公司、法荟(北京)医疗科技有限公司、Pharmaron ABS, Inc.、康龙化成(宁波)科技发展有限公司、Pharmaron Biologics (UK) Ltd、恩远医药科技(北京)有限公司、肇庆创药生物科技有限公司、康瑞泰(湛江)生物技术有限公司、德泰迈(杭州)医药科技有限公司所用的税前折现率分别为17%、19%、15%、18%、18%、15%、18%、16%、21%、14%、14%、21%(2020年: Absorption Systems LLC为17%、北京联斯达医药科技发展有限公司为19%、Pharmaron CPC, Inc.为15%、南京思睿生物科技有限公司为18%、法荟(北京)医疗科技有限公司为18%、Pharmaron ABS, Inc为16%、康龙化成(宁波)科技发展有限公司为18%),预测期以后的现金流量增长率均设定为3%(2020年: 3%)。

计算各公司于2021年12月31日的预计未来现金流量现值采用了关键假设。以下详述了管理层为进行商誉的减值测试,在确定现金流量预测时作出的关键假设:

增长率 – 所用增长率基于行业相关增长的预测,在不超过相关行业的平均长期增长率基础上,考虑业务单元在预算年度之前历史经营状况确定。

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

17. 商誉(续)

毛利率 – 确定基础是在预算年度之前历史经营成果的平均毛利率及对效率提升和市场发展的预期基础上制定。

折现率 – 所采用的折现率是反映相关业务单元特定风险的税前折现率。

分配至各子公司资产组的关键假设的金额和折现率与外部信息一致。

管理层经过上述商誉减值测试，判断于各资产负债表日的商誉无需计提减值。

18. 长期待摊费用

2021年

	年初余额	本年增加	本年摊销	汇率变动	年末余额
租入固定资产					
改良支出	<u>234,271,415.37</u>	<u>18,445,714.30</u>	<u>(79,755,229.36)</u>	<u>(1,360,518.03)</u>	<u>171,601,382.28</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年摊销	汇率变动	年末余额
租入固定资产					
改良支出	<u>204,835,024.96</u>	<u>94,435,784.47</u>	<u>(62,855,092.04)</u>	<u>(2,144,302.02)</u>	<u>234,271,415.37</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

19. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产				
资产减值准备	39,721,001.27	5,958,150.19	35,352,358.07	5,302,853.71
可抵扣亏损	95,763,817.04	16,403,380.80	23,271,943.64	5,817,985.91
递延收益	107,373,351.55	17,156,602.73	107,766,757.52	16,165,013.63
预提费用	8,282,820.50	1,242,423.08	4,681,813.75	702,272.05
固定资产折旧	2,163,447.79	324,517.17	3,478,820.31	521,823.05
使用权资产及租赁负债	11,671,192.03	1,823,058.20	15,473,492.77	2,321,023.92
股份支付	71,594,177.36	12,063,473.27	64,778,427.39	9,840,227.51
	<u>336,569,807.54</u>	<u>54,971,605.44</u>	<u>254,803,613.45</u>	<u>40,671,199.78</u>

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	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
递延所得税负债				
非同一控制下企业合并调整	238,940,596.93	53,164,586.72	176,147,394.74	44,292,776.39
固定资产折旧累计差异	703,759,746.54	105,843,438.37	503,235,548.93	75,485,332.34
生物资产公允价值变动	314,725,484.71	39,578,610.38	-	-
交易性金融资产及其他非流动资产公允价值变动	90,130,195.04	14,090,036.90	129,090,204.36	19,363,530.66
	<u>1,347,556,023.22</u>	<u>212,676,672.37</u>	<u>808,473,148.03</u>	<u>139,141,639.39</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：

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>39,376,458.35</u>	<u>15,595,147.09</u>	<u>32,235,196.09</u>	<u>8,436,003.69</u>
递延所得税负债	<u>39,376,458.35</u>	<u>173,300,214.02</u>	<u>32,235,196.09</u>	<u>106,906,443.30</u>

于2021年12月31日，本集团的若干美国及英国子公司拥有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为人民币908,902,213.50元(2020年12月31日：人民币746,708,595.41元)。未就该可抵扣差异及亏损确认递延所得税资产是因为集团预计无法在可预见期间产生可利用该可抵扣差异及亏损的应纳税所得额。

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
财务报表附注(续)
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

20. 其他非流动资产

	2021年	2020年
预付设备款	171,510,298.76	128,682,088.57
保证金、押金及其他	<u>24,482,345.45</u>	<u>20,480,673.10</u>
	<u>195,992,644.21</u>	<u>149,162,761.67</u>

21. 短期借款

	2021年	2020年
信用借款	<u>421,756,516.12</u>	<u>377,265,354.81</u>

于2021年12月31日，上述借款的年利率为1.08%-2.15%(2020年12月31日：1.44%-2.45%)。

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无逾期借款。

22. 应付账款

应付账款不计息，并通常于1至3个月内清偿。

	2021年	2020年
应付账款	<u>315,533,528.16</u>	<u>191,497,239.86</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无超过1年的重要应付账款。

23. 合同负债

	2021年	2020年
合同负债	<u>679,620,517.79</u>	<u>473,288,883.77</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

24. 应付职工薪酬

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	377,804,364.93	2,968,456,104.84	(2,836,200,299.40)	510,060,170.37
离职后福利 (设定提存计划)	<u>9,638,138.17</u>	<u>243,494,069.85</u>	<u>(234,728,981.02)</u>	<u>18,403,227.00</u>
	<u>387,442,503.10</u>	<u>3,211,950,174.69</u>	<u>(3,070,929,280.42)</u>	<u>528,463,397.37</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	224,030,093.74	2,098,077,940.47	(1,944,303,669.28)	377,804,364.93
离职后福利 (设定提存计划)	<u>9,055,781.09</u>	<u>91,763,901.86</u>	<u>(91,181,544.78)</u>	<u>9,638,138.17</u>
	<u>233,085,874.83</u>	<u>2,189,841,842.33</u>	<u>(2,035,485,214.06)</u>	<u>387,442,503.10</u>

短期薪酬如下:

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	356,856,734.57	2,525,210,833.97	(2,404,985,994.87)	477,081,573.67
职工福利费	38,383.99	73,680,990.93	(73,719,374.92)	-
社会保险费	9,201,744.91	193,686,188.93	(185,074,089.37)	17,813,844.47
其中: 医疗保险费	7,218,843.29	154,352,742.06	(151,000,385.76)	10,571,199.59
工伤保险费	393,766.23	8,984,019.29	(8,678,614.75)	699,170.77
生育保险费	22,220.64	1,434,278.95	(1,429,215.02)	27,284.57
英国PAYE/NIC	1,566,914.75	28,915,148.63	(23,965,873.84)	6,516,189.54
住房公积金	6,333,056.50	146,552,874.04	(144,216,925.85)	8,669,004.69
工会经费和职工教育经费	<u>5,374,444.96</u>	<u>29,325,216.97</u>	<u>(28,203,914.39)</u>	<u>6,495,747.54</u>
	<u>377,804,364.93</u>	<u>2,968,456,104.84</u>	<u>(2,836,200,299.40)</u>	<u>510,060,170.37</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

24. 应付职工薪酬(续)

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	209,158,190.48	1,798,183,416.14	(1,650,484,872.05)	356,856,734.57
职工福利费	-	67,727,950.01	(67,689,566.02)	38,383.99
社会保险费	6,145,184.84	111,865,063.45	(108,808,503.38)	9,201,744.91
其中：医疗保险费	4,245,377.19	88,885,496.24	(85,912,030.14)	7,218,843.29
工伤保险费	214,676.60	3,735,758.33	(3,556,668.70)	393,766.23
生育保险费	338,822.94	1,160,416.17	(1,477,018.47)	22,220.64
英国PAYE/NIC	1,346,308.11	18,083,392.71	(17,862,786.07)	1,566,914.75
住房公积金	4,784,457.24	98,731,905.02	(97,183,305.76)	6,333,056.50
工会经费和职工教育经费	3,942,261.18	21,569,605.85	(20,137,422.07)	5,374,444.96
	<u>224,030,093.74</u>	<u>2,098,077,940.47</u>	<u>(1,944,303,669.28)</u>	<u>377,804,364.93</u>

设定提存计划如下：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	9,270,629.66	235,140,813.35	(226,526,310.32)	17,885,132.69
失业保险费	367,508.51	8,353,256.50	(8,202,670.70)	518,094.31
	<u>9,638,138.17</u>	<u>243,494,069.85</u>	<u>(234,728,981.02)</u>	<u>18,403,227.00</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	8,693,135.57	88,118,834.13	(87,541,340.04)	9,270,629.66
失业保险费	362,645.52	3,645,067.73	(3,640,204.74)	367,508.51
	<u>9,055,781.09</u>	<u>91,763,901.86</u>	<u>(91,181,544.78)</u>	<u>9,638,138.17</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

25. 应交税费

	2021年	2020年
企业所得税	81,337,354.94	27,619,527.29
个人所得税	15,949,487.33	12,181,483.97
土地使用税	4,822,721.70	3,861,138.00
房产税	5,358,729.73	3,794,352.36
增值税	3,734,698.82	1,685,687.02
城市维护建设税	1,378,447.05	1,233,290.92
教育费附加	994,075.69	889,491.76
印花税	468,113.66	393,917.80
其他	147,939.81	175,122.58
	<u>114,191,568.73</u>	<u>51,834,011.70</u>

26. 其他应付款

	2021年	2020年
其他应付款	751,450,973.43	407,044,206.52
应付股利	<u>1,361,638.91</u>	<u>611,608.05</u>
	<u>752,812,612.34</u>	<u>407,655,814.57</u>

其他应付款

	2021年	2020年
设备及工程款	343,598,481.12	212,435,531.38
应付股权转让款(注)	271,335,804.07	34,063,300.00
预提费用	80,843,183.16	72,969,158.42
限制性股票激励计划回购义务	21,419,220.06	45,454,485.00
代扣员工社保和公积金	19,618,646.94	14,882,511.15
其他	<u>14,635,638.08</u>	<u>27,239,220.57</u>
	<u>751,450,973.43</u>	<u>407,044,206.52</u>

于2021年12月31日, 本集团无账龄超过1年的重要其他应付款。

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

26. 其他应付款(续)

注：应付股权转让款包括本集团之子公司康龙化成(成都)临床研究服务有限公司收购德泰迈(杭州)医药科技有限公司未支付的股权收购款人民币230,755,804.07元及本公司收购康瑞泰(湛江)生物技术有限公司未支付的股权收购款人民币40,580,000.00元，详见附注六、1。

27. 一年内到期的非流动负债

	2021年	2020年
一年内到期的租赁负债	95,291,851.53	83,924,902.58
一年内到期的长期借款	<u>60,544,992.53</u>	<u>8,880,192.24</u>
	<u>155,836,844.06</u>	<u>92,805,094.82</u>

28. 其他流动负债

	2021年	2020年
增值税待转销项税	<u>13,781,638.46</u>	<u>-</u>

29. 长期借款

	2021年	2020年
抵押借款	876,095,015.68	300,702,516.00
信用借款	<u>80,000,000.00</u>	<u>94,108,375.08</u>
	<u>956,095,015.68</u>	<u>394,810,891.08</u>

于2021年12月31日，上述借款的年利率为3.97%-4.65%(2020年12月31日：1.00%-4.65%)。抵押借款的具体抵押物情况参加附注五、60.所有权或使用权受到限制的资产。

30. 应付债券

	2021年
第一批美元债券	1,740,780,694.02
第二批人民币计价美元债券	<u>1,726,309,348.66</u>
	<u>3,467,090,042.68</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

30. 应付债券(续)

于2021年12月31日，应付债券余额列示如下：

面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	折溢价摊销	汇率变动	年末余额
美元30,000万元于2026年 到期的零息可转换债券 ("第一批美元债券")	2021年6月18日	5年	美元300,000,000.00元	-	美元300,000,000.00元	19,857,989.76	(16,493,749.71)	1,740,780,694.02
人民币191,600万元于 2026年到期的零息美元 结算可转换债券 ("第二批人民币计价 美元债券")	2021年6月18日	5年	人民币1,916,000,000.00元	-	人民币1,916,000,000.00元	37,261,854.93	-	1,726,309,348.66

于2021年6月18日，本公司于香港联交所发行本金金额为美元30,000万元于2026年到期的零息可转换债券和本金金额为人民币191,600万元于2026年到期的零息美元结算可转换债券。前述可转换公司债券在香港联交所的上市及交易许可于2021年6月21日生效。有关债券转换情况及赎回情况说明如下：

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

30. 应付债券(续)

转换情况

债券转换期：按照条款及条件及在其限制下，债券持有人有权于发行日后第41天或之后直至到期日前第十个工作日营业时间结束时（以寄存有关债券转换证明文件当地时间计，包括首尾两日）为止或（若本公司于到期日前要求赎回债券）直至并包括指定债券赎回日期前不迟于第十个工作日（以上述地点时间计）营业时间结束时（以上述地点时间计）为止，随时行使任何债券所附带之转换权，但(i)若持有人已行使权利要求本公司根据条款及条件赎回或购回债券或于限制性转换期间（包括首尾两日），则不可行使债券转换权及(ii)转换权须根据任何适用财政或其他法律或法规或条款及条件所载规定行使。

债券换股价：

第一批美元债券：转换后发行 H 股之价格初步为每股（H 股）250.75港元，但在（其中包括）合并、分拆或重新分类、利润或储备资本化、资本分配、供股或发行股份期权、其他证券供股、以低于当时市价的价格发行股份及发生控制权变动的情况下会作出调整。

第二批人民币计价美元债券：转换后发行 H 股之价格初步为每股（H 股）229.50港元，但在（其中包括）合并、分拆或重新分类、利润或储备资本化、资本分配、供股或发行股份期权、其他证券供股、以低于当时市价的价格发行股份及发生控制权变动的情况下会作出调整。

赎回情况

到期赎回：

第一批美元债券：除非根据条款及条件规定赎回、转换或购买及注销，否则本公司将于到期日按债券未赎回本金金额之100.00%赎回各债券。

第二批人民币计价美元债券：除非根据条款及条件规定赎回、转换或购买及注销，否则本公司将于到期日按债券未赎回本金金额之107.76%赎回各债券。

债券持有人有选择赎回：

第一批美元债券：本公司将按任何债券持有人的选择，于2024年6月18日按未转换本金金额之100.00%赎回相关持有人的全部或部分债券。

第二批人民币计价美元债券：本公司将按任何债券持有人的选择，于2024年6月18日按未转换本金金额之104.59%赎回相关持有人的全部或部分债券。

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

30. 应付债券(续)

