

百济神州有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

	页	次
一、 审计报告	1	- 6
二、 已审财务报表		
合并资产负债表	7	- 8
合并利润表	9	- 10
合并股东权益变动表	11	- 12
合并现金流量表	13	- 14
财务报表附注	15	- 117
补充资料		
1.非经常性损益明细表		1
2.净资产收益率和每股收益		2
3.中国企业会计准则与美国公认会计原则编报差异调节表	2	- 3



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

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

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

审计报告

安永华明（2024）审字第70033281_A01号
百济神州有限公司

百济神州有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了百济神州有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并资产负债表，2023年度的合并利润表、合并股东权益变动表和合并现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的百济神州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，公允反映了百济神州有限公司2023年12月31日的合并财务状况以及2023年度的合并经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于百济神州有限公司，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（2024）审字第70033281_A01号
百济神州有限公司

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="300 689 539 719"><i>研发费用的截止性</i></p> <p data-bbox="300 763 836 907">2023年度的合并财务报表确认的研发费用为人民币12,813,453千元。其中支付给外部服务供应商临床试验及临床前检测相关的成本占主要组成部分。</p> <p data-bbox="300 949 836 1357">审计与外部服务供应商相关的研发费用的计提较为复杂，因为与外部服务供应商的临床试验活动通常在较长时间内进行，每个协议中的服务涉及多个里程碑阶段。因此，确定临床试验活动的进度，并将研发费用根据临床试验活动的进度分配到每个报告期，涉及重大估计和判断，这些估计基于多种因素，包括百济神州有限公司管理层对相关临床试验活动进度的了解、已收到的发票和合同条款等，因此我们将上述事项识别为关键审计事项。</p> <p data-bbox="300 1400 836 1507">财务报表对研发费用确认的会计政策及披露载于财务报表附注三、16，附注三、28，附注五、40及附注六。</p>	<p data-bbox="906 763 1343 871">在2023年度财务报表审计中，我们针对研发费用的截止性执行的程序包括：</p> <p data-bbox="906 880 1343 983">（1）了解及评估管理层对研发费用确认及计提相关的内部控制，并测试其运行有效性；</p> <p data-bbox="906 992 1343 1211">（2）复核及分析外包服务提供商的主要合同条款，抽样检查与外包服务提供商的研发进度支持性文件以及发票、付款单据等，重新计算相关进度款，以检查研发费用的准确性；</p> <p data-bbox="906 1220 1343 1285">（3）对研发费用执行截止性测试；</p> <p data-bbox="906 1294 1343 1397">（4）检查期后收到的外包服务提供商发票，并与期末计提研发费用进行比较；</p> <p data-bbox="906 1406 1343 1550">（5）根据企业会计准则评估管理层使用的计提方法的恰当性，以及合并财务报表中有关披露的充分性。</p>

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70033281_A01号
百济神州有限公司

四、其他信息

百济神州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

百济神州有限公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估百济神州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。

治理层负责监督百济神州有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70033281_A01号
百济神州有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对百济神州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百济神州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。
- （6）就百济神州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。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70033281_A01号
百济神州有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对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（2024）审字第70033281_A01号
百济神州有限公司

（本页无正文）



阳开华

中国注册会计师：阳开华
（项目合伙人）



王善

中国注册会计师：王 善

中国 北京

2024年4月25日

百济神州有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日

人民币千元

<u>资产</u>	<u>附注五</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
流动资产			
货币资金	1	15,124,881	20,132,630
交易性金融资产	2	7,462,940	6,659,289
应收账款	3	2,538,268	1,201,946
预付款项	4	984,363	1,314,593
其他应收款	5	502,103	89,943
存货	6	2,951,159	1,954,202
其他流动资产	7	246,341	4,821,303
流动资产合计		<u>29,810,055</u>	<u>36,173,906</u>
非流动资产			
长期应收款	8	53,655	45,525
长期股权投资	9	184,181	192,209
其他非流动金融资产	10	451,034	445,614
固定资产	11	3,735,301	3,555,457
在建工程	12	5,248,859	2,038,111
使用权资产	13	304,470	371,154
无形资产	14	982,337	715,057
商誉		-	709
长期待摊费用	15	156,299	166,200
其他非流动资产	17	195,484	520,231
非流动资产合计		<u>11,311,620</u>	<u>8,050,267</u>
资产总计		<u>41,121,675</u>	<u>44,224,173</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百济神州有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日

人民币千元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	19	4,683,672	2,202,701
应付账款	20	3,679,667	2,482,400
合同负债	21	-	1,489,597
应付职工薪酬	22	1,461,654	1,237,803
应交税费	23	373,086	302,485
其他应付款	24	829,429	1,144,023
一年内到期的非流动负债	25	840,439	1,060,152
其他流动负债	26	965,079	383,913
流动负债合计		12,833,026	10,303,074
非流动负债			
长期借款	27	1,403,910	1,444,424
租赁负债	28	157,857	238,637
长期应付职工薪酬	29	105,728	54,047
递延收益	30	242,773	263,302
递延所得税负债	16	56,167	45,921
其他非流动负债	31	1,218,872	1,543,709
非流动负债合计		3,185,307	3,590,040
负债合计		16,018,333	13,893,114
所有者权益			
股本	32	906	904
资本公积	33	81,383,037	80,518,619
其他综合收益	34	1,407,664	783,942
未弥补亏损	35	(57,688,265)	(50,972,406)
归属于母公司所有者权益合计		25,103,342	30,331,059
股东权益合计		25,103,342	30,331,059
负债和所有者权益总计		41,121,675	44,224,173

本财务报表由以下人士签署：








法定代表人：John V. Oyler 主管会计工作负责人：Aijun (Julia) Wang 会计机构负责人：Titus Ball

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百济神州有限公司
合并利润表
2023年度

人民币千元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	36	17,423,344	9,566,409
减：营业成本	36	2,689,083	1,895,626
税金及附加	37	71,277	78,699
销售费用	38	7,304,458	5,997,092
管理费用	39	3,471,672	2,695,406
研发费用	40	12,813,453	11,152,086
财务费用	41	196,742	1,309,000
其中：利息费用		51,150	167,496
利息收入		329,942	416,714
加：其他收益	42	230,785	240,520
投资收益	43	167,430	63,820
其中：对联营企业和合营企 业的投资损失		(56,097)	(25,472)
公允价值变动损失	44	(50,727)	(161,462)
信用减值（损失）/转回	45	(13,181)	1,387
资产减值损失	46	(21,683)	(7,671)
资产处置收益/（损失）		461	(295)
营业亏损		(8,810,256)	(13,425,201)
加：营业外收入	47	2,603,628	181
减：营业外支出		1,645	1,943
亏损总额		(6,208,273)	(13,426,963)
减：所得税费用	48	507,586	215,078
净亏损		<u>(6,715,859)</u>	<u>(13,642,041)</u>
按经营持续性分类			
持续经营净亏损		<u>(6,715,859)</u>	<u>(13,642,041)</u>
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净亏损		<u>(6,715,859)</u>	<u>(13,642,041)</u>
少数股东损益		-	-

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

	附注五	2023年	2022年
其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		623,722	2,340,164
不能重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		338,674	1,107,973
设定受益计划		(39,855)	2,547
		298,819	1,110,520
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		261,716	1,259,118
其他债权投资公允价值变动		63,187	(29,474)
		324,903	1,229,644
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
综合收益总额		(6,092,137)	(11,301,877)
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		(6,092,137)	(11,301,877)
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
每股亏损	49		
基本每股亏损 (元/股)		(4.95)	(10.18)
稀释每股亏损 (元/股)		(4.95)	(10.18)

本财务报表由以下人士签署：








法定代表人：John V. Oyler 主管会计工作负责人：Aijun (Julia) Wang 会计机构负责人：Titus Ball

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



人民币千元

归属于母公司所有者权益

	股本	资本公积	其他综合收益	未弥补亏损	小计	股东权益合计
一、本年年初余额	904	80,518,619	783,942	(50,972,406)	30,331,059	30,331,059
二、本年增减变动金额	-	-	623,722	(6,715,859)	(6,092,137)	(6,092,137)
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-
1. 发行普通股	19	3,362,099	-	-	3,362,118	3,362,118
2. 股份支付计入股东权益的金额	(17)	(2,603,286)	-	-	(2,603,303)	(2,603,303)
3. 注销普通股	-	105,605	-	-	105,605	105,605
4. 其他(附注五、33)	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	906	81,383,037	1,407,664	(57,688,265)	25,103,342	25,103,342

本财务报表由以下人士签署:

John V. Oyler

法定代表人: John V. Oyler

John Oyler

Julia Wang

主管会计工作负责人: Aijun (Julia) Wang

Julia Wang

Titus Ball

会计机构负责人: Titus Ball

Titus Ball

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



百济神州有限公司 / 百济神州有限公司
合并股东权益变动表 (续)
2023年度
人民币千元

2022年度

	归属于母公司所有者权益				小计	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	未弥补亏损		
一、 本年年初余额	890	78,811,469	(1,556,222)	(37,330,365)	39,925,772	39,925,772
二、 本年增减变动金额	-	-	2,340,164	(13,642,041)	(11,301,877)	(11,301,877)
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-
1. 发行普通股	14	2,615,652	-	-	2,615,666	2,615,666
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	(908,502)	-	-	(908,502)	(908,502)
3. 其他	-	-	-	-	-	-
三、 本年年末余额	904	80,518,619	783,942	(50,972,406)	30,331,059	30,331,059

本财务报表由以下人士签署:

John V. Oyler

John Oyler

法定代表人: John V. Oyler

Julia Wang

Julia Wang

主管会计工作负责人: Aijun (Julia) Wang

Titus Ball

Titus Ball

会计机构负责人: Titus Ball

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百济神州有限公司
合并现金流量表
2023年度

人民币千元

	附注五	2023年	2022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		16,216,545	12,041,683
收到的税费返还		158,082	946,552
收到其他与经营活动有关的现金	50	<u>543,145</u>	<u>728,637</u>
经营活动现金流入小计		<u>16,917,772</u>	<u>13,716,872</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		10,587,232	10,043,906
支付给职工以及为职工支付的现金		8,436,058	6,717,951
支付的各项税费		737,281	1,069,641
支付其他与经营活动有关的现金	50	<u>4,950,455</u>	<u>3,685,081</u>
经营活动现金流出小计		<u>24,711,026</u>	<u>21,516,579</u>
经营活动使用的现金流量净额	50	<u>(7,793,254)</u>	<u>(7,799,707)</u>
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	50	4,808,467	9,306,564
取得投资收益收到的现金		<u>233,105</u>	<u>100,177</u>
投资活动现金流入小计		<u>5,041,572</u>	<u>9,406,741</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,106,020	2,334,652
投资支付的现金	50	<u>818,259</u>	<u>4,657,504</u>
投资活动现金流出小计		<u>4,924,279</u>	<u>6,992,156</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>117,293</u>	<u>2,414,585</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百济神州有限公司
合并现金流量表
2023年度