赎回情况(续)

公司选择赎回：

第一批美元债券：在向债券持有人、受托人及主要代理人发出不少于30天但不超过60天的通知（该通知不可撤回）后，本公司可于(i)2024年6月18日后但于到期日前的任何时间，在条款及条件所列若干条件的限定（其中包括，于连续30个H股联交所营业日的任何20个营业日中（最后一日须不超过发出有关赎回通知之日前十日），按条款及条件所载的汇率换算为美元的一股H股收市价至少为于各有关H股联交所营业日生效的第一批债券转换价（按条款及条件所载的固定汇率转换为美元）的130%）的限定下，或(ii)尚未转换债券的本金总额少于原先已发行本金总额的10%，则可随时按提前赎回款金额于期权赎回通知所列日期赎回全部（而非部分）债券。

第二批人民币计价美元债券：尚未转换第二批债券的本金总额少于原先已发行债券（包括任何根据条款及条件随后发行的第二批债券）本金总额的 10%，在向债券持有人、受托人及主要代理人发出不少于 30 天但不超过 60 天的通知（该通知不可撤回）后，本公司可随时按美元等值的提早赎回金额于期权赎回通知所列日期赎回全部（而非部分）未转换第二批债券。

第一批美元债券及第二批人民币计价美元债券负债成份、嵌入衍生金融工具成份以及权益成份分拆结果如下：

项目	负债成份	嵌入衍生金融工具成份 (附注五、33)	权益成份 (附注五、35)	合计
发行金额	3,490,689,224.38	154,412,698.25	201,728,077.37	3,846,830,000.00
发行费用	(64,225,276.68)	(3,390,096.54)	(3,173,916.93)	(70,789,290.15)
发行费用直接计入当期损益	-	3,390,096.54	-	3,390,096.54
本年汇率变动	(16,493,749.71)	-	-	(16,493,749.71)
本年溢折价摊销	57,119,844.69	-	-	57,119,844.69
本年公允价值变动 (附注五、49)	-	(72,853,776.78)	-	(72,853,776.78)
年末余额	<u>3,467,090,042.68</u>	<u>81,558,921.47</u>	<u>198,554,160.44</u>	<u>3,747,203,124.59</u>

第一批美元债券包含负债和嵌入衍生金融工具成份。股份转换权具备嵌入衍生金融工具特征，将其从可转换债券中分拆并按公允价值进行初始确认。交易费用根据债务工具和衍生金融工具初始确认时各自的相对公允价值进行分摊。第二批人民币计价美元债券包含负债和权益成份。交易费用在负债和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

30. 应付债券(续)

赎回情况(续)

于2021年12月31日，本公司对可转股债券嵌入衍生金融工具的公允价值按照第三方评估机构出具的评估报告进行确定。嵌入衍生金融工具公允价值变动部分计入当期损益，详见附注五、49。

31. 租赁负债

	2021年	2020年
租赁负债	<u>284,337,633.19</u>	<u>186,607,862.14</u>

注：本集团采用作为承租方的增量借款利率2.50%至5.30%作为折现率的账面价值确定租赁负债，并计量使用权资产。

32. 递延收益

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	汇率变动	年末余额
与资产相关的政府补助	<u>158,128,263.67</u>	<u>3,222,600.00</u>	<u>(11,911,704.16)</u>	-	<u>149,439,159.51</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	汇率变动	年末余额
与资产相关的政府补助	<u>111,605,932.16</u>	<u>57,783,600.00</u>	<u>(11,231,677.93)</u>	<u>(29,590.56)</u>	<u>158,128,263.67</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

32. 递延收益(续)

于2021年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益
西安经开区医药研发服务外包项目补贴	855,506.15	-	(789,698.16)
天津项目投资用地扶持金	7,805,234.04	-	(557,516.76)
宁波项目扶持资金	85,166,666.52	-	(6,666,666.72)
北京科委会医药协同创新课题经费	6,000,000.12	-	(1,999,999.92)
大兴区财政局2017年度锅炉低氮改造补贴款	793,176.84	-	(190,362.60)
宁波工业投资(技术改造)项目补助	8,001,680.00	222,600.00	(1,707,460.00)
绍兴项目用地补助款	7,506,000.00	-	-
宁波杭州湾第二园区一期项目扶持资金	42,000,000.00	-	-
2020年度上虞区智能化改造等重点项目奖励	-	3,000,000.00	-
	<u>158,128,263.67</u>	<u>3,222,600.00</u>	<u>(11,911,704.16)</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

32. 递延收益(续)

于2020年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	汇率变动	年末余额	与资产/收益相关
西安经开区医药研发服务外包项目补贴	1,645,204.31	-	(789,698.16)	-	855,506.15	与资产相关
天津项目投资用地扶持金	8,362,750.80	-	(557,516.76)	-	7,805,234.04	与资产相关
威尔士政府投资基金	781,104.33	-	(751,513.77)	(29,590.56)	-	与资产相关
宁波项目扶持资金	91,833,333.24	-	(6,666,666.72)	-	85,166,666.52	与资产相关
北京科委会医药协同创新课题经费	8,000,000.04	-	(1,999,999.92)	-	6,000,000.12	与资产相关
大兴区财政局2017年度锅炉低氮改造补贴款	983,539.44	-	(190,362.60)	-	793,176.84	与资产相关
宁波工业投资(技术改造)项目补助	-	8,277,600.00	(275,920.00)	-	8,001,680.00	与资产相关
绍兴项目用地补助款	-	7,506,000.00	-	-	7,506,000.00	与资产相关
宁波杭州湾第二园区一期项目扶持资金	-	42,000,000.00	-	-	42,000,000.00	与资产相关
	<u>111,605,932.16</u>	<u>57,783,600.00</u>	<u>(11,231,677.93)</u>	<u>(29,590.56)</u>	<u>158,128,263.67</u>	

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

33. 其他非流动负债

	2021年	2020年
可转换债券-嵌入衍生金融工具(附注五、30)	81,558,921.47	-
或有对价(注)	-	146,810,250.00
	<u>81,558,921.47</u>	<u>146,810,250.00</u>

注：2020年因收购Absorption Systems LLC产生或有对价美元22,500,00.00元(折合人民币146,810,250.00元)，本年度达到业绩条件，于2021年内提前向转让方支付该或有对价。

34. 股本

2021年

	年初余额	本年增减变动	年末余额
股本	<u>794,387,462.00</u>	(<u>210,364.00</u>)	<u>794,177,098.00</u>

2020年

	年初余额	本年增减变动	年末余额
股本	<u>794,387,462.00</u>	<u>-</u>	<u>794,387,462.00</u>

根据2021年5月21日召开的2020年年度股东大会、2021年第一次A股类别股东大会及2021年第一次H股类别股东大会审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，本公司于2021年9月9日回购注销人民币普通股（A股）限制性股票193,024股，回购价格每股人民币17.85元，股本人民币193,024.00元。

根据于2021年7月12日召开的2021年第一次临时股东大会、2021年第二次A股类别股东大会及2021年第二次H股类别股东大会审议并通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，本公司于2021年9月14日回购注销人民币普通股（A股）限制性股票17,340股，回购价格每股人民币17.85元，股本人民币17,340.00元。

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
财务报表附注(续)
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

35. 其他权益工具

2021年6月18日, 本公司于香港联合交易所有限公司发行本金金额为30,000万美元于2026年到期的零息可转换债券和本金金额为人民币191,600万元于2026年到期的美元结算零息可转换债券, 其中, 人民币本金债券对应确认的权益工具价值为人民币198,554,160.44元。详见: 附注五、30、应付债券。

	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换债券	-	-	958	198,554,160.44	-	-	958	198,554,160.44

36. 资本公积

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价(注1)	5,995,108,729.78	54,212,527.06 (110,153,559.49)	5,939,167,697.35	
其他资本公积(注2)	<u>33,033,871.19</u>	<u>64,360,569.62</u> (28,221,225.42)	<u>69,173,215.39</u>	
资本公积	<u>6,028,142,600.97</u>	<u>118,573,096.68</u> (138,374,784.91)	<u>6,008,340,912.74</u>	

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	5,953,699,051.02	41,409,678.76	-	5,995,108,729.78
其他资本公积	<u>11,190,640.98</u>	<u>59,989,755.88</u> (38,146,525.67)	<u>33,033,871.19</u>	
资本公积	<u>5,964,889,692.00</u>	<u>101,399,434.64</u> (38,146,525.67)	<u>6,028,142,600.97</u>	

注1: 股本溢价本年增加主要系2019年A股限制性股票激励计划第二批次解禁期到期, 已计入其他资本公积的部分转入股本溢价。股本溢价本年减少主要系本集团购买子公司北京联斯达医药科技发展有限公司及南京思睿生物科技有限公司部分少数股东股权所致。

注 2: 其他资本公积本年增加系以权益结算的股份支付增加人民币64,360,569.62元, 详见附注十一、股份支付。

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

37. 库存股

2021年	年初余额	增减变动	年末余额
A股限制性股票回购(注1)	45,474,869.16	(23,952,936.30)	21,521,932.86
回购H股股票(注2)	-	280,303,123.33	280,303,123.33
	<u>45,474,869.16</u>	<u>256,350,187.03</u>	<u>301,825,056.19</u>
2020年	年初余额	本年增加	年末余额
A股限制性股票回购	<u>72,781,357.95</u>	(27,306,488.79)	<u>45,474,869.16</u>

注 1：本年库存股减少主要系以下原因所致：

- (1) 2019 年 A 股限制性股票激励计划第二批次解除限售，转出库存股人民币 19,837,805.76 元；
- (2) 本年度回购注销限制性股票 210,364 股，转出库存股人民币 3,754,997.40 元，详情见附注五、34；

注 2：本年库存股增加，是由于根据《康龙化成（北京）新药技术股份有限公司首期 H 股奖励信托计划》，受托人香港中央证券信托有限公司根据本公司指示，以市场内交易方式购买 H 股股票用作股权激励。2021 年间，受托人购买 H 股股票 2,448,500 股，导致库存股增加人民币 280,303,123.33 元。

38. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

	2021年1月1日	增减变动	2021年12月31日
现金流量套期储备	-	12,828,253.04	12,828,253.04
外币财务报表折算差额	(38,224,635.89)	(99,004,153.56)	(137,228,789.45)
	<u>(38,224,635.89)</u>	<u>(86,175,900.52)</u>	<u>(124,400,536.41)</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

38. 其他综合收益(续)

	2020年1月1日	增减变动	2020年12月31日
外币财务报表折算差额	<u>2,322,940.66</u>	<u>(40,547,576.55)</u>	<u>(38,224,635.89)</u>

其他综合收益发生额:

2021年

	税后发生额	归属于母公司股东	归属于少数股东
现金流量套期储备	12,828,253.04	12,828,253.04	-
外币报表折算差额	<u>(99,139,803.99)</u>	<u>(99,004,153.56)</u>	<u>(135,650.43)</u>
	<u>(86,311,550.95)</u>	<u>(86,175,900.52)</u>	<u>(135,650.43)</u>

2020年

	税后发生额	归属于母公司股东	归属于少数股东
外币报表折算差额	<u>(40,577,123.24)</u>	<u>(40,547,576.55)</u>	<u>(29,546.69)</u>

39. 盈余公积

2021年

	年初余额	本年增加	年末余额
法定盈余公积	<u>202,465,255.25</u>	<u>130,154,118.60</u>	<u>332,619,373.85</u>

2020年

	年初余额	本年增加	年末余额
法定盈余公积	<u>116,024,462.09</u>	<u>86,440,793.16</u>	<u>202,465,255.25</u>

根据公司法及本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
财务报表附注(续)
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

40. 未分配利润

	2021年	2020年
年初未分配利润	1,929,024,059.21	962,220,199.71
归属于母公司股东的净利润	1,661,028,567.53	1,172,382,387.80
减：提取法定盈余公积	130,154,118.60	86,440,793.16
普通股现金股利	<u>238,123,525.80</u>	<u>119,137,735.14</u>
年末未分配利润	<u><u>3,221,774,982.34</u></u>	<u><u>1,929,024,059.21</u></u>

普通股现金股利：2021年5月28日召开的年度股东大会审议通过2020年年度利润分配方案，向全体股东每10股派3元人民币现金(含税)。

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

41. 营业收入及成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,419,293,337.82	4,746,840,555.89	5,114,049,231.45	3,201,372,588.52
其他业务	<u>24,476,386.56</u>	<u>18,013,461.44</u>	<u>19,547,527.23</u>	<u>8,702,630.55</u>
	<u>7,443,769,724.38</u>	<u>4,764,854,017.33</u>	<u>5,133,596,758.68</u>	<u>3,210,075,219.07</u>

与客户之间的合同产生的营业收入列示如下:

	2021年	2020年
实验室服务	4,565,801,607.57	3,236,069,063.71
化学和制剂工艺开发及生产	1,746,167,546.14	1,221,985,096.53
临床研究服务	956,357,724.38	629,349,786.97
大分子和细胞与基因治疗服务	150,966,459.73	26,645,284.24
其他业务	<u>24,476,386.56</u>	<u>19,547,527.23</u>
	<u>7,443,769,724.38</u>	<u>5,133,596,758.68</u>

与客户之间的合同产生的营业收入分解情况如下:

	2021年	2020年
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
实验室服务	1,991,588,988.50	1,333,412,986.49
化学和制剂工艺开发及生产	1,553,376,448.41	1,087,374,631.16
临床研究服务	338,458,351.91	334,670,354.84
大分子和细胞与基因治疗服务	147,084,685.89	22,701,077.67
其他业务	16,729,465.42	-
在某一时段内确认收入		
实验室服务	2,574,212,619.07	1,902,656,077.22
化学和制剂工艺开发及生产	192,791,097.73	134,610,465.37
临床研究服务	617,899,372.47	294,679,432.13
大分子和细胞与基因治疗服务	3,881,773.84	3,944,206.57
其他业务	<u>7,746,921.14</u>	<u>19,547,527.23</u>
	<u>7,443,769,724.38</u>	<u>5,133,596,758.68</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

42. 税金及附加

	2021年	2020年
房产税	29,825,104.06	23,323,622.13
土地使用税	5,003,060.62	4,107,910.97
印花税	3,856,721.83	2,410,718.26
城市维护建设税	2,302,583.12	1,620,962.26
教育费附加	1,727,288.26	1,165,628.26
车船使用税	34,713.64	35,291.36
其他	1,289,436.43	231,681.66
	<u>44,038,907.96</u>	<u>32,895,814.90</u>

43. 销售费用

	2021年	2020年
人工成本	124,139,875.19	75,251,159.19
咨询费	7,212,517.48	4,024,987.29
差旅费	3,779,345.86	2,154,586.73
其他	20,484,797.69	11,212,046.35
	<u>155,616,536.22</u>	<u>92,642,779.56</u>

44. 管理费用

	2021年	2020年
人工成本	376,299,237.86	284,015,045.77
租金及设施维护费	136,478,106.38	117,092,227.68
折旧及摊销	99,214,386.25	73,587,009.39
办公费用	89,234,000.89	63,084,736.73
股份支付	67,528,607.41	62,457,687.51
咨询及专业费	46,767,424.05	26,606,828.80
差旅及业务招待费	6,887,466.10	5,102,403.66
其他	44,405,609.06	21,296,933.46
	<u>866,814,838.00</u>	<u>653,242,873.00</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

45. 研发费用

	2021年	2020年
人工成本	79,689,058.33	52,460,934.52
材料费用	39,236,086.63	29,442,676.39
折旧及摊销	16,438,766.62	14,017,094.74
其他	16,410,617.85	9,424,466.57
	<u>151,774,529.43</u>	<u>105,345,172.22</u>

46. 财务费用

	2021年	2020年
利息支出	117,738,881.12	28,510,298.82
减：利息收入	64,406,935.22	74,064,425.56
减：利息资本化金额	34,665,401.48	4,656,202.45
汇兑损益	3,155,247.05	131,226,002.28
其他	1,387,106.38	1,352,937.26
	<u>23,208,897.85</u>	<u>82,368,610.35</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程。

47. 其他收益

	2021年	2020年
与日常活动相关的政府补助	<u>64,186,750.42</u>	<u>45,183,670.25</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

47. 其他收益(续)

与日常活动相关的政府补助如下：

	2021 年	2020 年	与资产/收益相关
经济贡献增长奖励补贴款	14,500,875.00	7,067,798.80	与收益相关
SBA 美国中小企业发展署补贴	10,002,719.64	-	与收益相关
宁波项目扶持资金	6,666,666.72	6,666,666.72	与资产相关
服务贸易出口项目贴息补贴款	4,000,000.00	-	与收益相关
服务外包发展项目补贴款	4,000,000.00	-	与收益相关
中央外经贸发展（服务贸易）扶持 资金补助	3,000,000.00	2,000,000.00	与收益相关
2020 年度外经贸发展专项资金服 务贸易事项资金	2,204,000.00	-	与收益相关
科技发展专项资金（市重点技术研 发第六批）	2,000,000.00	-	与收益相关
北京科委创新研究课题政府补助款	1,999,999.92	1,999,999.92	与资产相关
宁波市工业投资（技术改造）项目 补助	1,707,460.00	275,920.00	与资产相关
北京市社保基金征缴退回 20 年度 失业金返还款（原稳岗补贴）	1,171,445.86	-	与收益相关
2020 年研发、设计类生产性服务 业支持政策资金补贴款	1,000,000.00	-	与收益相关
经开区补贴款	1,000,000.00	-	与收益相关
进口贴息补贴	862,845.00	-	与收益相关
2020 年度宁波市海外工程师引进 资助	800,000.00	-	与收益相关
西安经开区医药研发服务外包项目 补贴	789,698.16	789,698.16	与资产相关
天津项目投资用地扶持金	557,516.76	-	与资产相关
2020 年度失业保险稳岗补贴	435,423.78	-	与收益相关
2021 年中小微企业吸纳高校毕业 生一次性就业补助	417,000.00	-	与收益相关
2021 年中央进口贴息资金补助	336,990.00	-	与收益相关
大兴区锅炉低氮改造补贴款	190,362.60	190,362.60	与资产相关

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

47. 其他收益(续)

与日常活动相关的政府补助如下：(续)

	2021 年	2020 年	与资产/收益相关
2020 年度服务贸易及服务外包专项资金	-	4,817,000.00	与收益相关
稳岗补贴	-	4,290,983.48	与收益相关
美国薪资保护计划	-	2,902,890.10	与收益相关
2019 年度服务贸易及服务外包专项资金	-	1,600,000.00	与收益相关
2019 年进口贴息	-	1,290,839.00	与收益相关
北京市商务局高质量发展政策资金	-	1,233,425.00	与收益相关
北京市商委新录用人员补贴	-	1,085,600.00	与收益相关
英国疫情工作保留计划	-	1,024,470.75	与收益相关
中小企业抗疫情稳增长补贴	-	1,000,000.00	与收益相关
威尔士政府投资基金	-	751,513.77	与资产相关
天津项目投资用地扶持金	-	557,516.76	与资产相关
其他	6,543,746.98	5,638,985.19	与收益相关
	<u>64,186,750.42</u>	<u>45,183,670.25</u>	

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

48. 投资收益

	2021年	2020年
权益法核算的长期股权投资收益/(损失)	71,845,013.78	(24,565,460.69)
衍生金融工具投资收益	90,616,091.54	69,788,789.10
非同一控制下企业合并购买日之前持有的股权 按照公允价值重新计量产生的利得	-	23,122,860.31
交易性金融资产在持有期间的投资收益	60,213,165.12	11,103,966.73
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	59,454,857.27	78,039,057.65
权益法核算的长期股权投资转换为以公允价值 计量且其变动计入当期损益的其他非流动金融 资产的投资收益	25,451,749.72	-
	<u>307,580,877.43</u>	<u>157,489,213.10</u>

49. 公允价值变动收益

	2021年	2020年
交易性金融资产	(90,807,145.72)	115,400,874.97
其中：衍生金融工具	(83,116,066.54)	71,008,560.94
其他非流动金融资产	68,517,390.19	75,459,594.93
生物资产	69,025,983.66	-
可转债嵌入衍生金融工具成份（附注五、30）	72,853,776.78	-
	<u>119,590,004.91</u>	<u>190,860,469.90</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
财务报表附注(续)
2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

50. 信用减值损失

	2021年	2020年
应收账款坏账损失	<u>(9,478,372.36)</u>	<u>(15,055,568.19)</u>

51. 资产减值损失

	2021年	2020年
存货跌价损失	(2,842,136.50)	(4,622,307.08)
合同资产减值(损失)/转回	<u>(790,511.73)</u>	<u>232,624.49</u>
	<u>(3,632,648.23)</u>	<u>(4,389,682.59)</u>

52. 资产处置损失

	2021年	2020年
非流动资产处置损失	<u>(1,371,306.40)</u>	<u>(7,279,805.78)</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

53. 营业外收入

	2021年	2020年	计入2021年 非经常性损益
与日常活动无关的政府补助	2,414,371.82	350,566.00	2,414,371.82
其他	<u>3,289,912.82</u>	<u>446,325.63</u>	<u>3,289,912.82</u>
	<u>5,704,284.64</u>	<u>796,891.63</u>	<u>5,704,284.64</u>

与日常活动无关的政府补助信息如下：

	2021年	2020年	与资产/收益相关
北京经济技术开发区财政局 H 股上市补贴款	1,000,000.00	-	与收益相关
2020 年新区工业企业经济风云榜奖金	250,000.00	-	与收益相关
新兴产业发展基金	657,197.00	-	与收益相关
2020 年度中关村企业改制挂牌和并购支持资金	310,000.00	-	与收益相关
第一批市级服务型制造示范培育企业（平台） 奖励	100,000.00	-	与收益相关
2020 年度市重点工程考评补助经费	50,000.00	-	与收益相关
2021 年新区大学生实践基地奖励	10,000.00	-	与收益相关
服务外包奖励	37,174.82	-	与收益相关
2019 年度杭州湾新区第一批科技奖励	-	100,000.00	与收益相关
2019 年新区工业企业经济风云榜奖金	-	100,000.00	与收益相关
北京市大兴区财政局款项(残疾人补贴)	-	83,250.00	与收益相关
新兴产业发展基金	-	<u>67,316.00</u>	与收益相关
	<u>2,414,371.82</u>	<u>350,566.00</u>	

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

54. 营业外支出

	2021年	2020年	计入2021年 非经常性损益
对外捐赠	5,423,176.00	4,716,708.90	5,423,176.00
生物资产处置损失	2,883,036.67	-	2,883,036.67
其他	<u>739,858.25</u>	<u>545,310.08</u>	<u>739,858.25</u>
	<u>9,046,070.92</u>	<u>5,262,018.98</u>	<u>9,046,070.92</u>

55. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2021年	2020年
人工成本	3,107,879,386.67	2,188,539,017.82
原材料	1,264,405,390.01	950,120,745.86
折旧摊销	577,675,662.21	438,016,748.70
其他费用	<u>989,099,482.09</u>	<u>484,629,531.47</u>
	<u>5,939,059,920.98</u>	<u>4,061,306,043.85</u>

56. 所得税费用

	2021年	2020年
当期所得税费用	282,098,107.31	143,934,173.94
递延所得税费用	<u>8,820,825.70</u>	<u>28,443,741.20</u>
	<u>290,918,933.01</u>	<u>172,377,915.14</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
财务报表附注(续)
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

56. 所得税费用(续)

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2021年	2020年
利润总额	1,910,995,517.08	1,319,369,458.92
按法定或适用税率计算的所得税费用(注)	286,649,327.56	197,905,418.84
某些子公司适用不同税率的影响	(1,388,763.32)	3,629,422.55
对以前期间当期所得税的调整	(987,882.10)	(670,299.99)
无须纳税的收益	(40,383,949.89)	(25,014,805.06)
不可抵扣的费用	8,326,271.47	180,287.78
研发加计扣除的影响	(9,023,346.50)	(5,120,175.30)
所得税税率变动的影响	-	805.12
利用以前年度可抵扣亏损	(16,994,514.96)	(17,498,052.81)
未确认的税务亏损	<u>64,721,790.75</u>	<u>18,965,314.01</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>290,918,933.01</u>	<u>172,377,915.14</u>

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

57. 每股收益

	2021年 元/股	2020年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>2.0982</u>	<u>1.4825</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>2.0537</u>	<u>1.4781</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(已扣减当年分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利)，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日(一般为股票发行日)起计算确定。

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

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

57. 每股收益(续)

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

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2021年	2020年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营(注)	<u>1,661,028,567.53</u>	<u>1,172,382,387.80</u>
	2021年	2020年
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	791,488,773.17	790,435,853.05
限制性股票及股票激励调整数	1,337,951.14	2,752,260.48
可转换债券	<u>9,710,198.63</u>	<u>-</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>802,536,922.94</u>	<u>793,188,113.53</u>

注：用于计算基本每股收益的归属于母公司普通股股东的当期净利润已扣减当年分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利人民币333,852.00元。用于计算稀释每股收益的归属于母公司普通股股东的当期净利润已加回当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息及费用人民币59,999,074.47元，并扣减稀释性潜在普通股当期公允价值变动收益人民币72,853,776.78元。

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

58. 现金流量表项目注释

	2021年	2020年
收到其他与经营活动有关的现金		
收到的政府补助	47,909,298.44	92,086,158.32
利息收入	36,047,423.38	65,908,304.17
其他	<u>36,373,440.67</u>	<u>28,914,160.57</u>
	<u>120,330,162.49</u>	<u>186,908,623.06</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
销售费用	30,004,914.47	16,669,935.31
管理费用	307,005,741.98	214,839,176.40
制造费用	560,794,657.74	323,304,489.96
其他	<u>67,620,844.05</u>	<u>5,262,018.98</u>
	<u>965,426,158.24</u>	<u>560,075,620.65</u>
收到其他与投资活动有关的现金		
取得子公司收到的现金净额	<u>4,951,507.94</u>	<u>-</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
衍生金融工具结算	<u>1,072,500.00</u>	<u>21,760,550.90</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
H股回购计划	280,303,123.33	-
购买少数股东股权	216,000,000.00	-
支付的租赁款项	141,444,986.10	90,724,640.05
可转换债券及IPO发行费用	11,488,109.04	13,148,517.52
A股限制性股票回购	3,754,997.40	-
支付的非银行金融机构融资	<u>-</u>	<u>18,314,671.87</u>
	<u>652,991,215.87</u>	<u>122,187,829.44</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

59. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2021年	2020年
净利润	1,620,076,584.07	1,146,991,543.78
加：资产减值准备	13,111,020.59	19,445,250.78
固定资产及投资性房地产折旧	371,819,601.50	286,624,812.94
使用权资产折旧	93,282,687.90	70,312,965.06
无形资产摊销	32,818,143.45	18,223,878.66
长期待摊费用摊销	79,755,229.36	62,855,092.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	1,371,306.40	7,279,805.78
公允价值变动收益	(119,590,004.91)	(190,860,469.90)
财务费用	75,412,468.93	88,182,524.94
投资收益	(307,580,877.43)	(157,489,213.10)
递延所得税资产增加	(7,159,143.40)	(2,064,361.22)
递延所得税负债增加	15,979,969.10	30,508,102.42
存货的增加	(224,875,411.99)	(120,047,234.90)
股份支付	67,528,607.41	62,457,687.51
经营性应收项目的增加	(295,650,812.19)	(95,348,083.36)
经营性应付项目的增加	<u>641,744,461.59</u>	<u>421,537,655.68</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>2,058,043,830.38</u>	<u>1,648,609,957.11</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

59. 现金流量表补充资料(续)

(1) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物净变动:

	2021年	2020年
现金的年末余额	2,769,709,458.55	2,353,933,839.46
减: 现金的年初余额	<u>2,353,933,839.46</u>	<u>4,442,218,224.31</u>
现金及现金等价物净增加/(减少)额	<u>415,775,619.09</u>	<u>(2,088,284,384.85)</u>

(2) 取得子公司信息

取得子公司的信息如下:

	2021年	2020年
本年取得子公司支付的现金和现金等价物	1,373,295,024.81	867,527,319.89
上年取得子公司本年支付的现金和现金等价物	<u>179,399,800.00</u>	-
	1,552,694,824.81	867,527,319.89
减: 取得子公司持有的现金和现金等价物	<u>327,118,048.40</u>	<u>76,006,641.06</u>
取得子公司支付的现金净额	<u>1,225,576,776.41</u>	<u>791,520,678.83</u>