人民币千元

	附注五	2023年	2022年
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		368,491	335,055
取得借款收到的现金		4,845,440	2,444,332
筹资活动现金流入小计		5,213,931	2,779,387
偿还债务支付的现金		2,317,659	2,874,325
偿付利息支付的现金		141,447	163,903
支付其他与筹资活动有关的现金	50	196,417	189,268
筹资活动现金流出小计		2,655,523	3,227,496
筹资活动产生/（使用）的现金流量净额		2,558,408	(448,109)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		44,142	69,306
五、现金及现金等价物净减少额		(5,073,411)	(5,763,925)
加：年初现金及现金等价物余额	50	20,111,301	25,875,226
六、年末现金及现金等价物余额	50	15,037,890	20,111,301

本财务报表由以下人士签署：

John V. Oyler

John Oyler

Julia Wang

Julia Wang

Titus Ball

Titus Ball

法定代表人：John V. Oyler 主管会计工作负责人：Aijun (Julia) Wang 会计机构负责人：Titus Ball

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

百济神州有限公司（以下简称“本公司”），是一家在开曼群岛注册成立的有限公司，于2010年10月28日成立。本公司先后于2016年2月8日，2018年8月8日和2021年12月15日分别在美国纳斯达克证券交易所（“纳斯达克”），香港联合交易所和上海证券交易所（“上交所”）挂牌上市交易。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）主要经营活动为：研究、开发、生产以及商业化创新型药物。

于2023年度，本公司已发行普通股股本的具体情况如下：

于2023年度，本公司根据股权激励计划合计发行26,646,152股普通股。

于2023年度，本公司收到现隶属于Bristol-Myers Squibb Company（以下简称“百时美施贵宝”）的Celgene Logistics Sàrl（“新基物流”）及其关联公司（以下合称“BMS-Celgene”）向本公司转让的其于2017年从本公司购买的23,273,108股公司普通股，于2023年12月31日，该部分股份已注销。

于2023年12月31日，本公司已发行普通股股数为1,359,513,224股，每股面值为0.0001美元。

本财务报表由本公司董事会于2024年4月25日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布和修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第24号——科创板创新试点红筹企业财务报告信息特别规定》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团自成立以来专注于药物的研究及开发，并逐步进入商业化阶段，但暂未开始实现盈利。于2023年12月31日，本集团累计未弥补亏损为人民币57,688,265千元。于2023年12月31日，本集团净流动资产为人民币16,977,029千元。于2023年度，本集团经营活动现金净流出人民币7,793,254千元。截至2023年12月31日，本集团自主研发百悦泽®已在美国、中国、欧盟（EU）、英国、加拿大、澳大利亚和其他国际市场获批上市。百泽安®已在欧盟和中国上市，百汇泽®也已在中国上市。通过利用本集团的商业化能力，本集团获得合作伙伴的授权许可在中国市场商业化另外14款已获批药物。在全球临床开发及商业化能力的支持下，本集团已与世界领先生物制药公司（如安进公司（“安进”）及北京诺华制药有限公司（“诺华”））建立合作，以开发及商业化创新药物。本集团其他研发管线分别处于不同的临床前及临床研究开发阶段。本集团主要通过日常经营、股东投资及银行借款等融资方法来保障日常经营活动的资金需求。本集团认为上述活动所提供或能提供的资金能够支持本集团在至少未来12个月的正常运营、研发及生产活动。因此，本集团以持续经营为基础编制本财务报表。

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、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、开发阶段支出资本化条件及收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

三、重要会计政策及会计估计（续）

3. 记账本位币

本公司记账本位币为美元。本公司确定美元为记账本位币的原因是：通常以美元进行商品和劳务的计价和结算。

本集团下属子公司、合营企业及联营企业，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。除特殊注明外，本财务报表以人民币千元列示。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	单个项目在建工程余额占集团期末总资产的1%
重要的外购在研项目	当期单项投入占当年研发投入总额的5%以上或具有重要性质的项目
重要的投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上

5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

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

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

非同一控制下企业合并

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

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

6. 合并财务报表

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

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

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

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

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

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

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

7. 合营安排分类及共同经营

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 现金及现金等价物

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

9. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

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

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具

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

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

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

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以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。

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团持有的此类金融资产列示为其他债权投资，取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产，取得时期限在一年以上的其他债权投资列示为其他非流动资产，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他非流动资产中的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，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）

10. 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：以摊余成本计量的金融负债。对于以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

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

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

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

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估应收账款金融工具的预期信用损失，本集团根据开票日期确定账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。本集团根据以下组合评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失：

组合 1 应收账款组合 应收账款

组合 2 押金组合 押金、保证金及保险赔偿款等信用风险较低的应收款项

组合 3 其他组合 除以上组合以外的应收款项

对于划分为组合的应收账款，当发生有确凿证据表明无法回收或回收可能性很低的应收款项需全额或部分计提坏账准备金，如债务人破产、债务人死亡、资不抵债、无法通过诉讼或催收回收货款、现金流量严重不足等。另外，本集团每季度末按照整个存续期的预期信用损失计量坏账准备。本集团将应收账款按两个层次进行风险特征归类。其中：

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

第一层次以客户信用评级确定组合，分为四个不同的等级，其中将中国分销商客户分为三个客户风险池，大型国有(央企)药品分销商为A等级客户；省级或地方级药品分销商，但未达到A组经销商规模的为B级客户；其他分销商等为C等级客户；美国分销商客户为单独一个客户风险池。

第二层次组合在第一层次组合的基础上，进一步对按信用评级确定的组合按应收账款账龄时间进行细分。

本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，维护应收账款账期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，并据此计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，基于违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露详见附注十、2。

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

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

金融资产转移

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）

11. 存货

存货包括原材料、在产品及半成品和库存商品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，均按单个存货项目计提。库存商品在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；原材料、在产品及半成品，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。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。

12. 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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）。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）。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）

12. 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）

13. 固定资产

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

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

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

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
土地（注）	无限	-	-
房屋建筑物	20年	-	5.00%
实验设备	3-5年	-	20.00%-33.33%
机器设备	3-10年	-	10.00%-33.33%
其他设备	3-5年	-	20.00%-33.33%

注：本集团在美国新泽西州霍普韦尔拥有一处永久产权用地。

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

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

14. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。标准如下：

结转固定资产的标准

房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准
实验设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
其他设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

三、 重要会计政策及会计估计（续）

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。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

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

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

无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地使用权	30年-50年	土地使用权期限
药品经销权	17个月-15年	预计受益期间
软件	2年-10年	预计受益期间

研发支出

本集团将与开展研发活动、进行临床前研究及临床试验以及监管备案相关活动有关的各项费用归集为研发支出，主要包括（i）与研发人员相关的工资及相关成本（包括股权激励）；（ii）与本集团开发中技术的临床试验及临床前检测相关的成本；（iii）开发候选产品的成本，包括原材料和用品、产品测试、折旧和设施相关费用；（iv）大学与合约实验室提供的研究服务费用，包括赞助研究经费；及（v）其他研发费用。

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

外购研发项目并后续用于自行研发的相关支出，其会计处理遵守企业内部自行研发支出的资本化政策。若该外购研发项目用于公司自身研究阶段或尚未达到资本化时点的开发阶段，则公司应将其相关支出予以费用化，除非有确凿证据表明可通过将其对外出售等方式，在未来期间很可能给公司带来经济利益流入。

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 资产减值

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

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

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

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组合。相关的资产组或者资产组合，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合，且不大于本集团确定的经营分部。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用，包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，在受益期限内平均摊销，并以实际成本减去累计摊销后的净额列示。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 职工薪酬

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

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）

本集团下属中国大陆地区子公司员工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险计划，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

本集团下属美国子公司员工参与实施一项定额供款401(k)养老金计划（“401(k)计划”）。401(k)计划涵盖所有美国雇员，并允许参与者按照税前基准递延部分年度薪酬。此外，本集团对401(k)计划作出匹配供款，并按照员工供款的100%进行匹配，但不超过员工薪酬的4%。

本集团下属瑞士子公司员工参加一项就养老、身故或残障保障的政府强制计划。该计划的养老金部分被认定为设定提存计划。雇主及雇员缴款金额根据员工薪酬的不同百分比作出供款。

除上述计划外，本集团无其他重大设定提存计划。

离职后福利（设定受益计划）

本集团下属瑞士子公司运作一项设定受益退休金计划，该计划要求向独立管理的基金缴存费用。设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利单位法。

设定受益退休金计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额）和计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额），均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 职工薪酬（续）

离职后福利（设定受益计划）（续）

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的管理费用、研发费用、销售费用、财务费用中确认设定受益计划净义务的如下变动：服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；利息净额，包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

除上述计划外，本集团无其他重大设定受益计划。

20. 股份支付

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

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 与客户之间的合同产生的收入

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

销售商品合同

本集团的销售商品合同收入源自销售自主研发的药品百泽安®、百悦泽®及百汇泽®，以及通过与安进、百时美施贵宝、百奥泰、EUSA Pharma和山东绿叶制药有限公司（以下简称“绿叶公司”）的协议在中国销售授权药品。对于销售商品合同，本集团只有销售药品的单一履约义务。对于药品销售业务，本集团考虑了合同的法律形式及相关事实和情况（向客户转让商品的主要责任、在转让商品之前或之后承担的存货风险、有权自主决定交易商品的价格等）后认为，本集团在向客户转让商品前能够主导商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，拥有该商品的控制权，因此是主要责任人，在药品交付给客户完成验收时按照已收或应收对价总额确认收入。

在中国，本集团向多家分销商销售自主研发的药品，而分销商在其授权区域内将药品销售给医院或药店，最终销售给患者。授权药品被售至一级分销商，其后或通过二级分销商将药品转售给医疗服务提供商及患者。在美国，本集团通过专业药房及分销商销售百悦泽®。专业药房及专业分销商将药品转售给医疗服务提供商及患者。