注: 本年度收购恩远医药科技(北京)有限公司的合并成本为人民币55,000,000.00元, 购买日子公司持有的现金及现金等价物为人民币59,951,507.94元, 取得子公司收到的现金净额为人民币4,951,507.94元, 于收到的其他与投资活动有关的现金中列示, 详见附注五、58。扣除上述影响后, 取得子公司支付的现金净额为人民币1,230,528,284.35元。

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

59. 现金流量表补充资料(续)

(3) 现金及现金等价物

	2021年	2020年
现金	2,769,709,458.55	2,353,933,839.46
其中：库存现金	24,119.45	29,168.68
可随时用于支付的银行存款	<u>2,769,685,339.10</u>	<u>2,353,904,670.78</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>2,769,709,458.55</u>	<u>2,353,933,839.46</u>

60. 所有权或使用权受到限制的资产

	2021年	2020年
货币资金	17,242,838.61	7,262,778.94 注1
固定资产	422,518,600.79	405,629,333.88 注2
无形资产	<u>135,256,498.01</u>	<u>180,530,647.30</u> 注2
	<u>575,017,937.41</u>	<u>593,422,760.12</u>

注1：主要为信用证保证金和环保保证金。

注2：主要系用于取得银行借款抵押。

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
财务报表附注(续)
2021年度

人民币元

五、合并财务报表主要项目注释(续)

61. 外币货币性项目

	2021年			2020年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金						
其中：美元	173,926,167.02	6.3757	1,108,901,063.07	168,742,978.04	6.5249	1,101,031,057.41
欧元	455,402.95	7.2197	3,287,872.68	704,602.26	8.0250	5,654,433.17
港币	98,112,992.37	0.8176	80,217,182.56	9,359,331.22	0.8416	7,876,813.16
日元	143,048,435.73	0.0554	7,924,883.34	24,937,012.94	0.0632	1,576,019.22
英镑	8,568,398.68	8.6064	73,743,066.40	3,792,768.78	8.8903	33,718,852.28
应收账款						
其中：美元	149,018,386.62	6.3757	950,096,527.57	138,306,242.64	6.5249	902,434,402.60
欧元	828,793.91	7.2197	5,983,643.39	901,975.25	8.0250	7,238,351.40
日元	52,441,540.24	0.0554	2,905,261.33	59,315,295.26	0.0632	3,748,726.66
英镑	2,692,495.43	8.6064	23,172,692.67	2,291,093.61	8.8903	20,368,509.52
长期借款						
其中：美元	50,000,000.00	6.3757	318,785,000.00	1,549,200.00	6.5249	10,108,375.08
其他应收款						
其中：美元	589,193.71	6.3757	3,756,522.34	674,134.65	6.5249	4,398,661.18
英镑	8,464,540.63	8.6064	72,849,222.48	2,570,023.92	8.8903	22,848,283.64
合同资产						
其中：美元	3,992,364.04	6.3757	25,454,115.41	3,064,595.69	6.5249	19,996,180.41
短期借款						
其中：美元	15,302,606.00	6.3757	97,564,825.07	7,816,140.15	6.5249	50,999,532.85
瑞士法郎	577,000.00	6.9776	4,026,075.20	-	-	-
欧元	135,000.00	7.2197	974,659.50	-	-	-
应付账款						
其中：美元	6,415,501.75	6.3757	40,903,314.51	2,656,574.73	6.5249	17,333,884.49
欧元	53,679.39	7.2197	387,549.09	-	8.0250	-
瑞士法郎	-	-	-	16,514.93	7.4006	122,220.38
英镑	2,115,370.00	8.6064	18,205,720.37	364,971.33	8.8903	3,244,704.62
其他应付款						
其中：美元	3,481,683.81	6.3757	22,198,171.47	4,380,330.54	6.5249	28,581,218.74
欧元	17,690.00	7.2197	127,716.49	-	8.0250	-
英镑	4,592,317.17	8.6064	39,523,318.49	2,694,455.06	8.8903	23,954,513.84
日元	3,052,894.04	0.0554	169,130.33	-	-	-
港币	-	-	-	310,014.73	0.8416	260,908.40

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
财务报表附注(续)
2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

61. 外币货币性项目(续)

	2021年			2020年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
一年内到期的非流动负债						
其中：美元	2,178,293.44	6.3757	13,888,145.49	2,649,273.92	6.5249	17,286,247.42
英镑	594,124.11	8.6064	5,113,269.74	322,332.25	8.8903	2,865,630.40
日元	42,631,553.51	0.0554	2,361,788.06	-	-	-
租赁负债						
其中：美元	13,283,007.86	6.3757	84,688,473.21	11,993,988.98	6.5249	78,259,578.67
英镑	5,361,448.87	8.6064	46,142,773.55	4,550,198.13	8.8903	40,452,626.44
日元	159,260,757.25	0.0554	8,823,045.95	-	-	-
			<u>3,062,175,029.77</u>			<u>2,404,359,731.98</u>

注：除以人民币定价以外的货币性项目。

主要境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
Pharmaron US, Inc.	美国特拉华州	美元	主要经营货币
Pharmaron, Inc.	美国肯塔基州	美元	主要经营货币
Pharmaron (Hong Kong) International Limited	中国香港	美元	主要经营货币
Pharmaron (Hong Kong) Investments Limited	中国香港	美元	主要经营货币
Pharmaron UK Limited	英国卡迪夫	英镑	主要经营货币
Quotient Bioresearch (Radiochemicals) Limited	英国卡迪夫	英镑	主要经营货币
Pharmaron ABS, Inc.	美国马里兰州	美元	主要经营货币
Pharmaron CPC, Inc.	美国马里兰州	美元	主要经营货币
Pharmaron Biologics (Hong Kong) Limited	中国香港	美元	主要经营货币
CR Medicon Research, Inc.	美国特拉华州	美元	主要经营货币
Pharmaron (US) Lab Testing, Inc.	美国特拉华州	美元	主要经营货币
Absorption Systems LLC	美国特拉华州	美元	主要经营货币
Absorption Systems California, LLC	美国内华达州	美元	主要经营货币
Absorption Systems Boston, LLC	美国特拉华州	美元	主要经营货币
Pharmaron Japan LLC	日本东京都	日元	主要经营货币
Pharmaron (UK) Investments Limited	英国卡迪夫	美元	主要经营货币
Pharmaron Biologics (UK) Holdings Limited	英国卡迪夫	美元	主要经营货币
CR Medicon Japan Co., Ltd	日本东京都	日元	主要经营货币
Pharmaron Biologics (UK) Ltd	英国利物浦	英镑	主要经营货币

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

62. 套期

现金流量套期

集团将美元远期外汇合约指定为以美元计价结算的预期销售形成的汇率风险的套期工具，本集团对这些预期销售有确定承诺。这些美元远期外汇合约的余额随预期外币销售的规模以及远期汇率的变动而变化。本集团通过定性分析，由于套期工具与被套期项目的关键条款匹配，确定套期工具与被套期项目的数量比例为 1: 1。本年度的套期无效部分的金额并不重大。

套期工具的名义金额的时间分布以及平均汇率如下：

2021 年

	6个月内 美元	6至12个月 美元	1年以上 美元	合计 美元
美元远期外汇合约名义金额	77,000,000.00	265,000,000.00	30,000,000.00	372,000,000.00
人民币兑美元的平均汇率	6.5128	6.8221	6.6960	6.7479

套期工具的账面价值以及公允价值变动如下：

2021 年

	套期工具的名义金额 美元	期末套期工具的账面价值 资产(人民币元)	包含套期工具的资 产负债表列示项目
汇率风险- 美元远期外汇合约	372,000,000.00	15,092,062.40	交易性金融资产

套期工具公允价值变动在当期损益及其他综合收益列示如下：

2021 年

	计入其他综合收益的套期 工具的公允价值变动	从现金流量套期储备重 分类至当期损益的金额	包含重分类调整的 利润表列示项目
汇率风险- 美元远期外汇合约	55,584,970.85	40,492,908.46	营业收入、财务费用

六、 合并范围的变动

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本年内，本集团通过全资子公司Pharmaron Biologics (UK) Holdings Limited 收购AGN Sundry LLC所持有的 Pharmaron Biologics (UK) Ltd 100%股权，收购对价美元154,458,007.93元（折合人民币998,910,828.88元）。于2021年4月30日，股权交割完成，本集团对Pharmaron Biologics (UK) Ltd实施控制，并将其纳入集团合并范围，购买日确定为2021年4月30日。

Pharmaron Biologics (UK) Ltd的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下：

	2021年4月30日 公允价值	2021年4月30日 账面价值
货币资金	213,610,236.63	213,610,236.63
预付款项	664,245.31	664,245.31
其他应收款	29,885,194.89	29,885,194.89
存货	5,620,025.08	5,620,025.08
其他流动资产	5,748,031.30	5,748,031.30
固定资产	136,681,047.53	136,312,626.96
在建工程	7,809,786.59	7,809,786.59
使用权资产	7,349,772.49	7,349,772.49
无形资产	24,534,672.00	20,041,469.65
应付账款	5,827,345.49	5,827,345.49
应交税费	4,978,995.35	4,978,995.35
应付职工薪酬	12,490,130.94	12,490,130.94
其他应付款	49,464,925.63	49,464,925.63
一年内到期的非流动负债	981,116.60	981,116.60
租赁负债	7,577,550.36	7,577,550.36
递延所得税负债	923,708.35	-
合计	349,659,239.10	<u>345,721,324.53</u>
购买产生的商誉	<u>649,251,589.78</u>	
	<u>998,910,828.88</u>	

六、 合并范围的变动(续)

1. 非同一控制下企业合并(续)

大额商誉形成的主要原因：收购 Pharmaron Biologics (UK) Ltd将进一步利用国际先进的生物药技术完善和提高本集团大分子和细胞与基因治疗服务板块的建设，打造大分子药物发现和开发一体化平台，建立细胞与基因治疗产品的CDMO服务，从而更好地满足客户需求。

Pharmaron Biologics (UK) Ltd自购买日起至本年末的经营成果和现金流量列示如下：

2021年4月30日
至2021年12月31日期间

营业收入	748,798.34
净亏损	(115,409,133.63)
现金流量净额	(170,034,592.31)

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

六、 合并范围的变动(续)

1. 非同一控制下企业合并(续)

(2) 本年内, 本公司与新日本科学(亚洲)有限公司签订收购协议, 以人民币 68,620,000 元收购肇庆创药生物科技有限公司 38.42% 的股权, 并对其增资人民币 41,400,000 元, 获取其 11.59% 的股权。两笔交易视为一揽子交易, 于 2021 年 6 月 29 日股权交割完成, 本集团对肇庆创药生物科技有限公司实施控制, 并将其纳入集团合并范围, 购买日确定为 2021 年 6 月 29 日。

肇庆创药生物科技有限公司的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下:

	2021年6月29 公允价值	2021年6月29 账面价值
货币资金	23,824,583.74	23,824,583.74
预付款项	31,268.11	31,268.11
其他应收款	23,514.00	23,514.00
存货	104,275,381.52	104,275,381.52
其他流动资产	577,655.61	577,655.61
固定资产	27,120,441.20	26,316,310.60
生产性生物资产	35,549,440.00	35,549,440.00
长期待摊费用	276,495.61	276,495.61
其他非流动资产	130,000.00	130,000.00
应付账款	120,305.75	120,305.75
应付职工薪酬	476,351.49	476,351.49
应交税费	147,790.90	147,790.90
其他应付款	2,384,421.96	2,384,421.96
递延所得税负债	15,936,526.98	15,836,010.65
	172,743,382.71	172,039,768.44
少数股东权益	(86,354,417.02)	(86,002,680.24)
合计	86,388,965.69	86,037,088.20
购买产生的商誉	23,631,034.31	
	<u>110,020,000.00</u>	

六、 合并范围的变动(续)

1. 非同一控制下企业合并(续)

肇庆创药生物科技有限公司自购买日起至本年末的经营成果和现金流量列示如下:

	2021年6月29日 至2021年12月31日期间
营业收入	31,193,660.00
净亏损	(25,941,570.92)
现金流量净额	14,493,835.49

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

六、 合并范围的变动(续)

1. 非同一控制下企业合并(续)

(3) 本年内, 本公司与 4 名自然人签订协议, 收购其持有的恩远医药科技(北京)有限公司的 55% 股权, 收购对价合计为人民币 55,000,000.00 元。于 2021 年 7 月 6 日, 股权交割完成, 本集团对恩远医药科技(北京)有限公司实施控制, 并将其纳入集团合并范围, 购买日确定为 2021 年 7 月 6 日。

恩远医药科技(北京)有限公司的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下:

	2021年7月6日 公允价值	2021年7月6日 账面价值
货币资金	59,951,507.94	59,951,507.94
交易性金融资产	200,100.00	200,100.00
预付款项	373,904.68	373,904.68
其他应收款	287,063.74	287,063.74
合同资产	3,651,028.77	3,651,028.77
固定资产	48,928.98	48,928.98
使用权资产	595,221.95	595,221.95
无形资产	3,405,089.48	5,089.48
递延所得税资产	-	5,678.74
合同负债	3,622,172.01	3,622,172.01
应付职工薪酬	2,471,245.51	2,471,245.51
应交税费	169.99	169.99
其他应付款	191,896.77	191,896.77
一年内到期的非流动负债	451,773.35	451,773.35
租赁负债	117,687.40	117,687.40
递延所得税负债	504,321.26	-
	61,153,579.25	58,263,579.25
少数股东权益	(27,519,110.66)	(26,218,610.66)
合计	33,634,468.59	32,044,968.59
购买产生的商誉	21,365,531.41	
	55,000,000.00	

六、 合并范围的变动(续)

1. 非同一控制下企业合并(续)

恩远医药科技(北京)有限公司自购买日起至本年末的经营成果和现金流量列示如下:

2021年7月6日
至2021年12月31日期间

营业收入	5,882,498.25
净亏损	(2,726,205.15)
现金流量净额	(55,220,535.21)

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

六、 合并范围的变动(续)

1. 非同一控制下企业合并(续)

(4) 本年内, 本公司与北京中科灵瑞生物技术股份有限公司及 1 名自然人签订协议, 收购其持有的康瑞泰(湛江)生物技术有限公司 95%和 5%股权, 收购对价合计为人民币 205,700,000.00 元。于 2021 年 10 月 1 日, 股权交割完成, 本集团对康瑞泰(湛江)生物技术有限公司实施控制, 并将其纳入集团合并范围, 购买日确定为 2021 年 10 月 1 日。

康瑞泰(湛江)生物技术有限公司的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下:

	2021年10月9日 公允价值	2021年10月9日 账面价值
货币资金	15,404,306.27	15,404,306.27
存货	66,494,108.59	66,494,108.59
固定资产	18,639,795.28	16,671,060.87
生产性生物资产	88,684,200.00	88,684,200.00
长期待摊费用	560,940.00	560,940.00
应付账款	66,240.00	66,240.00
应付职工薪酬	1,067,519.26	1,067,519.26
应交税费	13,118,259.51	13,118,259.51
其他应付款	21,593,077.65	21,593,077.65
递延所得税负债	18,090,138.55	17,844,046.75
合计	135,848,115.17	134,125,472.56
购买产生的商誉	69,851,884.83	
	<u>205,700,000.00</u> (注)	

注: 该金额包括尚未支付的股权转让款人民币40,580,000.00元。

康瑞泰(湛江)生物技术有限公司自购买日起至本年末的经营成果和现金流量列示如下:

	2021年10月9日 至2021年12月31日期间
营业收入	3,778,805.42
净亏损	(3,558,358.25)
现金流量净额	(14,236,298.30)

六、 合并范围的变动(续)

1. 非同一控制下企业合并(续)

(5) 本年内，本集团子公司康龙化成（成都）临床研究服务有限公司与德泰迈（香港）医药科技有限公司、烟台市睿思远策股权投资基金管理中心（有限合伙）和上海德迈泰医药技术（有限合伙）及 2 名自然人签订协议，收购其持有的德泰迈(杭州)医药科技有限公司 72.83%、6.67%、6%、8.5%和 6% 股权，收购对价合计为人民币 275,000,000.00 元。于 2021 年 12 月 31 日，股权交割完成，本集团对德泰迈(杭州)医药科技有限公司实施控制，并将其纳入集团合并范围，购买日确定为 2021 年 12 月 31 日。

德泰迈(杭州)医药科技有限公司的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下：

	2021年12月31日 公允价值	2021年12月31日 账面价值
货币资金	14,747,413.82	14,747,413.82
应收账款	11,526,788.86	11,526,788.86
预付款项	449,000.62	449,000.62
其他应收款	273,073.96	273,073.96
其他流动资产	803,457.01	803,457.01
固定资产	327,385.65	327,385.65
无形资产	50,400,000.00	-
合同负债	1,410,172.28	1,410,172.28
应交税费	75,065.52	75,065.52
应付账款	3,321,348.40	3,321,348.40
应付职工薪酬	2,541,269.83	2,541,269.83
递延所得税负债	12,600,000.00	-
合计	58,579,263.89	<u>20,779,263.89</u>
购买产生的商誉	<u>216,420,736.11</u>	
	<u>275,000,000.00</u> (注)	

注：该金额包括尚未支付的股权转让款人民币 230,755,804.07 元。

由于德泰迈(杭州)医药科技有限公司购买日为 2021 年 12 月 31 日，无纳入本集团合并范围的经营成果或现金流量。

大额商誉形成原因：收购德泰迈(杭州)医药科技有限公司将进一步完善和提高本集团临床研究服务板块的建设，从而更好地满足客户的需求。

六、 合并范围的变动(续)

2. 其他原因的合并范围的变动

本年度，本集团主要新设及注销子公司情况如下：

子公司名称	合并报表范围变化
康龙化成(成都)临床研究服务有限公司	新设
康龙化成(青岛)新药技术有限公司	新设
康龙化成(北京)科技发展有限公司	新设
康龙化成(北京)医药科技有限公司	新设
康龙化成(重庆)新药技术有限公司	新设
康龙化成(西安)科技发展有限公司	新设
CR Medicon Japan Co., Ltd	新设
北京赛乐贝医药科技有限公司	注销

子公司详细信息参见附注七、1.在子公司中的权益。

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
财务报表附注(续)
2021 年度

人民币元

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
康龙化成手性医药技术(宁波)有限公司	宁波	宁波	服务	人民币1,000,000元	-	100%
康龙化成(绍兴)药业有限公司	绍兴	绍兴	生产	人民币400,000,000元	100%	-
康龙化成(上海)新药技术有限公司	上海	上海	服务	人民币20,000,000元	100%	-
康龙化成(宁波)药物开发有限公司	宁波	宁波	服务	人民币500,000,000元	90%	10%
康龙化成(宁波)生物医药有限公司	宁波	宁波	服务	人民币700,000,000元	85%	-
康龙化成(成都)临床研究服务有限公司	成都	成都	服务	人民币519,550,000元	57.74%	-
康龙化成(青岛)新药技术有限公司	青岛	青岛	服务	人民币50,000,000元	100%	-
康龙化成(北京)科技发展有限公司	北京	北京	服务	人民币100,000,000元	100%	-
康龙化成(北京)医药科技有限公司	北京	北京	服务	人民币100,000,000元	100%	-
康龙化成(重庆)新药技术有限公司	重庆	重庆	服务	人民币100,000,000元	100%	-
康龙化成(西安)科技发展有限公司	西安	西安	服务	人民币100,000,000元	100%	-
Pharmaron US, Inc.	美国	美国	投资控股	100股股份	100%	-
Pharmaron (Hong Kong) International Limited	香港	香港	投资控股	10,000股股份	100%	-
Pharmaron (Hong Kong) Investments Limited	香港	香港	投资控股	10,000股股份	-	100%
Pharmaron Biologics (Hong Kong) Limited	香港	香港	投资控股	50,000股股份	-	100%
Pharmaron Japan LLC	日本	日本	服务	日元10,000,000元	-	100%
Pharmaron (US) Lab Testing, Inc.	美国	美国	投资控股	10,000股股份	-	100%
Pharmaron Biologics (UK) Holdings Limited	英国	英国	投资控股	10,000股股份	-	100%
Pharmaron (UK) Investments Limited	英国	英国	投资控股	10,000股股份	-	100%
CR Medicon Japan Co., Ltd	日本	日本	服务	日元1,000,000元	-	57.74%
非同一控制下企业合并取得的子公司						
康龙化成(宁波)科技发展有限公司	宁波	宁波	服务	人民币1,100,000,000元	88.64%	11.36%
Pharmaron UK Limited	英国	英国	服务	54,136,364股股份	-	100%
Quotient Bioresearch (Radiochemicals) Limited	英国	英国	服务	1股股份	-	100%
Pharmaron ABS, Inc.	美国	美国	服务	1,500股股份	-	100%
Pharmaron CPC, Inc.	美国	美国	服务	100,000股股份	-	80%
南京思睿生物科技有限公司	南京	南京	投资控股	美元13,500,000元	-	57.74%
南京希麦迪医药科技有限公司	南京	南京	服务	人民币80,000,000元	-	57.74%
CR Medicon Research, Inc.	美国	美国	服务	10,000股股份	-	57.74%
北京希睿医药科技有限公司	北京	北京	服务	人民币5,000,000元	-	57.74%
上海睿希医药科技有限公司	上海	上海	服务	人民币5,000,000元	-	57.74%
北京联斯达医药科技发展有限公司	北京	北京	服务	人民币20,000,000元	-	57.74%
北京康斯达健康管理有限公司	北京	北京	服务	人民币5,000,000元	-	57.74%
海南神州德数医疗科技有限公司	海口	海口	服务	人民币5,000,000元	-	49.08%
法荟(北京)医疗科技有限公司	北京	北京	服务	人民币1,307,190元	-	57.74%
上海法荟医疗科技有限公司	上海	上海	服务	人民币500,000元	-	57.74%
Absorption Systems LLC	美国	美国	服务	不适用	-	100%
Absorption Systems California, LLC	美国	美国	服务	不适用	-	100%
Absorption Systems Boston, LLC	美国	美国	服务	不适用	-	100%
Pharmaron Biologics (UK) Ltd	英国	英国	服务	1股股份	-	100%
肇庆创药生物科技有限公司	肇庆	肇庆	养殖	美元9,731,586元	50.01%	-
恩远医药科技(北京)有限公司	北京	北京	服务	人民币10,000,000元	55%	-
康瑞泰(湛江)生物技术有限公司	湛江	湛江	养殖	人民币20,000,000元	100%	-
德泰迈(杭州)医药科技有限公司	杭州	杭州	服务	人民币5,000,000元	-	57.74%

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

七、 在其他主体中的权益(续)

1. 在子公司中的权益(续)

本公司子公司的情况如下(续)：

	主要 经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例	
					直接	间接
非同一控制下企业合并取得的子公司						
德泰迈(上海)医药科技有限公司	上海	上海	服务	人民币1,000,000.00元	-	57.74%
德泰迈(武汉)医药科技有限公司	武汉	武汉	服务	人民币1,000,000.00元	-	57.74%
北京德泰迈医药科技有限公司	北京	北京	服务	人民币1,000,000.00元	-	57.74%
同一控制下企业合并取得的子公司						
康龙化成(北京)生物技术有限公司	北京	北京	服务	人民币138,514,186.18元	100%	-
康龙化成(天津)药物制备技术有限公司	天津	天津	生产	人民币620,000,000元	100%	-
康龙化成(西安)新药技术有限公司	西安	西安	服务	美元10,000,000元	100%	-
康龙化成(宁波)新药技术有限公司	宁波	宁波	服务	人民币100,000,000元	100%	-
Pharmaron, Inc.	美国	美国	服务	100股股份	-	100%

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

七、 在其他主体中的权益(续)

2. 在联营企业中的权益

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)		会计处理
					直接	间接	
联营企业							
AccuGen Group	开曼群岛	开曼群岛	服务	美元50,000元	-	50.00%	权益法
北京康君宁元股权投资合伙企业(有限合伙)	北京	北京	投资	人民币 517,000,000元	21.28%	-	权益法
康君投资管理(北京)有限公司	北京	北京	投资	人民币 10,000,000元	30%	-	权益法
宁波康君仲元股权投资合伙企业(有限合伙)	宁波	宁波	投资	人民币 1,400,000,000元	18.57%		权益法

下表列示了对本集团不重要的联营企业的汇总财务信息：

	2021年	2020年
联营企业		
投资账面价值合计	452,605,787.20	280,474,146.47
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润/(亏损)	71,845,013.78	(24,565,460.69)
综合收益/(亏损)总额	<u>71,845,013.78</u>	<u>(24,565,460.69)</u>

八、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2021年

金融资产

	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产 准则要求	以摊余成本计量的 金融资产	合计
货币资金	-	3,543,819,700.44	3,543,819,700.44
交易性金融资产	1,554,621,127.96	-	1,554,621,127.96
应收账款	-	1,228,848,978.96	1,228,848,978.96
其他应收款	-	29,773,778.29	29,773,778.29
其他流动资产	-	1,079,712,037.92	1,079,712,037.92
其他非流动金融资产	310,063,085.12	-	310,063,085.12
其他非流动资产	-	24,482,345.45	24,482,345.45
	<u>1,864,684,213.08</u>	<u>5,906,636,841.06</u>	<u>7,771,321,054.14</u>

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 准则要求	以摊余成本计量的 金融负债	合计
借款(包含一年内到期部分)	-	1,438,396,524.33	1,438,396,524.33
应付账款	-	315,533,528.16	315,533,528.16
其他应付款	-	731,832,326.49	731,832,326.49
其他非流动负债	81,558,921.47	-	81,558,921.47
应付债券	-	3,467,090,042.68	3,467,090,042.68
	<u>81,558,921.47</u>	<u>5,952,852,421.66</u>	<u>6,034,411,343.13</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

八、 与金融工具相关的风险(续)

1. 金融工具分类(续)

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下(续):

2020年

金融资产

	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产 准则要求	以摊余成本计量的 金融资产	合计
货币资金	-	2,942,352,739.79	2,942,352,739.79
交易性金融资产	910,010,204.36	-	910,010,204.36
应收账款	-	1,076,613,848.97	1,076,613,848.97
其他应收款	-	17,413,802.17	17,413,802.17
其他非流动金融资产	121,229,605.93	-	121,229,605.93
其他非流动资产	-	20,480,673.10	20,480,673.10
	<u>1,031,239,810.29</u>	<u>4,056,861,064.03</u>	<u>5,088,100,874.32</u>

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 准则要求	以摊余成本计量的 金融负债	合计
借款(包含一年内到期部分)	-	780,956,438.13	780,956,438.13
应付账款	-	191,497,239.86	191,497,239.86
其他应付款	-	392,161,695.37	392,161,695.37
其他非流动负债	146,810,250.00	-	146,810,250.00
	<u>146,810,250.00</u>	<u>1,364,615,373.36</u>	<u>1,511,425,623.36</u>

八、 与金融工具相关的风险(续)

2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险(包括汇率风险和利率风险)。本集团的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、其他流动资产、其他非流动资产、应付债券和其他非流动负债等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

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并进行风险管理，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。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

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。

由于货币资金和交易性金融资产的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

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

于2021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19.88%源于应收账款余额前五大客户(2020年12月31日：28.20%)。

八、与金融工具相关的风险(续)

2. 金融工具风险(续)

信用风险

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、地理区域和行业进行管理。除应收账款前五名的客户外，在本集团内不存在重大信用风险集中。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

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

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

- (1) 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- (2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；

已发生信用减值资产的定义

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

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

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

八、与金融工具相关的风险(续)

2. 金融工具风险(续)

信用风险(续)

预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

于2021年12月31日，本集团无重大逾期应收款项(2020年12月31日：无)。

信用风险敞口

于2021年12月31日，因应收账款、其他应收款和其他流动资产产生的信用风险敞口信息，参见本财务报表附注五、3、附注五、5和附注五、8。

按照信用风险等级披露金融资产的账面余额如下：

2021年	未来12个月 预期信用损失 第一阶段	整个存续期预期信用损失			合计
		第二阶段	第三阶段	简化方法	
应收账款	-	-	-	1,267,340,437.11	1,267,340,437.11
其他应收款	29,773,778.29	-	-	-	29,773,778.29
其他流动资产	1,079,712,037.92	-	-	-	1,079,712,037.92
	<u>1,109,485,816.21</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,267,340,437.11</u>	<u>2,376,826,253.32</u>

八、与金融工具相关的风险(续)

2. 金融工具风险(续)

流动性风险

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

本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。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。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2021年