对于可变对价，本集团仅于可变对价极可能不会发生重大转回时将其计入交易价格并使用预期价值法对返利、销售折扣、销售退回及其他奖励等可变对价进行估计。最终实际收到的对价金额可能与本集团估计有所不同。本集团将定期对可变对价的估计进行重新评估。如果未来的实际结果与本集团的估计不同，本集团将调整这些估计，这将影响本集团知晓此差异当期的药品收入净额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 与客户之间的合同产生的收入（续）

合作安排

本集团与其他公司的合作安排合同可能包括一项或多项履约义务，包括授予知识产权许可，提供研发服务及交付其他商品的协议安排。于合同开始日，本集团对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务。本集团需判断并确定合同中各项履约义务的单独售价，并按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。在确定履约义务的单独售价时，本集团考虑竞争对手对类似或相同产品的定价、产品的市场认可度及知名度、产品的预期使用寿命及当前市场趋势。对于各单项履约义务，本集团分别判断其是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后在履行了各单项履约义务时分别确认收入，但仅限于不受限制的对价。在满足所有有关收入确认条件之前，收到的不可退还的合同款须列报为合同负债。

授予知识产权许可

本集团于合同开始日评估授予知识产权许可是否是一项可区别于合作安排中其他履约义务的单项履约义务。授予客户的知识产权许可构成单项履约义务的，同时满足合同要求或客户能够合理预期本集团将从事对该项知识产权有重大影响的活动，该活动对客户将产生有利或不利影响，且该活动不会导致向客户提供某项服务三项条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入，在当知识产权许可转让给被许可方且被许可方能够使用并从中受益时确认为收入。

研发服务

研发服务通常包括为特定的适应症提供的研发服务。由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据实际发生的成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度。

特许权使用费

对于授予知识产权许可协议中基于销售的特许权使用费（包括基于销售水平的付款里程碑）且该特许权使用费与知识产权许可相关的部分占有主导地位时，本集团于以下两个时点的较晚者确认收入：（1）有关销售行为已发生；（2）与特许权使用费的履约义务已全部或部分完成。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 与客户之间的合同产生的收入（续）

授予知识产权许可选择权

在与其他公司的合作安排中,本集团在提供服务的同时会授予对方在未来某个时点按照合同约定价格获得本集团知识许可的选择权,本集团进一步判断该知识产权许可选择权是否构成一项重大权利。经判断后,若该选择权属于向客户提供了一项重大权利的,本集团将其认定为单项履约义务,按照整个合作协议中约定的各项履约义务单独售价的相对比例,将部分交易价格分摊至对应的知识产权许可选择权,并在客户行使该选择权或选择权过期孰早时,将分摊后的对应交易对价确认为收入。

22. 合同资产与合同负债

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

合同资产

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

合同负债

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

23. 政府补助

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

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

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）

24. 递延所得税

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

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 递延所得税（续）

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

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

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

25. 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。

作为承租人

除了短期租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 租赁（续）

作为承租人（续）

租赁负债

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

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

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

短期租赁

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

26. 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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 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、债权投资和其他权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

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

28. 重大会计判断和估计

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

判断

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

单项履约义务的确定

本集团与诺华就替雷利珠单抗开展的合作研发业务中，包含授权许可和研发服务两项商品或服务承诺，由于诺华能够分别从这两项商品或服务中单独受益或与其他易于获得的资源一起使用中受益，且这两项商品或服务承诺分别与其他商品或服务承诺可单独区分，因此上述两项商品或服务承诺分别构成单项履约义务。

本集团与诺华就欧司珀利单抗开展的合作研发业务中，包含技术授权独家选择权、知识产权许可使用和研发服务三项商品或服务承诺。由于诺华能够分别从这三项商品或服务中单独受益或与其他易于获得的资源一起使用中受益，且这三项商品或服务承诺分别与其他商品或服务承诺可单独区分，因此上述三项商品或服务承诺分别构成单项履约义务。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性

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

研发费用的计量

本集团与外部服务供应商签订合同，由后者代表本集团进行各项临床试验及临床前检测活动，以持续开发产品。因为与外部服务供应商的临床试验活动通常在较长时间内进行，每个协议中的服务涉及多个里程碑阶段。因此，确定临床试验活动的进度，并将研发费用根据临床试验活动的进度分配到每个报告期，涉及重大估计和判断，这些估计基于多种因素，包括管理层对相关临床试验活动进度的了解、已收到的发票和合同条款等。

金融工具减值

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

涉及销售返利和销售退回的可变对价

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

本集团药品销售地主要包括中国大陆及美国。于中国大陆，本集团与经销商事先约定了与销售指标相关的销售返利，并根据合同约定和历史信息在销售收入确认时估计预计支付的销售返利。本集团用于确定销售返利的估计金额的假设包括经销商业绩达成及回款考核等。于美国，本集团用于确定销售返利的估计金额的假设包括政府折扣、退款、贸易折扣和津贴等。本集团定期审阅与这些估计有关的信息，并相应调整销售返利的估计金额。

本集团根据估计的分销商存货、来源于第三方的客户需求报告、实际退货历史记录以及其他因素（如适用）确定销售退货准备。对于并无实际退货历史记录的新推出产品，销售退货准备初步根据类似产品及行业经验的基准数据计算。如果本集团用来计算此类估计的历史或基准数据不能适当地反映未来退货，则销售退货准备于当期进行调整且将对当期收入产生重大影响。确定当前销售退货准备时会考虑历史趋势率的任何变动。截至2023年12月31日，本集团并无重大销售退货。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

长期资产减值

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，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价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。截至2023年12月31日，本集团并无重大长期资产减值。

股份支付

本集团的股份期权计划系利用布莱克-斯科尔斯期权定价模型和二项式期权定价模型估计购股权于授予日的公允价值。期权定价模型要求输入高度主观假设数据，包括期权的预计年限和预计股价波动。授出期权的预计年限指授出期权预计发行在外的时间。本集团使用历史波动率来预计股价波动。该等假设本身具有不确定性。不同假设及判断会影响授出购股权的公允价值，相应的以权益结算的股份支付的估值结果及金额随之改变。

所得税和递延所得税资产

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。

复杂税务法规的诠释、税法的变动以及未来应纳税收入的金额和产生时间均存在不确定性。鉴于广泛的国际业务关系以及现有协议的复杂程度，本集团根据其经营所在各国税务机关的核查结果作出合理估计。该估计金额基于多项因素，例如以前年度税务审计经验，应税实体及负责税务机关对税务法规的诠释等。

在确认递延所得税资产时，本集团管理层根据未来应税利润可能出现的时间及金额连同税务规划策略作出重大判断。递延所得税资产的可实现性主要取决于未来是否有足够的应纳税所得额。如果应纳税所得额少于预期，就可能产生大额递延所得税资产的转回，并于转回期间确认当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

设定受益计划义务的计量

本集团已将确定的设定受益计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的估算金额应当依靠各种假设条件计算支付。这些假设包括折现率、薪酬的预期增长率和其他因素。实际结果和精算假设之间所出现的偏差将影响相关会计估算的准确性。尽管管理层认为以上假设合理，但任何假设条件的变化仍将影响相关设定受益计划预计负债金额。

非上市股权投资的公允价值

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。

四、 税项

1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的增值税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

于美国设立的子公司按照21%的联邦税率计缴所得税。于中国香港、中国台湾及欧洲等境外设立的子公司需按所在国家或地区的税法规定计缴各项税费。本公司于开曼群岛注册成立，于报告期间在当地无需纳税。

四、 税项（续）

2. 税收优惠

本公司下属子公司百济神州（苏州）生物科技有限公司（“百济苏州”），于2022年12月获得高新技术企业证书，该证书自2022年12月至2025年12月有效期三年，自2022年起按15%税率计缴企业所得税。

本公司下属子公司百济神州（北京）生物科技有限公司（“百济北京”），于2022年10月获得高新技术企业证书，该证书自2022年10月至2025年10月有效期三年，自2022年起按15%税率计缴企业所得税。

本公司下属子公司百济神州（上海）医药研发有限公司，于2021年被认定为上海市技术先进型服务企业，享受企业所得税优惠政策，减按15%的税率计缴企业所得税，该证书自2021年11月至2024年11月有效期三年。自2021年起，按15%税率计缴企业所得税。

本公司下属子公司百济神州（上海）企业管理咨询有限公司于2022年成立，符合《财政部 税务总局公告2023年第6号》和《财政部 税务总局公告2023年第12号》规定的“小型微利企业”标准，2023年至2027年应纳税所得额减按25%计算，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年12月31日	2022年12月31日
银行存款	15,037,890	20,111,301
其他货币资金（附注五、18）	<u>86,991</u>	<u>21,329</u>
合计	<u>15,124,881</u>	<u>20,132,630</u>
其中存放于中国香港、中国台湾及境外的款项总额	2,009,589	1,581,067

2. 交易性金融资产

	2023年12月31日	2022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		
低风险货币市场基金	<u>7,462,940</u>	<u>6,659,289</u>

3. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	<u>2,552,526</u>	<u>1,203,328</u>
减：应收账款坏账准备	<u>14,258</u>	<u>1,382</u>
合计	<u>2,538,268</u>	<u>1,201,946</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	年末余额
2023年	1,382	15,947	(2,766)	(305)	14,258
2022年	2,644	3,033	(4,295)	-	1,382

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

应收账款及坏账准备按类别披露如下：

	按信用风险特征组合计提坏账准备			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
2023年12月31日	<u>2,552,526</u>	<u>100.00</u>	<u>14,258</u>	<u>0.56</u>
2022年12月31日	<u>1,203,328</u>	<u>100.00</u>	<u>1,382</u>	<u>0.11</u>

于2023年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额的比例（%）
余额前五名的应收账款总额	<u>1,260,993</u>	<u>2,352</u>	<u>49.40</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：

	2023年12月31日	
	账面余额	比例（%）
1年以内	741,030	75.28
1年至2年	51,558	5.24
2年至3年	41,112	4.18
3年以上	150,663	15.30
合计	<u>984,363</u>	<u>100.00</u>

	2022年12月31日	
	账面余额	比例（%）
1年以内	838,461	63.78
1年至2年	151,934	11.56
2年至3年	174,378	13.26
3年以上	149,820	11.40
合计	<u>1,314,593</u>	<u>100.00</u>

本集团管理层经评估认为，于2023年12月31日及2022年12月31日无需计提预付款项减值准备。

于2023年12月31日及2022年12月31日，账龄超过1年的预付款项主要与临床研究项目有关，由于临床研究项目时间较长，且合同正在执行过程中，尚未结算，本集团按照合同进度记录研发费用和应付账款。

于2023年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占预付款项余额的比例（%）
余额前五名的预付账款总额	<u>379,921</u>	<u>-</u>	<u>38.60</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款

	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应收款	<u>502,103</u>	<u>89,943</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	494,290	87,351
1年至2年	6,671	2,405
2年至3年	1,002	-
3年以上	<u>140</u>	<u>187</u>
合计	<u>502,103</u>	<u>89,943</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团基于预期信用损失模型，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算其他应收款的预期信用损失。本集团其他应收款的交易对手方均是信誉良好的第三方，历史上无违约损失发生，综合考虑前瞻性因素影响，其他应收款的信用风险较小，未计提坏账准备。

其他应收款按性质分类如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
应收代缴员工股份支付计划行权个人所得税	213,239	43,812
押金和保证金	193,409	2,914
应收增值税返还	75,638	593
共担研发费	11,116	36,228
其他	<u>8,701</u>	<u>6,396</u>
合计	<u>502,103</u>	<u>89,943</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合 计数的比例（%）	性质	账龄
			应收代缴员工 行权个税	一年以内
供应商一	213,239	42.47	押金和保证金	一年以内
供应商二	170,000	33.86	应收增值税返还	一年以内
供应商三	51,111	10.18	共担研发费	一年以内
供应商四	5,547	1.10	共担研发费	一年以内
供应商五	3,631	0.72		
合计	<u>443,528</u>	<u>88.33</u>		

6. 存货

	2023年12月31日			2022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
原材料	1,055,097	(147)	1,054,950	614,527	-	614,527
在产品及半成品	277,109	(4,799)	272,310	144,312	-	144,312
库存商品	1,644,850	(20,951)	1,623,899	1,203,034	(7,671)	1,195,363
合计	<u>2,977,056</u>	<u>(25,897)</u>	<u>2,951,159</u>	<u>1,961,873</u>	<u>(7,671)</u>	<u>1,954,202</u>

存货跌价准备的变动如下：

	年初余额	本期计提	本期转销	年末余额
原材料	-	147	-	147
在产品及半成品	-	4,799	-	4,799
库存商品	7,671	16,028	(2,748)	20,951
合计	<u>7,671</u>	<u>20,974</u>	<u>(2,748)</u>	<u>25,897</u>

本集团管理层综合考虑存货使用计划、有效期、产品销售预测等信息，评估存货可变现净值并计算存货跌价准备。于2023年12月31日，本集团计提的存货跌价准备为人民币25,897千元（2022年12月31日：人民币7,671千元）。

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他流动资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
待抵扣进项税	183,515	141,469
可转换公司债券	33,063	36,146
其他债权投资（注）	18,598	4,640,255
预缴所得税	11,165	3,433
合计	246,341	4,821,303

注： 于2023年12月31日和2022年12月31日，本集团持有的其他债权投资为短期美国国库债券和美国联邦债券。

2023年12月31日	年末余额	应计利息	累计公允价值变动	面值	票面利率	到期日
美国国库债券和 美国联邦债券	<u>18,598</u>	<u>181</u>	<u>248</u>	<u>18,521</u>	<u>2.25%-4.25%</u>	<u>1年以内</u>
2022年12月31日	年末余额	应计利息	累计公允价值变动	面值	票面利率	到期日
美国国库债券和 美国联邦债券	<u>4,640,255</u>	<u>7,045</u>	<u>(54,177)</u>	<u>4,692,330</u>	<u>0.00%-2.75%</u>	<u>1年以内</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日，经本集团管理层评估，由于美国国库债券和美国联邦债券的信用评级较高，历史上无违约损失发生，本集团综合考虑前瞻性因素影响，认为美国国库债券和美国联邦债券的信用风险较小，未计提减值准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 长期应收款

	2023年12月31日	2022年12月31日
房租及其他押金	53,655	42,525
保证金	-	3,000
合计	<u>53,655</u>	<u>45,525</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团基于预期信用损失模型，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算长期应收款的预期信用损失。本集团长期应收款的交易对手方均是信誉良好的第三方，历史上无违约损失发生，综合考虑前瞻性因素影响，长期应收款的信用风险较小，未计提坏账准备。

9. 长期股权投资

	年初余额	本年变动			年末账面价值
		新增投资	权益法下投资损失	外币折算差额	
合营企业					
Mapkure, LLC（注1）	77,871	27,790	(45,226)	2,209	62,644
联营企业					
广州凯得一期生物医药产业投资基金合伙企业（注2）	77,763	-	(758)	-	77,005
广州黄埔生物医药产业投资基金管理有限公司（注3）	2,830	-	(37)	-	2,793
基金公司A（注4）	15,214	16,840	(2,328)	499	30,225
生物科技公司B（注5）	18,531	-	(7,358)	341	11,514
合计	<u>192,209</u>	<u>44,630</u>	<u>(55,707)</u>	<u>3,049</u>	<u>184,181</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： 2022年6月1日，本公司与MapKure签署了B轮《优先股购买协议》，协议约定以每股1美元的价格分两次总共购买10,000,000股B系列优先股，其他股东同比例增资，于2022年6月本集团完成6,000,000股优先股的首次交割，于2023年1月本集团完成4,000,000股优先股的交割，截至2023年12月31日，本公司对MapKure持有的股权比例为55.56%低于MapKure公司章程中约定的最低决策持股比例，属于共同控制。管理层将该项投资作为合营企业计入长期股权投资，并采用权益法进行后续计量。

注2： 于2020年7月，本集团之子公司百济神州（广州）创新科技有限公司（“百济神州（广州）”）出资人民币80,000千元，取得广州凯得一期生物医药产业投资基金合伙企业（“广州凯得基金”）26.32%的股权。由于2021年内新增股东投资广州凯得基金，截至2023年12月31日，百济神州（广州）持有广州凯得基金19.28%的股权。百济神州（广州）为广州凯得基金有限合伙人，并对其拥有重大影响。管理层将该项投资作为联营企业计入长期股权投资，并采用权益法进行后续计量。

注3： 于2020年10月，本集团之子公司百济神州（广州）出资人民币3,150千元，取得广州黄埔生物医药产业投资基金管理有限公司（“广州黄埔”）21.00%的股权，并对其拥有重大影响。管理层将该项投资作为联营企业计入长期股权投资，并采用权益法进行后续计量。

注4： 于2021年至2023年间，本公司共计投资5,400千美元（折合人民币38,245千元）于基金公司A。本公司为该投资基金有限合伙人，并对其拥有重大影响。管理层将该项投资作为联营企业计入长期股权投资，并采用权益法进行后续计量。

注5： 于2022年11月，本公司出资美元2,660千元（折合人民币18,864千元）获得生物科技公司B 23.5%的股权，对其拥有重大影响。管理层将该项投资作为联营企业计入长期股权投资，并采用权益法进行后续计量。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 其他非流动金融资产

		2023年12月31日	2022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			
优先股投资	注1	335,631	336,635
普通股投资-Leap Therapeutics, Inc. (“Leap Therapeutics”)	注2	21,573	23,031
认股权证- Leap Therapeutics	注2	3,842	4,919
可转换债券	注1	29,853	20,894
其他股权投资	注1	60,135	60,135
合计		<u>451,034</u>	<u>445,614</u>

注1： 本公司投资了若干公司的权益证券或可转换债券，根据本公司的持股比例及其他因素，本公司对被投资公司并无重大影响。

注2： 于2020年1月，本公司出资美元5,000千元（折合人民币34,840千元）取得一家美国上市公司 Leap Therapeutics 公司的优先股，并于2020年3月9日根据 Leap Therapeutics 公司的股东会决议将本公司持有的 Leap Therapeutics 优先股转换为 Leap Therapeutics 公司普通股及认股权证。2021年9月，本公司在 Leap Therapeutics 的公开发行人中再次购买美元7,250千元（折合人民币47,018千元）的普通股。截至2023年12月31日，本公司对 Leap Therapeutics 公司的普通股持股比例为2.87%（2022年12月31日：7.42%），考虑认股权证后持股比例为4.67%（2022年12月31日：11.71%），本公司将普通股投资及认股权证作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。于2023年12月31日，本公司持有的普通股投资的公允价值为美元3,046千元（折合人民币21,573千元），认股权证的公允价值为美元542千元（折合人民币3,842千元）。于2022年12月31日，本公司持有的普通股投资的公允价值为美元3,307千元（折合人民币23,031千元），认股权证的公允价值为美元706千元（折合人民币4,919千元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产

	土地	房屋及建筑物	实验设备	机器设备	其他设备	合计
原价						
年初余额	456,076	1,508,242	1,095,996	1,213,728	163,529	4,437,571
购置	-	-	366,004	115,679	50,469	532,152
在建工程转入	-	106,548	-	-	-	106,548
处置或报废	-	(321)	(4,929)	(1,333)	(1,728)	(8,311)
外币折算差额	7,734	-	459	-	346	8,539
年末余额	<u>463,810</u>	<u>1,614,469</u>	<u>1,457,530</u>	<u>1,328,074</u>	<u>212,616</u>	<u>5,076,499</u>
累计折旧						
年初余额	-	152,017	405,206	245,766	79,125	882,114
计提	-	80,376	220,344	125,718	38,013	464,451
处置或报废	-	(321)	(3,002)	(667)	(1,728)	(5,718)
外币折算差额	-	-	124	-	227	351
年末余额	<u>-</u>	<u>232,072</u>	<u>622,672</u>	<u>370,817</u>	<u>115,637</u>	<u>1,341,198</u>
账面价值						
年末	<u>463,810</u>	<u>1,382,397</u>	<u>834,858</u>	<u>957,257</u>	<u>96,979</u>	<u>3,735,301</u>
年初	<u>456,076</u>	<u>1,356,225</u>	<u>690,790</u>	<u>967,962</u>	<u>84,404</u>	<u>3,555,457</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产（续）

于2023年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥 产权证书原因
厂房	<u>1,012,718</u>	正在办理

12. 在建工程

	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	<u>5,248,859</u>	<u>2,038,111</u>
	2023年12月31日	2022年12月31日
美国霍普韦尔工厂	3,558,302	1,186,510
苏州工厂	574,838	298,306
广州新生产大楼及生产设施	463,454	84,218
其他	<u>652,265</u>	<u>469,077</u>
合计	<u>5,248,859</u>	<u>2,038,111</u>

于2023年12月31日，本集团在建工程无需计提减值准备（2022年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 在建工程（续）