	1年以内	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计
借款					
(含一年内到期)	533,915,206.20	177,132,249.52	703,573,924.43	189,855,971.79	1,604,477,351.94
应付账款	315,533,528.16	-	-	-	315,533,528.16
应付债券	-	-	3,977,391,600.00	-	3,977,391,600.00
其他应付款	731,832,326.49	-	-	-	731,832,326.49
租赁负债	<u>110,132,198.97</u>	<u>86,708,550.56</u>	<u>127,756,403.24</u>	<u>102,308,539.57</u>	<u>426,905,692.34</u>
	<u>1,691,413,259.82</u>	<u>263,840,800.08</u>	<u>4,808,721,927.67</u>	<u>292,164,511.36</u>	<u>7,056,140,498.93</u>

2020年

	1年以内	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计
借款					
(含一年内到期)	411,925,636.31	44,207,616.46	232,079,037.61	180,327,140.91	868,539,431.29
应付账款	191,497,239.86	-	-	-	191,497,239.86
其他应付款	392,161,695.37	-	-	-	392,161,695.37
其他非流动负债	-	146,810,250.00	-	-	146,810,250.00
租赁负债	<u>93,924,263.85</u>	<u>56,790,033.89</u>	<u>83,795,031.73</u>	<u>74,482,211.83</u>	<u>308,991,541.30</u>
	<u>1,089,508,835.39</u>	<u>247,807,900.35</u>	<u>315,874,069.34</u>	<u>254,809,352.74</u>	<u>1,908,000,157.82</u>

八、 与金融工具相关的风险(续)

2. 金融工具风险(续)

市场风险

本集团面临的市场利率变动的风险来自于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2021年12月31日，本集团的带息债务主要为人民币和美元计价的浮动利率借款合同，本金金额合计为人民币1,334,049,053.04元(2020年12月31日：人民币719,294,592.00元)，及以人民币和美元计价的固定利率合同，本金金额为人民币102,780,496.93 (2020年12月31日：人民币60,936,381.70元)。

下表为利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，利率发生合理、可能的变动时，将对利润总额(通过对浮动利率借款的影响)和股东权益的税后净额产生的影响。

2021年

	基点 增加/(减少)	利润总额 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币	1%	(13,340,490.53)	(11,340,086.39)
人民币	(1%)	13,340,490.53	11,340,086.39

2020年

	基点 增加/(减少)	利润总额 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币	1%	(7,192,945.92)	(6,563,371.53)
人民币	(1%)	7,192,945.92	6,563,371.53

八、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

本集团承受汇率风险主要与外币货币资金、外币应收账款和外币借款有关，除本集团的几个下属境外子公司以美元、英镑或欧元进行销售和采购外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2021年12月31日，除附注五、61所述资产及负债的美元余额、港币余额、英镑余额、欧元余额及日元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

本集团的政策是将套期衍生工具的期限与被套期项目的期限协商匹配，从而使套期最为有效。

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，美元汇率发生合理、可能的变动时，将对利润总额和股东权益的税后净额产生的影响。

2021年

	汇率 增加/(减少)%	利润总额 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	(5)	3,336,660.81	2,836,161.69
人民币对美元升值	5	(3,336,660.81)	(2,836,161.69)

2020年

	汇率 增加/(减少)%	利润总额 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	(5)	88,486,161.69	75,213,237.00
人民币对美元升值	5	(88,486,161.69)	(75,213,237.00)

八、 与金融工具相关的风险(续)

3. 资本管理

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

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

本集团采用资产负债率来管理资本，本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
总负债	8,093,817,609.58	2,975,052,612.82
总资产	<u>18,389,124,353.35</u>	<u>11,908,792,687.05</u>
资产负债率	<u>44.01%</u>	<u>24.98%</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

九、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2021年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
-交易性金融资产				
远期外汇合约	-	16,673,886.19	-	16,673,886.19
银行理财产品	-	1,537,947,241.77	-	1,537,947,241.77
-存货				
消耗性生物资产	-	-	332,714,895.30	332,714,895.30
-生产性生物资产	-	-	143,233,150.00	143,233,150.00
-其他非流动金融资产	83,946,647.70	81,778,738.07	144,337,699.35	310,063,085.12
持续以公允价值计量的资产总额	83,946,647.70	1,636,399,866.03	620,285,744.65	2,340,632,258.38

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
其他非流动负债	-	-	81,558,921.47	81,558,921.47
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	81,558,921.47	81,558,921.47

2020年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
-交易性金融资产				
远期外汇合约	-	84,697,890.33	-	84,697,890.33
银行理财产品	-	825,312,314.03	-	825,312,314.03
-其他非流动金融资产	96,608,454.22	-	24,621,151.71	121,229,605.93
持续以公允价值计量的资产总额	96,608,454.22	910,010,204.36	24,621,151.71	1,031,239,810.29

九、 公允价值的披露(续)

1. 以公允价值计量的资产和负债(续)

2020年(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				
-其他非流动负债 或有对价	-	-	146,810,250.00	146,810,250.00
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	146,810,250.00	146,810,250.00

2. 公允价值估值

金融工具公允价值

管理层已经评估了货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。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。估值须经主管会计工作负责人审核批准。

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

其他非流动资产(保证金及押金)、长短期借款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2021年12月31日，针对长短期借款等自身不履约风险评估为不重大。可转换债券负债成份公允价值，以考虑本集团自身不履约风险后相似可转换债券的约当市场利率将未来现金流量折现后的现值估计。

九、 公允价值的披露(续)

2. 公允价值估值(续)

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。限售期内的上市公司股权投资，从公开活跃市场上获取相关报价，并考虑禁售期流动性折扣。非上市的权益工具，采用折现估值模型估计公允价值，采用的假设并非由可观察市场价格或利率支持。本集团需要就预计未来现金流量（包括预计未来股利和处置收入）作出估计。本

集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

本集团与有着较高信用评级的金融机构订立了衍生金融工具合同。衍生金融工具，包括外汇远期合约，采用类似于远期定价和互换模型以及现值方法的估值技术进行计量。交易对手信用风险的变化，对于套期关系中指定衍生工具的套期有效性的评价和其他以公允价值计量的金融工具，均无重大影响。

九、 公允价值的披露(续)

3. 不可观察输入值

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述:

	2021年末公允价值	2021年初公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)	不可观察输入值与 公允价值的关系
其他非流动金融资产						
非上市股权投资	31,816,700.00	23,621,151.71	上市公司比较法	市值除以研发费用倍数	2-5.9	倍数越高, 公允价值越高 组合中各项资产的 公允价值越高, 公允价值越高
非上市基金投资	112,520,999.35	1,000,000.00	组合估值法	组合中各项资产的公允价值	-	公允价值越高
存货						
消耗性生物资产	332,665,445.30	-	可比市场法	近期交易价格及基于生物资产特征(包括年龄、品种、健康状况等)的调整系数	-	调整系数变动越大, 公允价值越高
生产性生物资产	143,233,150.00	-	可比市场法	近期交易价格及基于生物资产特征(包括年龄、品种、健康状况等)的调整系数	-	调整系数变动越大, 公允价值越高 预期波动率越高, 公允价值越高, 无风险利率越低, 公允价值越高
可转换债券- 嵌入衍生金融工具	81,558,921.47	-	二项式模型	预期波动率、无风险利率	-	公允价值越高

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021年度

人民币元

九、 公允价值的披露(续)

4. 公允价值计量的调节

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下:

2021年

	年初余额	当期利得或损失 总额计入公允价 值变动损益	购买	联营企业转入	转入第二层次 导致减少	汇率影响	年末余额	年末持有的资产计入 损益的当期未实现利 得或损失的变动
非上市股权投资	23,621,151.71	15,042,533.62	-	31,816,700.00	(38,488,715.51)	(174,969.82)	31,816,700.00	-
非上市基金投资	1,000,000.00	16,330,148.72	95,190,850.63	-	-	-	112,520,999.35	-
			年初余额		汇率影响	当期支付		年末余额
或有对价			146,810,250.00		(1,473,750.00)	(145,336,500.00)		-
	年初余额	当期利得总额	购买	企业合并增加	出售	其他变动	年末余额	年末持有的资产 计入损益的当期未 实现利得或损失 的变动
		公允价值变动 计入收益						
存货								
消耗性生物资产	-	55,931,436.99	137,002,520.30	169,645,550.00	12,664,950.00	(17,199,661.99)	332,714,895.30	-
生产性生物资产	-	13,094,546.67	-	124,233,640.00	-	5,904,963.33	143,233,150.00	-

九、 公允价值的披露(续)

5. 公允价值层次的转换

因本集团参股公司Imago BioSciences于美国当地时间2021年7月16日在Nasdaq Global Market 挂牌上市，可从公开活跃市场上获取相关报价，但是其股票需经180天限售期后才可交易，限售期内其公允价值尚需考虑禁售期流动性折扣，故本集团将其由第三层级的公允价值转入第二层级的公允价值计量，待其解除限售期后转为第一层级的公允价值计量的其他非流动金融资产。

十、 关联方关系及其交易

1. 母公司

截至2021年12月31日，本公司不存在持股比例超过50%或对股东大会的决议产生重大影响的单一股东，因此无控股股东。

报告期内，Boliang Lou、楼小强及郑北三人对股东大会和董事会决议产生重大影响，截至2021年12月31日董事长兼首席执行官(经理)Boliang Lou、董事兼首席运营官(副经理)楼小强及董事兼执行副总裁(副经理)郑北三人合计控制本公司23.59%的股权，为本公司的实际控制人，持股情况如下：

实际控制人名称	实际控制人控股的股东	股本	股份比例 (%)
Boliang Lou	Pharmaron Holdings Limited	97,600,003.00	12.2862
楼小强	楼小强	27,500,000.00	3.4618
	宁波龙泰康投资管理有限公司	27,500,000.00	3.4618
郑北	北京多泰投资管理有限公司	20,723,103.00	2.6087
	北京龙泰汇信投资管理企业(有限合伙)	2,923,079.00	0.3680
	北京龙泰众盛投资管理企业(有限合伙)	2,923,079.00	0.3680
	北京龙泰汇盛投资管理企业(有限合伙)	2,923,079.00	0.3680
	北京龙泰鼎盛投资管理企业(有限合伙)	2,923,079.00	0.3680
	北京龙泰众信投资管理企业(有限合伙)	2,407,683.00	0.3031
合计		187,423,105.00	23.59

2. 子公司

子公司详见附注七、1。

3. 联营企业

联营企业详见附注七、2。

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易(续)

4. 其他关联方

关联方关系

北京安凯毅博生物技术有限公司	董事的关系密切的家庭成员控制的企业
宁波新湾科技发展有限公司及其全资子公司	董事担任关键管理人员的企业
广州再极医药科技有限公司	董事担任关键管理人员的企业
科美诊断技术股份有限公司	董事担任关键管理人员的企业
上海细胞治疗集团有限公司	董事担任关键管理人员的企业
拉萨君祺企业管理有限公司	董事担任关键管理人员的其他企业 或该企业控制的企业

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	2021年	2020年
北京安凯毅博生物技术有限公司	<u>8,248,587.00</u>	<u>8,488,242.00</u>

向关联方销售商品和提供劳务

	2021年	2020年
宁波新湾科技发展有限公司及其全资子公司	17,517,158.40	16,828,907.29
上海柯君医药科技有限公司	282,408.35	93,773.50
广州再极医药科技有限公司	8,492,997.62	-
科美诊断技术股份有限公司	<u>33,018.86</u>	<u>-</u>
	<u>26,325,583.23</u>	<u>16,922,680.79</u>

注：上述交易均按照市场原则定价。

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易(续)

(2) 关联方租赁

作为出租人

	租赁资产种类	2021年
康君投资管理(北京)有限公司	办公用房	117,201.83

(3) 本期与关联方共同股权投资

以下为本集团于2021年度内与关联方共同进行股权投资新设立公司情况：

被投资单位	本集团新增投资	持股比例	类别	关联方
宁波康君仲元股权投资合伙企业(有限合伙)	78,000,000.00	18.57%	联营企业	康君投资管理(北京)有限公司(注1)
北京君联惠康股权投资合伙企业(有限合伙)	36,190,850.48	2.46%	金融工具	拉萨君祺企业管理有限公司(注2)
	<u>114,190,850.48</u>			

注1：本集团与康君投资管理(北京)有限公司订立有关基金设立及投资的有限合伙协议，共同设立北京康君仲元股权投资合伙企业(有限合伙)。

注2：本集团与拉萨君祺企业管理有限公司订立有关基金设立及投资的有限合伙协议，共同设立北京君联惠康股权投资合伙企业(有限合伙)。

(4) 其他关联方交易

	2021年	2020年
关键管理人员薪酬	<u>35,995,203.30</u>	<u>24,639,048.63</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易(续)

6. 关联方应收款项余额

(1) 应收账款

	2021年		2020年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
广州再极医药科技有限公司	6,008,036.00	47,463.48	-	-
宁波新湾科技发展有限公司 及其全资子公司	1,358,001.72	10,728.21	7,412,018.09	73,147.55
	<u>7,366,037.72</u>	<u>58,191.69</u>	<u>7,412,018.09</u>	<u>73,147.55</u>

(2) 合同资产

	2021年		2020年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
上海细胞治疗集团有限公司	172.94	2.94	-	-
宁波新湾科技发展有限公司 及其全资子公司	2,077,211.02	51,633.47	62,421.14	-
	<u>2,077,383.96</u>	<u>51,636.41</u>	<u>62,421.14</u>	<u>-</u>

7. 关联方应付款项余额

(1) 应付账款

	2021 年	2020 年
北京安凯毅博生物技术有限公司	<u>3,728.00</u>	<u>803,558.00</u>

(2) 合同负债

	2021 年	2020 年
上海柯君医药科技有限公司	-	3,112,693.00
宁波新湾科技发展有限公司及其全资子公司	<u>2,266,680.34</u>	<u>1,776,019.06</u>
	<u>2,266,680.34</u>	<u>4,888,712.06</u>

十一、股份支付

1. 2019年A股限制性股票激励计划

	2021年	2020年
限制性股票授予价格	17.85元/股	17.85元/股
限制性股票当期行权总数	1,112,834	1,509,337
限制性股票当期失效数	206,482	135,894
限制性股票总数	1,112,840	2,432,156

	2021年	2020年
本年以股份支付换取的职工服务总额	19,343,718.50	58,695,695.48

其中，以权益结算的股份支付如下：

	2021年	2020年
年末以权益结算的股份支付计入股东权益的累计金额	89,562,884.04	70,219,165.54
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	19,343,718.50	58,695,695.48