重要在建工程变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额	资金来源	工程投入占预 算比例（%）
美国霍普韦尔工厂	5,666,160	1,186,510	2,371,792	-	3,558,302	自有资金及借款	62.80
苏州工厂	690,597	298,306	344,551	68,019	574,838	自有资金及借款	93.09
广州新生产大楼及生产设施	844,886	84,218	411,517	32,281	463,454	自有资金及借款	76.11
合计	<u>7,201,643</u>	<u>1,569,034</u>	<u>3,127,860</u>	<u>100,300</u>	<u>4,596,594</u>		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 在建工程（续）

重要在建工程变动如下：

	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 (%)
美国霍普韦尔工厂	62.80	103,976	103,976	3.26
广州新生产大楼及生产设施	76.11	14,747	2,245	4.26
苏州工厂	93.09	11,320	10,672	4.09

13. 使用权资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
成本		
年初余额	840,121	674,064
增加	83,454	149,921
外币折算差额	27,942	16,136
年末余额	951,517	840,121
累计折旧		
年初余额	468,967	301,608
增加	165,801	160,267
外币折算差额	12,279	7,092
年末余额	647,047	468,967
账面价值		
年末	304,470	371,154
年初	371,154	372,456

本集团持有的使用权资产均为房屋及建筑物，于2023年12月31日无需计提减值准备（2022年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 无形资产

	土地使用权	软件	药品经销权	合计
账面原值				
年初余额	358,628	164,991	343,333	866,952
购置	-	211,262	168,785	380,047
外币折算差额	-	1,639	7,508	9,147
年末余额	<u>358,628</u>	<u>377,892</u>	<u>519,626</u>	<u>1,256,146</u>
累计摊销				
年初余额	35,823	53,978	62,094	151,895
计提	8,150	61,040	51,138	120,328
外币折算差额	-	562	1,024	1,586
年末余额	<u>43,973</u>	<u>115,580</u>	<u>114,256</u>	<u>273,809</u>
账面价值				
年末	<u>314,655</u>	<u>262,312</u>	<u>405,370</u>	<u>982,337</u>
年初	<u>322,805</u>	<u>111,013</u>	<u>281,239</u>	<u>715,057</u>

于2023年12月31日，无通过内部研发形成的无形资产（2022年12月31日：无）。

于2023年12月31日，无形资产中无未办妥产权证书的土地使用权（2022年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 长期待摊费用

2023年

	年初余额	本年增加	本年摊销	外币折算差额	年末余额
装修费	<u>166,200</u>	<u>56,730</u>	<u>66,400</u>	<u>(231)</u>	<u>156,299</u>

16. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产		
预提费用	22,070	3,190
租赁负债	276,116	54,785
可抵扣税务亏损	<u>146,648</u>	<u>21,998</u>
合计	<u>444,834</u>	<u>79,973</u>
	2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产		
预提费用	32,010	5,984
租赁负债	349,712	71,118
可抵扣税务亏损	<u>48,895</u>	<u>12,225</u>
合计	<u>430,617</u>	<u>89,327</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 递延所得税资产/负债（续）

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：(续)

	2023年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债		
固定资产折旧税会差异	487,118	73,070
使用权资产	276,116	54,785
金融资产公允价值变动收益	55,233	8,285
合计	<u>818,467</u>	<u>136,140</u>

	2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债		
固定资产折旧税会差异	323,990	57,368
使用权资产	340,398	69,496
金融资产公允价值变动收益	55,892	8,384
合计	<u>720,280</u>	<u>135,248</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>79,973</u>	-
递延所得税负债	<u>79,973</u>	<u>56,167</u>

	2022年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>89,327</u>	-
递延所得税负债	<u>89,327</u>	<u>45,921</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
可抵扣暂时性差异	50,252,602	8,280,674
可抵扣亏损	<u>43,411,304</u>	<u>35,206,704</u>
合计	<u>93,663,906</u>	<u>43,487,378</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023年12月31日	2022年12月31日
2024年	410,394	410,394
2025年	515,277	587,699
2026年	2,164,031	2,164,031
2027年	8,931,308	8,931,351
2028年	6,771,745	4,998,354
2029年	8,350,311	8,078,240
2030年（注1）	6,335,887	1,233,561
2031年	4,794,830	3,462,017
2032年	4,638,177	5,013,745
2033年（注2）	383,017	-
2037年	3,954	3,954
2038年（注3）	2,507	-
无限期（注4）	<u>109,866</u>	<u>323,358</u>
合计	<u>43,411,304</u>	<u>35,206,704</u>

注1：根据瑞士税法规定，本公司之子公司BeiGene Switzerland GmbH的亏损可抵扣年限为7年。

注2：根据中国企业所得税法及相关法规，本公司之子公司百济苏州被认定为高新技术企业，其亏损结转年限为10年。

注3：根据韩国税法规定，本公司之子公司BeiGene Korea Y.H.的亏损抵扣年限为15年。

注4：根据澳大利亚税法规定，本公司之子公司BeiGene Aus Pty Ltd.的亏损抵扣年限为无限期，但需要于每年所得税汇算清缴时对以前年度未弥补亏损的可抵扣情况进行评估，满足条件方可抵扣。根据美国税法规定，本公司之子公司BeiGene USA Inc.、BeiGene Hopewell Urban Renewal, LLC和Pi Health USA, LLC的亏损抵扣年限为无限期。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 其他非流动资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
预付采购款	128,616	335,622
预付工程设备款	29,415	151,936
长期受限货币资金（附注五、18）	19,382	27,124
待抵扣进项税额-长期	18,071	5,549
合计	<u>195,484</u>	<u>520,231</u>

于2023年12月31日和2022年12月31日，本集团其他非流动资产无需计提减值准备。

18. 所有权或使用权受到限制的资产

2023年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	1,055,400	754,977	抵押	注1
在建工程	531,245	531,245	抵押	注1
无形资产	151,255	136,257	抵押	注1
货币资金	86,991	86,991	冻结	注2
其他非流动资产	19,382	19,382	冻结	注3
合计	<u>1,844,273</u>	<u>1,528,852</u>		

2022年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	987,381	770,026	抵押	注1
在建工程	-	-	抵押	注1
无形资产	94,897	84,411	抵押	注1
货币资金	21,329	21,329	冻结	注2
其他非流动资产	27,124	27,124	冻结	注3
合计	<u>1,130,731</u>	<u>902,890</u>		

用于抵押的固定资产于2023年的折旧额为人民币83,052千元。（2022年12月31日：人民币85,248千元。）

用于抵押的无形资产于2023年的摊销额为人民币3,197千元。（2022年12月31日：人民币2,070千元。）

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 所有权或使用权受到限制的资产（续）

注1： 于2023年12月31日，本集团人民币1,606,961千元的长期抵押借款（其中，人民币203,051千元的长期借款将于一年内到期）以账面价值为人民币754,977千元的固定资产、人民币531,245千元在建工程和人民币136,257千元的土地使用权作为抵押物；于2022年12月31日，本集团人民币1,542,056千元的长期抵押借款（其中，人民币97,632千元的长期借款将于一年内到期）以账面价值为人民币770,026千元的固定资产与人民币84,411千元的土地使用权作为抵押物。

注2： 于2023年12月31日，账面价值为人民币86,991千元的银行存款因作为信用证保证金及保函、公司承债商务卡保证金被冻结；于2022年12月31日，账面价值为人民币21,329千元的银行存款因作为信用证保证金及保函、公司承债商务卡保证金被冻结。

注3： 于2023年12月31日及2022年12月31日，账面价值分别为人民币19,382千元及27,124千元的货币资金主要因作为信用证保证金、信用卡保证金及保函被冻结，列示为其他非流动资产。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 短期借款

	2023年12月31日	2022年12月31日
信用借款	<u>4,683,672</u>	<u>2,202,701</u>
合计	<u>4,683,672</u>	<u>2,202,701</u>

于2023年12月31日，本集团无逾期未归还短期借款（2022年12月31日：无）。

20. 应付账款

应付账款不计息，并通常在3个月内清偿。

	2023年12月31日	2022年12月31日
3个月以内	3,598,864	2,454,121
3个月至6个月	47,549	15,709
6个月至1年	31,744	8,263
1年以上	<u>1,510</u>	<u>4,307</u>
合计	<u>3,679,667</u>	<u>2,482,400</u>

于2023年12月31日，无账龄超过1年的重要应付账款（2022年12月31日：无）。

21. 合同负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
合作研发递延收入（注1、注2）	-	1,489,405
其他	<u>-</u>	<u>192</u>
合计	<u>-</u>	<u>1,489,597</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 合同负债（续）

注1： 于2021年1月12日，本公司之子公司BeiGene Switzerland GmbH与诺华达成合作与授权协议，在包括美国、加拿大、墨西哥、欧盟成员国、英国、挪威、瑞士、冰岛、列支敦士登、俄罗斯和日本在内的多个国家开发、生产和商业化替雷利珠单抗。双方将在上述国家对替雷利珠单抗进行共同开发，诺华将在过渡期后负责注册申请，并在获得批准后开展商业化活动。此外，双方均可在全球范围内开展临床试验以评估替雷利珠单抗联合其他抗肿瘤疗法的潜在用药组合。本集团可在北美地区共同进行产品销售，其中部分运营资金将由诺华提供。根据协议，本集团于2021年3月获得了6.5亿美元的首付款，并有资格在达到注册里程碑事件后获得至多13亿美元的付款、达到销售里程碑事件后获得2.5亿美元的付款，另有资格获得替雷利珠单抗在授权地区未来销售的特许权使用费。本集团于合同开始日，根据不同履约义务的单独售价的相对比例，将收到的对价分摊至不同的履约义务，其中分摊至技术授权的金额为美元484,646千元（折合人民币3,432,602千元），分摊至研发服务的金额为美元165,354千元（折合人民币1,171,153千元）。对于研发服务，本集团按照实际发生的成本占预期总成本的比例确定提供服务的履约进度，并在一段期间内确认收入，对于尚未确认为收入的已收到的款项，本集团根据其流动性分类至合同负债和其他非流动负债科目。于2022年12月31日，分摊至合同负债的金额为人民币210,696千元，分摊至其他非流动负债的金额为人民币292,696千元。于2023年9月，BeiGene Switzerland GmbH与诺华同意共同终止替雷利珠单抗的合作与授权协议。协议终止后，本集团就该合作不再有其他未完成的履约义务，所有剩余合同负债余额已于2023年全额确认收入。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 合同负债（续）

注2： 于2021年12月20日，本公司之子公司BeiGene Switzerland GmbH扩大了与诺华的合作，与诺华签订了选择权、合作和授权许可协议，以在诺华区域开发、生产和商业化试验性TIGIT抑制剂欧司珀利单抗。根据该选择权、合作和授权许可协议条款，本公司于2022年1月从诺华处收到了美元3亿元的首付款。如果诺华在2023年中之前或2023年中至2023年末期间行使其基于时间的独家选择权，本集团将获得美元6亿元或美元7亿元的额外付款。此外，在行使选择权后，本集团有资格在达到监管批准里程碑时最高获得美元7.45亿元，在达到销售里程碑时最高获得美元11.5亿元，以及欧司珀利单抗在诺华区域未来销售的特许权使用费。本集团于2021年1月与诺华签订的替雷利珠单抗合作和授权许可协议未因欧司珀利单抗的选择权、合作和授权许可协议而修改。本集团于合同开始日，根据不同履约义务的单独售价的相对比例，将上述首付款3亿美元分摊至不同的履约义务，其中分摊至知识产权许可使用履约义务的金额为美元213,450千元（折合人民币1,511,802千元），分摊至知识产权许可选择权的金额为美元71,980千元（折合人民币509,813千元），分摊至研发服务的金额为美元14,570千元（折合人民币103,195千元）。对于知识产权许可使用履约义务，本集团按照已履约期间占预期总期间的比例确定提供服务的履约进度，并在一段期间内确认收入。对于研发服务，本集团按照实际发生的成本占预期总成本的比例确定提供服务的履约进度，并在一段期间内确认收入。对于知识产权许可独家选择权，本集团根据诺华行使选择权并获得许可或选择权期满两者孰早的时间点确认完成履约义务。于2022年12月31日，合同负债的金额为人民币1,278,709千元。于2023年7月，BeiGene Switzerland GmbH与诺华同意共同终止欧司珀利单抗的合作与授权协议。协议终止后，本集团就该合作不再有其他未完成的履约义务，所有剩余合同负债余额已于2023年全额确认收入。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	1,204,970	8,045,515	7,829,104	1,421,381
设定提存计划	<u>32,833</u>	<u>449,488</u>	<u>442,048</u>	<u>40,273</u>
合计	<u>1,237,803</u>	<u>8,495,003</u>	<u>8,271,152</u>	<u>1,461,654</u>
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬如下：				
工资、奖金、津贴和补贴	1,051,882	7,202,050	7,021,538	1,232,394
职工福利费	896	28,004	26,955	1,945
社会保险费	11,622	390,834	386,602	15,854
其中：医疗保险费	11,168	360,108	355,884	15,392
工伤保险费	423	25,739	25,700	462
生育保险费	31	4,987	5,018	-
住房公积金	790	202,536	201,978	1,348
其他短期薪酬	<u>139,780</u>	<u>222,091</u>	<u>192,031</u>	<u>169,840</u>
合计	<u>1,204,970</u>	<u>8,045,515</u>	<u>7,829,104</u>	<u>1,421,381</u>
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
设定提存计划				
其中：基本养老保险费	32,373	438,540	432,118	38,795
失业保险费	<u>460</u>	<u>10,948</u>	<u>9,930</u>	<u>1,478</u>
合计	<u>32,833</u>	<u>449,488</u>	<u>442,048</u>	<u>40,273</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 应交税费

	2023年12月31日	2022年12月31日
企业所得税	162,573	175,847
增值税	122,318	43,209
个人所得税	69,564	64,905
其他	18,631	18,524
合计	<u>373,086</u>	<u>302,485</u>

24. 其他应付款

	2023年12月31日	2022年12月31日
设备采购款	651,198	673,951
应付日常运营费用	91,149	245,993
应付员工购股款（注）	69,933	38,662
员工代垫款	12,467	51,584
其他	4,682	133,833
合计	<u>829,429</u>	<u>1,144,023</u>

注：应付员工购股款主要来自股份支付计划，详见附注十三。

于2023年12月31日，无账龄超过1年的重大其他应付款。

25. 一年内到期的非流动负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的与研发活动有关的负债（附注五、31）	481,653	796,297
一年内到期的租赁负债（附注五、28）	155,735	166,223
一年内到期的长期借款（附注五、27）	203,051	97,632
合计	<u>840,439</u>	<u>1,060,152</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 其他流动负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
预提费用	<u>965,079</u>	<u>383,913</u>

27. 长期借款

	2023年12月31日	2022年12月31日
抵押借款（附注五、18）	1,606,961	1,542,056
减：一年内到期的长期借款（附注五、25）	<u>203,051</u>	<u>97,632</u>
合计	<u>1,403,910</u>	<u>1,444,424</u>

于2023年12月31日上述长期借款的年利率为3.85%-4.45%（2022年12月31日：3.95%-4.70%）。

于2023年12月31日，本集团无已到期但未偿还的长期借款（2022年12月31日：无）。

28. 租赁负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
房屋及建筑物	<u>313,592</u>	<u>404,860</u>
减：一年内到期的租赁负债（附注五、25）	<u>155,735</u>	<u>166,223</u>
合计	<u>157,857</u>	<u>238,637</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 长期应付职工薪酬

	2023年12月31日	2022年12月31日
设定受益计划净负债	105,728	54,047

本集团下属瑞士子公司运作一项设定受益计划。该计划为一项政府计划，符合条件的员工有权在退休、死亡或工伤后享有一定的福利。本集团及符合条件的员工，根据该计划向独立运作的第三方基金，按参与计划员工的薪酬的一定百分比共同做出供款。第三方基金由独立受托人进行管理并负责确定该计划的投资策略，其持有的资产与本集团的资产单独分开。于2023年12月31日，相关投资组合由31%的权益工具投资、31%的债务工具投资、23%的房地产投资和15%的其他类型投资组成（2022年12月31日：29%的权益工具投资、29%的债务工具投资、26%的房地产投资和16%的其他类型投资组成）。

该计划受利率风险、计划受益人的预期寿命变动风险和股票市场风险的影响。

该计划资产的最近精算估值和设定受益计划义务现值由Libera AG公司于2023年12月31日，使用预期累积福利单位法确定。

未来预期将向设定受益计划缴存的金额：

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	25,335	17,781
2-5年	80,393	36,266
预期缴存总额	105,728	54,047

30. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
与资产相关的政府补助	262,902	300	20,979	242,223
与收益相关的政府补助	400	150	-	550
合计	263,302	450	20,979	242,773

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 其他非流动负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
与研发活动有关的负债（注）	1,208,747	1,251,013
与合作研发相关的合同负债 （附注五、21）	-	292,696
其他	10,125	-
合计	<u>1,218,872</u>	<u>1,543,709</u>

注： 根据本集团与安进签订的股权购买协议和合作协议，于2020年1月2日，本公司作价美元2,779,241千元（折合人民币19,347,408千元）向安进发行一定数量美国存托股份，同时药物合作协议开始生效。本集团将收到的款项分别计入所有者权益人民币15,053,379千元以及与研发活动有关的负债人民币4,294,029千元，并根据其流动性分类至一年以内到期的非流动负债和其他非流动负债科目。其中与研发活动有关的负债按合作研发项目的研发进度进行摊销。于2023年12月31日，计入其他非流动负债的余额为人民币1,208,747千元，计入一年内到期的非流动负债的余额为人民币481,653千元。于2022年12月31日，计入其他非流动负债的余额为人民币1,251,013千元，计入一年内到期的非流动负债的余额为人民币796,297千元。

32. 股本

	年初余额	本年增减变动			年末余额
		员工行权 （注1）	注销普通股 （注2）	小计	
境外上市的外资股	831	19	(17)	2	833
人民币普通股	<u>73</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>73</u>
合计	<u>904</u>	<u>19</u>	<u>(17)</u>	<u>2</u>	<u>906</u>

注1： 员工行权包括股份期权、员工购股计划、限制性股票和受限股份单位，详见附注十三。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 股本（续）

注2： 2023年8月，本集团与BMS-Celgene签署了《和解及终止协议》（“和解协议”）以终止双方正在履行的合同关系、正在进行的关于ABRAXANE®的仲裁程序（“仲裁”），以及双方于2017年和2018年签署的许可和供应协议（“许可和供应协议”）、经修订和重述的质量协议（“质量协议”）及股份认购协议（“股份认购协议”）。根据和解协议，双方同意共同撤回仲裁申请，BMS-Celgene同意向本集团转让其于2017年从本集团购买的23,273,108股本公司普通股。作为退还股份的对价，本集团同意根据和解协议放弃相关诉求。本集团已于2023年8月收到上述股份，并以当日公允价值确认为营业外收入人民币2,603,303千元。于2023年12月31日，该部分股份已注销。本集团将注销股份超过面值的金额冲减资本公积。

33. 资本公积

	2023年1月1日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
股本溢价	70,160,705	-	2,603,286	67,557,419
员工行权 以权益结算的股份 支付（附注十三）	5,644,174	2,235,183	-	7,879,357
其他资本公积（注1）	4,713,740	2,993,627	1,866,711	5,840,656
	<u>-</u>	<u>105,605</u>	<u>-</u>	<u>105,605</u>
合计	<u>80,518,619</u>	<u>5,334,415</u>	<u>4,469,997</u>	<u>81,383,037</u>

注1： 其他资本公积增加系根据美国税收法律，由于美国员工行权产生的税务可抵扣金额大于会计上累计确认的与股份支付有关的费用而导致产生的超额纳税收益。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 其他综合收益

	2023年1月1日	本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税	2023年12月31日
不能重分类进损益的的其他综合收益					
外币财务报表折算差额	(312,282)	338,674	-	-	26,392
设定受益计划	(39,158)	(39,855)	-	-	(79,013)
	<u>(351,440)</u>	<u>298,819</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(52,621)</u>
将重分类进损益的其他综合收益					
其他债权投资公允价值变动	(54,177)	89,331	26,144	-	9,010
外币财务报表折算差额	1,189,559	261,716	-	-	1,451,275
	<u>1,135,382</u>	<u>351,047</u>	<u>26,144</u>	<u>-</u>	<u>1,460,285</u>
合计	<u>783,942</u>	<u>649,866</u>	<u>26,144</u>	<u>-</u>	<u>1,407,664</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 其他综合收益（续）