本公司于2019年实施了一项A股限制性股票激励计划(以下称“2019年A股限制性股票激励计划”)，目的是激励和奖励为本集团运营作出贡献的员工。

根据公司2019年第二次临时股东大会的授权，本公司于2019年10月24日召开了第一届董事会第二十四次会议和第一届监事会第十四次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定限制性股票的授予日为2019年10月30日，向227名激励对象授予4,077,387股限制性股票，授予价格为人民币17.85元/股。标的股票来源为公司向激励对象定向发行的本公司人民币A股普通股股票。

激励对象获授的全部限制性股票适用不同的限售期，分别为12个月、24个月和36个月，均自激励对象获授限制性股票上市之日起计算。

十一、股份支付(续)

1. 2019年A股限制性股票激励计划(续)

2019年A股限制性股票激励计划授予的限制性股票的解除限售安排如下表所示:

解除限售安排	解除限售期间	解除比例
第一个解除限售期	自授予限制性股票上市日起12个月后的首个交易日起至授予限制性股票上市日起24个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二个解除限售期	自授予限制性股票上市日起24个月后的首个交易日起至授予限制性股票上市日起36个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解除限售期	自授予限制性股票上市日起36个月后的首个交易日起至授予限制性股票上市日起48个月内的最后一个交易日当日止	30%

在上述约定期间内因未达到解除限售条件而不能申请解除限售的该期限制性股票,公司将按本激励计划规定的原则回购并注销激励对象相应尚未解除限售的限制性股票。在满足限制性股票解除限售条件后,公司将统一办理满足解除限售条件的限制性股票解除限售事宜。

截至2021年12月31日,已有2,622,171股解除限售期的限制性股票,因授予对象离职导致有342,376股失效的限制性股票。

授予的以权益结算的股份支付于授予日的公允价值,采用布莱克-斯科尔模型,结合授予股份支付的条款和条件,作出估计。下表列示了所用模型的输入变量:

2019年A股限制性股票激励计划

授予日股票价格	53.43元/股
预计波动率(%)	64.89
无风险利率(%)	1.30
预计期限(年)	0.83

十一、股份支付(续)

2. H股奖励信托计划

	2021年	2020年
授予价格	0元/股	0元/股
当期行权总数	-	-
当期失效数	10,700	-
期末总数	765,400	776,100
	2021年	2020年
本年以股份支付换取的职工服务总额	26,268,529.02	1,852,865.93
其中，以权益结算的股份支付如下：		
	2021年	2020年
年末以权益结算的股份支付计入股东权益的累计金额	28,121,394.95	1,852,865.93
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	26,268,529.02	1,852,865.93

于2020年12月11日，本公司2020年第三次临时股东大会、2020年第二次A股类别股东大会和2020年H股类别股东大会，通过了《关于<康龙化成（北京）新药技术股份有限公司>首期H股奖励信托计划(草案)的议案》。本公司设立用于奖励员工的H股股票奖励信托计划(以下称“H股奖励信托计划”)，包括(i)员工股票奖励计划和(ii)股票红利计划。员工股票奖励计划下所授予奖励将分四个相等部分归属(即25%，25%，25%及25%)，股票红利计划下所授予奖励将分两个相等部分归属(即50%及50%)。

奖励期限自本公司股东大会批准之日起10年。在不违反本计划规则的任何限制的情况下，董事会可将管理本计划的权力（包括根据本计划授予奖励的权力）授权给管理委员会，管理委员会不时确定归属的标准和条件以及归属期限。公司将按照管理委员会确定的各项条件起草奖励函，并向每一位选定参与者发出奖励函，具体说明授予日、接受奖励方式、授予奖励的金额及/或股票数量（包括确定奖励股份数量的依据）、奖励原因、归属标准和条件、归属日以及其他认为必要且符合H股奖励信托计划的细节、条款和条件。

十一、股份支付(续)

2. H股奖励信托计划(续)

为满足奖励授予之目的，公司与香港中央证券信托有限公司(“受托人”)签署信托契约。根据信托契约，为服务本计划而设立信托，受托人应协助管理本计划并在遵守信托契约和公司指示的前提下，根据本计划通过市场内交易方式购买H股股票，本计划的该等H股无论如何不得超过7,940,000股。向选定参与者授予的奖励应由受托人代表选定参与者持有，受托人应为奖励归属之目的根据董事会或其授权人士的指示从信托中向选定参与者释放奖励股份或按照现时市场价格根据本计划奖励归属条件及相关信托契约条款通过市场内交易方式出售奖励股份并向选定参与者支付出售金额。

在员工股票奖励计划中，适格员工包括：(a)董事；(b)高级管理层；(c)关键团队；(d)员工；或(e)顾问。在股票红利计划中，适格员工包括：(a)董事；(b)高级管理层；或(c)关键团队。只有公司当年归属母公司净利润增长率超出公司前一年归属母公司净利润25%时才会实施股票红利计划。除非董事会或授权人士全权另行确定，股票红利基金的提取金额按照以下方式确定：以前一年归属母公司净利润为基准数据，当年归属母公司净利润比前一年数据的净增长额乘以20%提取比例。计算和提取的股票红利基金的金额不应超过当年归属母公司净利润的5%。

于2020年12月14日，本公司管理委员会审批通过H股奖励信托计划的员工股票奖励计划2020年第一次授予相关事项(以下称“H股奖励信托计划之2020年员工股票奖励计划”)，向81名激励对象授予776,100股H股限制性股票，以2020年12月14日为首次授予日，授予价格为0元/股。

十一、股份支付(续)

2. H股奖励信托计划(续)

在遵守H股奖励信托计划之2020年员工股票奖励计划所列的归属条件的前提下，归属期安排如下所示：

归属安排	归属期间	归属比例
第一个归属期	2022年3月14日至2023年3月13日	25%
第二个归属期	2023年3月14日至2024年3月13日	25%
第三个归属期	2024年3月14日至2025年3月13日	25%
第四个归属期	2025年3月14日至2026年3月13日	25%

授予的以权益结算的股份支付于授予日的公允价值，采用布莱克-斯科尔模型，结合授予股份支付的条款和条件，作出估计。下表列示了所用模型的输入变量：

H股奖励信托计划之2020年员工股票奖励计划

授予日股票价格	89.13元
预计波动率(%)	53.00
无风险利率(%)	0.06
预计期限(年)	0.17-3.17

3. 2021 年 A 股限制性股票激励计划

	2021年
限制性股票授予价格	70.17元/股
限制性股票当期发行总数	774,200
限制性股票当期失效数	-
限制性股票总数	774,200
	2021年
本年以股份支付换取的职工服务总额	18,272,723.65

十一、股份支付(续)

3. 2021年A股限制性股票激励计划(续)

其中，以权益结算的股份支付如下：

	2021年
年末以权益结算的股份支付计入股东权益的累计金额	18,272,723.65
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	18,272,723.65

本公司于2021年实施了一项A股限制性股票激励计划(以下称“2021年A股限制性股票激励计划”)，目的是激励和奖励为本集团运营作出贡献的员工。

根据公司2021年第一次临时股东大会的授权，本公司于2021年7月12日召开了第二届董事会第十二次会议和第二届监事会第八次会议，审议通过了《关于<康龙化成(北京)新药技术股份有限公司2021年A股限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》，确定限制性股票的授予日为2021年7月12日，向204名激励对象授予77.42万股第二类限制性股票，授予价格为人民币70.17元/股。标的股票来源为公司向激励对象定向发行的本公司人民币A股普通股股票。

激励对象获授的全部限制性股票适用不同的限售期，分别为12个月、24个月、36个月和48个月，均自激励对象获授限制性股票上市之日起计算。

2021年A股限制性股票激励计划授予的限制性股票的解除限售安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售期间	解除比例
第一个解除限售期	自授予日起12个月后的首个交易日起至授予日起24个月内的最后一个交易日当日止	25%
第二个解除限售期	自授予日起24个月后的首个交易日起至授予日起36个月内的最后一个交易日当日止	25%
第三个解除限售期	自授予日起36个月后的首个交易日起至授予日起48个月内的最后一个交易日当日止	25%
第三个解除限售期	自授予日起48个月后的首个交易日起至授予日起60个月内的最后一个交易日当日止	25%

在上述约定期间因归属条件未成就的限制性股票，不得归属或递延至下一年归属，由公司按本激励计划的规定作废失效。在满足限制性股票归属条件后，公司将统一办理满足归属条件的限制性股票归属事宜。

十一、股份支付(续)

3. 2021 年 A 股限制性股票激励计划(续)

截至2021年12月31日，无解除限售期的限制性股票，无因授予对象离职导致失效的限制性股票。

授予的以权益结算的股份支付于授予日的公允价值，采用布莱克-斯科尔模型，结合授予股份支付的条款和条件，作出估计。下表列示了所用模型的输入变量：

2021年A股限制性股票激励计划

授予日股票价格	186.50元/股
预计波动率(%)	19.80
无风险利率(%)	1.5
预计期限(年)	0.57-4.57

4. 集团子公司股权激励计划

集团若干子公司为了吸引和激励优秀员工，增强公司竞争力和凝聚力，实施了股权激励计划。授予其公司员工股票期权。2021 年，本集团就相应股权激励计划确认人民币 3,643,636.24 元的股份支付费用（2020 年：人民币 1,909,126.10 元）。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2021年	2020年
已签约但未拨备		
资本承诺	1,019,138,569.20	897,759,235.30
投资承诺	<u>854,675,149.52</u>	<u>132,000,000.00</u>
	<u>1,873,813,718.72</u>	<u>1,029,759,235.30</u>

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2021年12月，本公司的全资子公司 Pharmaron UK Limited 与 Consort Medical Limited 签署协议，拟收购其所持有的 Aesica Pharmaceuticals Limited(现已更名为 Pharmaron Manufacturing Services (UK) Ltd)的 100%股权，收购对价预计约为英镑 55,000,000.00 元(折合约人民币 473,352,000.00 元)。此次收购将进一步增强康龙化成小分子 CDMO 服务平台的整体实力。

2022年1月7日，本集团完成对 Pharmaron Manufacturing Services (UK) Ltd 的收购，Pharmaron Manufacturing Services (UK) Ltd 成为本集团的子公司。

十四、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

出于管理目的，本集团根据服务内容和业务类型划分成业务单元，本集团有如下5个报告分部：

- (1) 实验室服务分部包括实验室化学服务（包括药物化学、合成化学、分析及纯化化学和计算机辅助药物设计(CADD)）和生物科学服务（包括体内外药物代谢及药代动力学、体外生物学和体内药理学、药物安全性评价及美国实验室服务）；
- (2) 化学和制剂工艺开发及生产服务分部包括工艺开发及生产、材料科学/预制剂、制剂开发及生产和分析开发服务；
- (3) 临床研究服务包括国外临床研究服务（包括放射性标记科学及早期临床试验服务）和国内临床研究服务（包括临床试验服务和临床研究现场管理服务）；
- (4) 大分子和细胞与基因治疗服务包括大分子药物发现及开发与生产服务(CDMO)和细胞与基因治疗实验室及基因治疗药物开发与生产服务(CDMO)；
- (5) 其他分部。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。

管理层就有关资源分配及表现评估的决策单独监控集团经营分部的业绩。由于管理层并未就资源分配及表现评估而定期考核相关资料，故并未呈列有关分部资产及负债的分析。因此，仅呈列分部收入及分部利润。

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

十四、其他重要事项(续)

1. 分部报告(续)

2021年	实验室服务	化学和制剂工艺 开发及生产服务	临床研究服务	大分子和细胞与 基因治疗服务	其他	合并
分部营业收入	4,565,801,607.57	1,746,167,546.14	956,357,724.38	150,966,459.73	24,476,386.56	7,443,769,724.38
分部营业成本	2,580,859,658.62	1,136,330,141.17	857,791,429.26	171,859,326.84	18,013,461.44	4,764,854,017.33
分部利润	1,984,941,948.95	609,837,404.97	98,566,295.12 (20,892,867.11)	6,462,925.12	2,678,915,707.05
税金及附加						44,038,907.96
销售费用						155,616,536.22
管理费用						866,814,838.00
研发费用						151,774,529.43
财务费用						23,208,897.85
其他收益						64,186,750.42
投资收益						307,580,877.43
公允价值变动收益						119,590,004.91
信用减值损失						(9,478,372.36)
资产减值损失						(3,632,648.23)
资产处置损失						(1,371,306.40)
营业外收入						5,704,284.64
营业外支出						9,046,070.92
利润总额						<u>1,910,995,517.08</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

十四、其他重要事项(续)

1. 分部报告(续)

2020年	实验室服务	化学和制剂工艺 开发及生产服务	临床研究服务	大分子和细胞与 基因治疗服务	其他	合并
分部营业收入	3,236,069,063.71	1,221,985,096.53	629,349,786.97	26,645,284.24	19,547,527.23	5,133,596,758.68
分部营业成本	1,851,982,565.42	822,082,309.00	511,141,193.15	16,166,520.95	8,702,630.55	3,210,075,219.07
分部利润	1,384,086,498.29	399,902,787.53	118,208,593.82	10,478,763.29	10,844,896.68	1,923,521,539.61
税金及附加						32,895,814.90
销售费用						92,642,779.56
管理费用						653,242,873.00
研发费用						105,345,172.22
财务费用						82,368,610.35
其他收益						45,183,670.25
投资收益						157,489,213.10
公允价值变动收益						190,860,469.90
信用减值损失						(15,055,568.19)
资产减值损失						(4,389,682.59)
资产处置损失						(7,279,805.78)
营业外收入						796,891.63
营业外支出						5,262,018.98
利润总额						<u>1,319,369,458.92</u>

十四、其他重要事项(续)

1. 分部报告(续)

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2021年	2020年
实验室服务	4,565,801,607.57	3,236,069,063.71
化学和制剂工艺开发及生产服务	1,746,167,546.14	1,221,985,096.53
临床研究服务	956,357,724.38	629,349,786.97
大分子和细胞与基因治疗服务	150,966,459.73	26,645,284.24
其他	<u>24,476,386.56</u>	<u>19,547,527.23</u>
	<u>7,443,769,724.38</u>	<u>5,133,596,758.68</u>