	2022年1月1日	本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税	2022年12月31日
不能重分类进损益的的其他综合收益					
外币财务报表折算差额	(1,420,255)	1,107,973	-	-	(312,282)
设定受益计划	(41,705)	2,547	-	-	(39,158)
	<u>(1,461,960)</u>	<u>1,110,520</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(351,440)</u>
将重分类进损益的其他综合收益					
其他债权投资公允价值变动	(24,703)	(37,576)	(8,102)	-	(54,177)
外币财务报表折算差额	(69,559)	1,259,118	-	-	1,189,559
	<u>(94,262)</u>	<u>1,221,542</u>	<u>(8,102)</u>	<u>-</u>	<u>1,135,382</u>
合计	<u>(1,556,222)</u>	<u>2,332,062</u>	<u>(8,102)</u>	<u>-</u>	<u>783,942</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 未弥补亏损

	2023年	2022年
年初未弥补亏损	50,972,406	37,330,365
归属于母公司股东的净亏损	<u>6,715,859</u>	<u>13,642,041</u>
年末未弥补亏损	<u>57,688,265</u>	<u>50,972,406</u>

36. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>17,423,344</u>	<u>2,689,083</u>	<u>9,566,409</u>	<u>1,895,626</u>

营业收入分解信息如下：

	2023年	2022年
商品转让的时间		
在某一时间段内转让		
研发服务收入（注1、注2）	566,799	314,735
知识产权许可使用收入（注2）	745,509	705,771
其他	78,582	11,928
在某一时间点转让		
知识产权许可的选择权收入（注2）	513,627	-
药品销售收入	15,504,077	8,479,753
其他	<u>14,750</u>	<u>54,222</u>
合计	<u>17,423,344</u>	<u>9,566,409</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 营业收入及成本（续）

营业成本分解信息如下：

	2023年	2022年
商品转让的时间 在某一时间点转让 药品销售成本	2,689,083	1,895,626
合计	2,689,083	1,895,626

营业收入按产品和服务列示如下：

	2023年	2022年
按产品和服务分类：		
合作安排收入	1,919,267	1,086,656
BRUKINSA®/百悦泽®	9,138,230	3,828,505
TEVIMBRA®/百泽安®	3,806,488	2,859,220
安加维®	654,842	427,402
瑞复美®	533,649	530,028
普贝希®	399,881	257,007
倍利妥®	383,683	241,192
凯洛斯®	281,831	91,335
维达莎®	98,442	101,386
百汇泽®	47,056	35,611
其他	159,975	108,067
合计	17,423,344	9,566,409

注：按照收入来源地划分的营业收入分类详见附注十五、1。

当年确认的包括在合同负债和其他非流动负债年初账面价值中的收入信息如下：

	2023年	2022年
收入确认金额	1,782,293	1,020,569

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 营业收入及成本（续）

本集团在合同中的履约义务主要包括：

销售药品

销售药品的履约义务自将药品交付客户指定的地点时完成。付款期限通常为45天到90天。

合作收入

不同的合作协议中约定的履约义务会存在差异，本集团根据与客户签订的合作协议，单独识别每一份合作协议中包括的不同的履约义务，通常包括授予专利权许可以及提供研发服务等，付款条款通常包括首付款以及后续研发及商业化后的里程碑付款等。本集团根据不同的协议条款判断该等履约义务是某一时点完成还是一段期间内完成。

重大合同变更的具体情况如下：

	会计处理方法	对收入的影响金额
与诺华终止替雷利珠单抗的合作（注1）	于合同终止日，本集团不再存在尚未	395,905
与诺华终止欧司珀单抗的合作（注2）	履行完毕的履约义务，将剩余合作价款于合同终止时点全部确认收入	<u>910,003</u>
合计		<u>1,305,908</u>

注1： 与诺华就替雷利珠单抗达成的合作和许可安排。于2023年9月，双方同意共同终止该合作。根据终止协议，本集团重新获得了开发、生产和商业化替雷利珠单抗的全部全球权利。

于合同开始日，本集团识别了合同中的单项履约义务，并根据不同履约义务的单独售价的相对比例，将合同对价分摊至各履约义务。包括：

（1）技术授权：根据协议条款，本集团授予诺华替雷利珠单抗实体瘤适应症在北美、欧盟、日本以及其他六个欧洲国家共同开发和商业化的独家授权。该技术授权在本集团将专利权许可转让给诺华时点（2021年）已确认收入。

（2）研发服务：本集团向诺华提供替雷利珠单抗特定适应症的研发服务。该研发服务收入根据实际发生的成本所占预算总成本的比例确定提供服务的履约进度，并在一段期间内确认收入。合作终止后，本集团不再存在尚未履行完毕的履约义务。将分摊至研发服务的合同负债和其他非流动负债在本年全部确认收入。于2023年度，本集团就上述研发服务确认的收入为人民币515,758千元（2022年：人民币266,559千元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 营业收入及成本（续）

注2： 与诺华的欧司珀利单抗选择权、合作、授权许可协议和中国广阔市场开发协议。于2023年7月，双方同意共同终止该合作。根据终止协议，本集团重新获得了开发、生产和商业化欧司珀利单抗的全部全球权利。

于合同开始日，本集团识别了合同中的单项履约义务，并根据不同履约义务的单独售价的相对比例，将合同价款分摊至各履约义务。包括：

（1）知识产权许可的选择权：根据协议条款，本集团授予诺华欧司珀利单抗在诺华区域共同开发和商业化的独家授权选择权。该知识产权许可的选择权收入根据诺华行使选择权并获得许可或选择权期满两者孰早的时间点确认完成履约义务。

（2）知识产权许可使用收入：本集团向诺华提供临床试验中使用欧司珀利单抗的权利和专有技术转让服务。该知识产权许可使用收入根据已履约期间占预期总期间的比例确定提供服务的履约进度，并在一段期间内确认收入。

（3）研发服务：本集团向诺华提供欧司珀利单抗试验的研发服务。该研发服务收入按照研发服务的提供情况，在服务期间内确认收入。

本集团与诺华的合作终止后，不再存在尚未履行完毕的履约义务，将原分摊至剩余履约义务的合同负债在本年全部确认收入。于2023年度，本集团确认知识产权许可的选择权收入人民币513,627千元，知识产权许可使用收入人民币745,509千元（2022年：人民币705,771千元），研发服务收入人民币51,041千元（2022年：人民币48,176千元）。

37. 税金及附加

	2023年	2022年
城市维护建设税	17,444	30,789
教育费附加	12,606	20,463
房产税及土地使用税	33,003	14,254
印花税及其他	8,224	13,193
合计	<u>71,277</u>	<u>78,699</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 销售费用

	2023年	2022年
员工工资与福利	3,133,920	2,819,217
医学信息推广与市场教育费	2,680,011	2,113,524
股权激励费用	755,364	551,030
其他	735,163	513,321
合计	<u>7,304,458</u>	<u>5,997,092</u>

39. 管理费用

	2023年	2022年
员工工资与福利	1,242,488	939,853
股权激励费用	834,206	639,073
专业咨询服务费	728,234	635,830
其他	666,744	480,650
合计	<u>3,471,672</u>	<u>2,695,406</u>

40. 研发费用

	2023年	2022年
临床研究及服务费	4,210,453	3,623,734
员工工资与福利	3,890,851	3,214,610
材料费	1,696,089	1,572,378
股权激励费用	1,404,057	1,057,313
合作研发费用	679,756	1,124,335
折旧与摊销	363,084	326,245
其他	569,163	233,471
合计	<u>12,813,453</u>	<u>11,152,086</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	168,043	185,121
减：利息收入	329,942	416,714
减：利息资本化金额	116,893	17,625
汇兑损失	454,831	1,550,788
手续费	20,703	7,430
合计	<u>196,742</u>	<u>1,309,000</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程。

42. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	193,160	206,718
其他	37,625	33,802
合计	<u>230,785</u>	<u>240,520</u>

43. 投资收益

	2023年	2022年
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	16,406	24,897
处置其他债权投资取得的投资（损失）/收益	(8,764)	3,842
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	215,885	60,553
权益法核算的长期股权投资损失	(56,097)	(25,472)
合计	<u>167,430</u>	<u>63,820</u>

44. 公允价值变动损失

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产公允价值变动	<u>(50,727)</u>	<u>(161,462)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款坏账损失/（转回）（附注五、3）	13,181	(1,262)
其他应收款坏账损失/（转回）（附注五、5）	-	(125)
合计	<u>13,181</u>	<u>(1,387)</u>

46. 资产减值损失

	2023年	2022年
存货跌价损失（附注五、6）	20,974	7,671
商誉减值损失	709	-
合计	<u>21,683</u>	<u>7,671</u>

47. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
BMS-Celgene仲裁和解 （附注五、32）	2,603,303	-	2,603,303
其他	<u>325</u>	<u>181</u>	<u>325</u>
合计	<u>2,603,628</u>	<u>181</u>	<u>2,603,628</u>

48. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	497,340	143,125
递延所得税费用	<u>10,246</u>	<u>71,953</u>
合计	<u>507,586</u>	<u>215,078</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 所得税费用（续）

所得税费用与亏损总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
亏损总额	(6,208,273)	(13,426,963)
按法定税率计算的所得税费用（注）	(1,552,068)	(3,356,741)
某些子公司适用不同税率的影响（注）	1,215,660	1,879,510
对以前期间所得税的调整	7,606	984
归属于联营企业的投资损失	199	815
不可抵扣的费用	559,551	546,299
税收优惠	(873,169)	(330,156)
利用以前年度可抵扣亏损	(60,354)	(57,189)
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	1,210,161	1,531,556
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>507,586</u>	<u>215,078</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的法定税率25%计提。本集团享有的税收优惠详见附注四、2。源于其他国家和地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家和地区的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

49. 每股亏损

	2023年	2022年
基本每股亏损和稀释每股亏损（人民币元）		
持续经营	<u>(4.95)</u>	<u>(10.18)</u>
	2023年	2022年
归属于母公司股东的净亏损	<u>(6,715,859)</u>	<u>(13,642,041)</u>
	2023年	2022年
发行在外普通股的		
加权平均数（千股）	<u>1,357,035</u>	<u>1,340,730</u>

基本每股亏损按照归属于本公司普通股股东的当年净亏损，除以当年发行在外普通股的加权平均数计算得到。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。

本集团无稀释性潜在普通股，因此，稀释每股亏损等于基本每股亏损。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
收回往来款	40,247	137,111
利息收入	329,942	416,714
政府补助	172,631	174,631
其他	325	181
	<u>543,145</u>	<u>728,637</u>
合计	<u>543,145</u>	<u>728,637</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
销售费用	3,364,571	2,663,724
管理费用	1,232,161	995,174
支付往来款	331,376	16,810
其他	22,347	9,373
	<u>4,950,455</u>	<u>3,685,081</u>
合计	<u>4,950,455</u>	<u>3,685,081</u>