地理信息

对外交易收入

	2021年	2020年
北美洲	4,778,852,878.34	3,271,385,057.87
中国大陆	1,274,974,175.44	700,218,380.07
欧洲	1,163,111,220.52	979,762,035.64
亚洲(不包括中国大陆)	192,874,037.46	142,923,520.46
其他	<u>33,957,412.62</u>	<u>39,307,764.64</u>
	<u>7,443,769,724.38</u>	<u>5,133,596,758.68</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

十四、其他重要事项(续)

1. 分部报告(续)

其他信息(续)

地理信息(续)

非流动资产总额

	2021年	2020年
中国	6,680,284,414.08	4,529,105,094.75
北美	1,318,091,589.45	1,278,655,599.52
欧洲	1,386,584,300.10	430,988,091.85
其他	<u>35,003,689.54</u>	<u>-</u>
	<u>9,419,963,993.17</u>	<u>6,238,748,786.12</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。

2. 租赁

(1) 作为出租人

本集团在本年内无作为出租人的重大租赁事项。

十四、其他重要事项(续)

2. 租赁(续)

(2) 作为承租人

	2021年	2020年
租赁负债利息费用	14,030,105.17	11,485,545.45
与租赁相关的总现金流出	<u>141,444,986.10</u>	<u>90,724,640.05</u>

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、专用设备、运输设备和办公设备，房屋及建筑物的租赁期通常为5年左右，专用设备的租赁期通常为3-10年，运输设备和办公设备的租赁期通常为3-5年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租，部分租赁合同要求本集团财务指标保持在一定水平。

其他租赁信息

使用权资产信息，参见附注五、15；租赁负债信息，参见附注五、27及附注五、31。

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
财务报表附注(续)
2021年度

人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	1,019,217,986.86	862,762,740.18
1年至2年	5,103,635.64	12,168,241.36
2年以上	7,747,503.56	5,228,349.00
	<u>1,032,069,126.06</u>	<u>880,159,330.54</u>
减：应收账款坏账准备	(14,575,160.20)	(13,819,445.70)
	<u>1,017,493,965.86</u>	<u>866,339,884.84</u>

	2021年				2020年					
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提 比例 (%)	账面价值	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提 比例 (%)	账面价值
单项计提坏账准备	838,620,227.23	81.26	-	-	838,620,227.23	760,782,647.56	86.44	-	-	760,782,647.56
按信用风险特征组 合计提坏账准备	193,448,898.83	18.74	14,575,160.20	7.53	178,873,738.63	119,376,682.98	13.56	(13,819,445.70)	11.58	105,557,237.28
	<u>1,032,069,126.06</u>	<u>100.00</u>	<u>14,575,160.20</u>		<u>1,017,493,965.86</u>	<u>880,159,330.54</u>	<u>100.00</u>	<u>(13,819,445.70)</u>		<u>866,339,884.84</u>

于2021年12月31日和2020年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款均为对集团内部关联方的应收账款，不计提坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021年			2020年		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	180,597,759.63	2.30	(4,148,247.93)	101,980,092.62	2.16	(2,202,769.99)
1年至2年	5,103,635.64	52.50	(2,679,408.71)	12,168,241.36	52.50	(6,388,326.71)
2年以上	7,747,503.56	100.00	(7,747,503.56)	5,228,349.00	100.00	(5,228,349.00)
	<u>193,448,898.83</u>		<u>(14,575,160.20)</u>	<u>119,376,682.98</u>		<u>(13,819,445.70)</u>

十五、公司财务报表主要项目注释(续)

1. 应收账款(续)

应收账款坏账准备的变动如下:

	年初余额	本年计提	年末余额
2021年	<u>13,819,445.70</u>	<u>755,714.50</u>	<u>14,575,160.20</u>
2020年	<u>6,696,682.72</u>	<u>7,122,762.98</u>	<u>13,819,445.70</u>

于2021年12月31日, 余额前五名的应收账款信息汇总如下:

单位名称	年末余额	占应收账款 余额合计数的 比例(%)	坏账准备年末余额
余额前五名的应收账款总额	<u>849,489,981.80</u>	<u>82.31</u>	(<u>474,287.05</u>)

于2020年12月31日, 余额前五名的应收账款信息汇总如下:

单位名称	年末余额	占应收账款 余额合计数的 比例(%)	坏账准备年末余额
余额前五名的应收账款总额	<u>773,809,440.60</u>	<u>87.92</u>	(<u>6,050,554.82</u>)

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021 年度

人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释(续)

2. 其他应收款

	2021年	2020年
其他应收款	<u>987,950,273.01</u>	<u>461,247,235.46</u>

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	987,568,459.63	460,860,048.47
1年至2年	381,813.38	185,826.37
2年至3年	-	53,414.12
3年以上	-	147,946.50
	<u>987,950,273.01</u>	<u>461,247,235.46</u>
减：其他应收款坏账准备	-	-
	<u>987,950,273.01</u>	<u>461,247,235.46</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2021年	2020年
关联方往来款	978,949,085.94	458,326,906.74
应收退税补贴款	6,000,000.00	-
押金保证金等往来款	1,742,181.09	1,246,411.90
备用金	1,228,384.86	1,642,361.62
其他	30,621.12	31,555.20
	<u>987,950,273.01</u>	<u>461,247,235.46</u>

十五、公司财务报表主要项目注释(续)

2. 其他应收款(续)

其他应收款(续)

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	账龄
余额前五名的其他应收款总额	<u>922,925,192.20</u>	<u>93.42</u>	1年以内

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	账龄
余额前五名的其他应收款总额	<u>458,326,906.74</u>	<u>99.37</u>	1年以内

3. 长期股权投资

	2021年	2020年
按成本法核算的股权投资-子公司	6,826,963,165.62	4,346,822,025.33
按权益法核算的股权投资-联营公司	<u>272,849,347.57</u>	<u>88,335,930.60</u>
	<u>7,099,812,513.19</u>	<u>4,435,157,955.93</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
财务报表附注(续)
2021 年度

人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释(续)

3. 长期股权投资(续)

2021年

子公司	年初账面价值	本年变动			本年减少	年末账面价值	年末减值准备
		追加投资	非同一控制下企业合并增加	股份支付			
康龙化成(天津)药物制备技术有限公司	507,094,431.34	100,000,000.00	-	787,448.56	-	607,881,879.90	-
康龙化成(宁波)新药技术有限公司	100,899,872.24	-	-	117,395.56	-	101,017,267.80	-
康龙化成(西安)新药技术有限公司	74,385,391.36	-	-	1,367,936.46	-	75,753,327.82	-
康龙化成(北京)生物技术有限公司	50,189,768.45	-	-	674,182.78	-	50,863,951.23	-
康龙化成(上海)新药技术有限公司	23,522,215.31	-	-	2,472,217.27	-	25,994,432.58	-
康龙化成(绍兴)药业有限公司	400,631,544.70	-	-	564,193.74	-	401,195,738.44	-
康龙化成(宁波)科技发展有限公司	981,857,939.58	-	-	3,152,463.82	-	985,010,403.40	-
南京思睿生物科技有限公司	148,168,233.22	-	-	1,008,188.92	149,176,422.14	-	-
北京联斯达医药科技发展有限公司	161,750,139.69	-	-	-	161,750,139.69	-	-
康龙化成(宁波)药物开发有限公司	450,000,000.00	-	-	-	-	450,000,000.00	-
康龙化成(宁波)生物医药有限公司	10,242,206.54	500,000,000.00	-	5,945,309.65	-	516,187,516.19	-
Pharmaron (Hong Kong) International Limited	1,324,962,445.22	1,446,646,080.00	-	13,694,653.50	-	2,785,303,178.72	-
Pharmaron US, Inc.	113,117,837.68	-	-	773,252.16	-	113,891,089.84	109,872,360.00
恩远医药科技(北京)有限公司	-	-	55,000,000.00	-	-	55,000,000.00	-
康龙化成(北京)科技发展有限公司	-	25,000,000.00	-	-	-	25,000,000.00	-
康龙化成(成都)临床研究服务有限公司	-	310,926,561.83	-	2,217,817.87	-	313,144,379.70	-
康龙化成(青岛)新药技术有限公司	-	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00	-
肇庆创药生物科技有限公司	-	-	110,020,000.00	-	-	110,020,000.00	-
康瑞泰(湛江)生物技术有限公司	-	-	205,700,000.00	-	-	205,700,000.00	-
	<u>4,346,822,025.33</u>	<u>2,387,572,641.83</u>	<u>370,720,000.00</u>	<u>32,775,060.29</u>	<u>310,926,561.83</u>	<u>6,826,963,165.62</u>	<u>109,872,360.00</u>

注：本公司以所持南京思睿生物科技有限公司以及北京联斯达医药科技发展有限公司的股权对康龙化成(成都)临床研究服务有限公司进行增资。

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
财务报表附注(续)
2021 年度

人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释(续)

3. 长期股权投资(续)

2021年(续)

联营企业	年初账面价值	本年变动			年末账面价值	年末减值准备
		追加投资	权益法下确认的损益	处置/转出		
北京康君宁元股权投资合伙企业(有限合伙)	78,197,729.00	33,000,000.00	81,531,572.66	-	192,729,301.66	-
上海柯君医药科技有限公司	7,549,321.39	-	(1,184,371.11)	(6,364,950.28)	-	-
康君投资管理(北京)有限公司	2,588,880.21	-	1,336,413.37	-	3,925,293.58	-
宁波康君仲元股权投资合伙企业(有限合伙)	-	78,000,000.00	(1,805,247.67)	-	76,194,752.33	-
	<u>88,335,930.60</u>	<u>111,000,000.00</u>	<u>79,878,367.25</u>	<u>(6,364,950.28)</u>	<u>272,849,347.57</u>	<u>-</u>

2020年

子公司	年初账面价值	本年变动			年末账面价值	年末减值准备
		追加投资	非同一控制下企业合并增加	股份支付		
康龙化成(天津)药物制备技术有限公司	406,668,328.84	100,000,000.00	-	426,102.50	507,094,431.34	-
康龙化成(宁波)新药技术有限公司	100,538,989.52	-	-	-	100,538,989.52	-
康龙化成(西安)新药技术有限公司	73,898,417.08	-	-	486,974.28	74,385,391.36	-
康龙化成(北京)生物技术有限公司	47,287,592.26	-	-	2,902,176.19	50,189,768.45	-
康龙化成(上海)新药技术有限公司	20,551,672.27	-	-	2,970,543.04	23,522,215.31	-
康龙化成(绍兴)药业有限公司	100,098,916.65	300,000,000.00	-	532,628.05	400,631,544.70	-
康龙化成(宁波)科技发展有限公司	201,071,080.76	775,000,000.00	-	5,786,858.82	981,857,939.58	-
康龙化成手性医药技术(宁波)有限公司	56,523.80	-	-	304,358.92	360,882.72	-
南京思睿生物科技有限公司	143,386,537.31	-	-	-	143,386,537.31	-
南京希麦迪医药科技有限公司	748,940.33	-	-	4,032,755.58	4,781,695.91	-
北京联斯达医药科技发展有限公司	-	60,000,000.00	101,750,139.69	-	161,750,139.69	-
宁波康龙生物技术有限公司	-	450,000,000.00	-	-	450,000,000.00	-
康龙化成(宁波)生物医药有限公司	-	10,000,000.00	-	242,206.54	10,242,206.54	-
Pharmaron (Hong Kong) International Limited	107,002,862.48	1,214,758,000.00	-	1,033,829.10	1,322,794,691.58	-
Pharmaron US, Inc.	113,053,400.00	-	-	64,437.68	113,117,837.68	109,872,360.00
Pharmaron ABS, Inc.	326,424.93	-	-	1,841,328.71	2,167,753.64	-
	<u>1,314,689,686.23</u>	<u>2,909,758,000.00</u>	<u>101,750,139.69</u>	<u>20,624,199.41</u>	<u>4,346,822,025.33</u>	<u>109,872,360.00</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2021年度

人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释(续)

3. 长期股权投资(续)

2020年(续)

联营企业	年初账面价值	本年变动			年末账面价值	年末减值准备
		追加投资	权益法下确认的损益	处置/转出		
北京康君宁元股权投资合伙企业(有限合伙)	-	77,000,000.00	1,197,729.00	-	78,197,729.00	-
上海柯君医药科技有限公司	9,345,523.89	-	(1,796,202.50)	-	7,549,321.39	-
北京联斯达医药科技发展有限公司	119,318,225.84	-	(17,568,086.15)	(101,750,139.69)	-	-
康君投资管理(北京)有限公司	2,582,276.51	-	6,603.70	-	2,588,880.21	-
	<u>131,246,026.24</u>	<u>77,000,000.00</u>	<u>(18,159,955.95)</u>	<u>(101,750,139.69)</u>	<u>88,335,930.60</u>	-

4. 营业收入及成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,144,261,986.29	2,416,099,151.57	2,904,246,441.38	1,610,706,442.26
其他业务	<u>69,013,949.29</u>	<u>67,306,625.06</u>	<u>3,318.59</u>	-
	<u>4,213,275,935.58</u>	<u>2,483,405,776.63</u>	<u>2,904,249,759.97</u>	<u>1,610,706,442.26</u>

5. 投资收益/(损失)

	2021年	2020年
权益法核算的长期股权投资收益/(损失)	79,878,367.25	(18,159,955.95)
交易性金融资产在持有期间的投资收益	42,035,648.54	5,358,920.94
权益法核算的长期股权投资转换为以公允价值计量且其变动计入当期损益的其他非流动金融资产	25,451,749.72	-
取得的子公司股利收入	-	35,000,000.00
衍生金融工具投资收益	<u>95,738,544.27</u>	<u>69,788,789.10</u>
	<u>243,104,309.78</u>	<u>91,987,754.09</u>

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司
补充资料
2021 年度

人民币元

1. 非经常性损益明细表

	2021年金额
非流动资产处置损益	(1,371,306.40)
计入当期损益的政府补助(与正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	66,601,122.24
除同公司正常经营业务相关的有效套期业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	286,299,884.90
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(5,756,158.10)
所得税影响数	(22,624,172.20)
少数股东权益影响数(税后)	(2,923,127.54)
	<u>320,226,242.90</u>

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

2. 净资产收益率和每股收益

2021年

	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	17.31	2.0982	2.0537
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.98	1.6936	1.6547

2020年

	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	14.13	1.4825	1.4781
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.65	1.0122	1.0094

3. 中国企业会计准则与国际财务报告准则编报差异调节表

按中国企业会计准则编制的财务报表与按国际财务报告准则编制的合并财务报表无重大差异。

本公司境外审计师为安永会计师事务所。