(2) 与投资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到重要的投资活动有关的现金		
处置债券收到的现金	4,808,467	9,306,564
	<u>4,808,467</u>	<u>9,306,564</u>
合计	<u>4,808,467</u>	<u>9,306,564</u>
支付重要的投资活动有关的现金		
投资货币市场基金支付的现金	818,259	4,657,504
	<u>818,259</u>	<u>4,657,504</u>
合计	<u>818,259</u>	<u>4,657,504</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 现金流量表项目注释（续）

(3) 与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
支付其他与筹资活动有关的现金		
租赁房屋及建筑物支付的现金	196,417	189,268
合计	<u>196,417</u>	<u>189,268</u>

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	2,202,701	4,682,440	109,249	2,310,718	-	4,683,672
长期借款	1,542,056	163,000	50,293	148,388	-	1,606,961
租赁负债	404,860	-	105,149	196,417	-	313,592
合计	<u>4,149,617</u>	<u>4,845,440</u>	<u>264,691</u>	<u>2,655,523</u>	<u>-</u>	<u>6,604,225</u>

注：长期借款和租赁负债包括一年以内到期的部分。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

将净亏损调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净亏损	(6,715,859)	(13,642,041)
加：信用减值损失	13,181	(1,387)
资产减值损失	21,683	7,671
固定资产折旧	464,451	338,855
使用权资产折旧	165,801	160,267
无形资产摊销	120,328	58,889
处置固定资产的（收益）/损失	(461)	295
长期待摊费用摊销	66,400	61,730
公允价值变动损失	50,727	161,462
财务费用	505,981	1,718,284
投资收益	(167,430)	(63,820)
递延所得税资产减少	-	808,156
递延所得税负债增加	10,246	23,885
存货的增加	(1,017,931)	(415,341)
经营性应收项目的（增加）/减少	(1,352,780)	1,941,781
经营性应付项目的减少	(347,915)	(330,502)
营业外收入	(2,603,303)	-
股份支付费用	2,993,627	1,372,109
经营活动使用的现金流量净额	<u>(7,793,254)</u>	<u>(7,799,707)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 现金流量表补充资料（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2023年	2022年
其他股权投资	-	46,972
承担租赁负债方式取得使用权资产的增加	<u>83,454</u>	<u>149,921</u>
合计	<u><u>83,454</u></u>	<u><u>196,893</u></u>

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金的年末余额	15,037,890	20,111,301
减：现金的年初余额	20,111,301	25,187,575
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	<u>-</u>	<u>687,651</u>
现金及现金等价物净减少额	<u><u>(5,073,411)</u></u>	<u><u>(5,763,925)</u></u>

（2） 现金及现金等价物的构成

	2023年	2022年
现金		
其中：可随时用于支付的银行存款	<u>15,037,890</u>	<u>20,111,301</u>
年末现金及现金等价物余额	<u><u>15,037,890</u></u>	<u><u>20,111,301</u></u>

（3） 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2023年	2022年	理由
货币资金（附注五、18）	<u>86,991</u>	<u>21,329</u>	受限
合计	<u><u>86,991</u></u>	<u><u>21,329</u></u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 外币货币性项目

	2023年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	222,036	7.0827	1,572,612
欧元	33,221	7.8592	261,088
澳元	16,471	4.8484	79,859
瑞士法郎	5,028	8.4184	42,331
加拿大元	4,776	5.3673	25,635
泰铢	94,306	0.2074	19,555
英镑	1,162	9.0411	10,510
新加坡元	1,741	5.3772	9,361
日元	151,764	0.0502	7,620
巴西雷亚尔	4,169	1.4628	6,098
韩元	948,780	0.0055	5,228
印度卢比	61,255	0.0853	5,226
新台币	20,758	0.2313	4,802
瑞典克朗	4,056	0.7110	2,884
波兰兹罗提	1,454	1.8107	2,632
丹麦克朗	2,335	1.0536	2,460
以色列新谢克尔	869	1.9712	1,713
港元	1,863	0.9062	1,688
新土耳其里拉	6,667	0.2405	1,603
阿根廷比索	154,504	0.0088	1,360
新西兰元	302	4.4991	1,357
挪威克朗	1,522	0.6963	1,059
哥伦比亚比索	507,243	0.0018	928
南非兰得	628	0.3819	240
马来西亚林吉特	74	1.5415	114
交易性金融资产			
美元	1,053,686	7.0827	7,462,940
应收账款			
美元	198,275	7.0827	1,404,320
欧元	6,185	7.8592	48,609
其他应收款			
欧元	8,851	7.8592	69,563
其他债权投资			
美元	2,626	7.0827	18,598

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 外币货币性项目（续）

	2023年12月31日		折合人民币
	原币	汇率	
短期借款			
美元	(450,000)	7.0827	(3,187,215)
应付账款			
美元	(133,672)	7.0827	(946,757)
欧元	(14,468)	7.8592	(133,704)
其他应付款			
美元	(35,532)	7.0827	(251,666)
欧元	(672)	7.8592	(5,284)
合计			<u>6,547,367</u>

53. 租赁

(1) 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	21,695	21,461
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	11,852	6,294
与租赁相关的总现金流出	<u>208,269</u>	<u>195,562</u>

本集团承租的租赁资产主要为经营过程中使用的房屋及建筑物，房屋及建筑物的租赁期通常为3至5年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。

已承诺但尚未开始的租赁

本集团已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内（含1年）	12,498,791	-
1年至2年（含2年）	21,812,416	-
2年至3年（含3年）	38,556,448	-
3年以上	<u>100,931,516</u>	-
与租赁相关的总现金流出	<u>173,799,171</u>	-

六、 研发支出

按性质分类如下：

	2023年	2022年
临床研究及服务费	4,210,453	3,623,734
员工工资与福利	3,890,851	3,214,610
材料费	1,696,089	1,572,378
股权激励费用	1,404,057	1,057,313
合作研发费用	679,756	1,124,335
折旧与摊销	363,084	326,245
其他	569,163	233,471
合计	<u>12,813,453</u>	<u>11,152,086</u>
其中：费用化研发支出	12,813,453	11,152,086
资本化研发支出	-	-

本集团已获授权许可在全球或特定地区开发、生产和商业化（如获批）多款在研候选药物。主要包括与安进、昂胜医药、山东绿叶制药有限公司、Shoreline Biosciences, Inc.、南京维立志博生物科技有限公司、EUSA Pharma、Assembly Biosciences, Inc.、百奥泰生物制药股份有限公司等订立的合作安排。此类安排通常包括不可退还的预付款项、潜在开发的或有责任、监管及商业化绩效里程碑付款、成本分摊安排、特许权使用费及利润分成。

本集团将合作研发首付款和开发里程碑付款计入研发费用，将监管和商业化里程碑付款均资本化为无形资产，并在相应药品经销权的剩余时间或商业化协议的期限内进行摊销，并预期通过产品销售或其他方式产生未来经济利益。

七、 合并范围的变更

于2023年度的合并范围的变化：

	合并期间	取得方式
BeiGene Shanghai	2023年度	新设立
BeiGene Shanghai 101	2023年度	新设立
BeiGene Malaysia Sdn. Bhd.	2023年度	新设立
BeiGene (Thailand) Ltd.	2023年度	新设立
Pi Health Hong Kong Limited	2023年度	新设立
Pi Health AUS Pty Ltd	2023年度	新设立
BeiGene Shanghai Asset Limited	2023年度	新设立
BeiGene Belgium SRL	2023年度	新设立
BeiGene Portugal, Unipessoal Lda.	2023年度	新设立
BeiGene Argentina S.R.L.	2023年度	新收购
BeiGene Colombia S.A.S.	2023年度	新设立
BeiGene Peru	2023年度	新设立
BeiGene Mexico S. de R.L. de C.V.	2023年度	新设立
BeiGene Chile Limitada	2023年度	新设立
百济神州(上海)企业发展有限责任公司	2023年度	新设立

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本集团子公司的情况如下：

	注册地/主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例（%）	
				直接	间接
通过设立取得的子公司					
BeiGene 101	开曼群岛	无实际经营活动	-	100.00	-
BeiGene Aus Pty Ltd.	澳洲	医疗、医药研发及商业化	美元56,947,230元 人民币	-	100.00
百济神州（北京）生物科技有限公司	中国	医疗及医药研发	2,722,787,023元 人民币	-	100.00
百济神州生物药业有限公司	中国	医疗、医药研发及生产	16,540,000,000元	-	100.00
BeiGene (Canada) ULC	加拿大	医疗、医药研发及商业化	加拿大元100元	-	100.00
BeiGene ESP, S.L.	西班牙	医疗、医药研发及商业化	欧元3,000元	-	100.00
BeiGene France Sarl	法国	医疗、医药研发及商业化	欧元7,500元 人民币	-	100.00
广州百济神州生物制药有限公司	中国	商业化	14,530,380,600元	-	100.00
百济神州（广州）创新科技有限公司	中国	医疗及医药研发	美元263,000,000元	-	100.00
BeiGene Germany GmbH	德国	医疗、医药研发及商业化	欧元25,000元 1港元及人民币	-	100.00
BeiGene (Hong Kong) Co., Limited	中国香港	投资控股	17,100,000,000元	100.00	-
BeiGene (Italy) S.R.L	意大利	医疗、医药研发及商业化	欧元10,000元	-	100.00
BeiGene Ireland Limited	爱尔兰	医疗、医药研发及商业化	-	-	100.00
BeiGene Korea Y.H.	韩国	医疗、医药研发及商业化	韩元145,000,000元 人民币	-	100.00
百济神州（上海）生物科技有限公司	中国	医疗及医药研发	1,434,344,311元	-	100.00
BeiGene Singapore Pte. Ltd.	新加坡	医疗、医药研发及商业化	新加坡元1元 人民币	-	100.00
百济神州（苏州）生物科技有限公司	中国	商业化	4,273,218,389元	-	100.00
BeiGene Switzerland GmbH	瑞士	医疗、医药研发及商业化	瑞士法郎20,000元	-	100.00
台湾百济神州有限公司	中国台湾	医疗、医药研发及商业化	台币168,000,000元	-	100.00
BeiGene UK, Ltd.	英国	医疗、医药研发及商业化	英镑26,318,827元	100.00	-
BeiGene United Kingdom, Ltd.	英国	投资控股	英镑110元	-	100.00
BeiGene USA, Inc.	美国	医疗、医药研发及商业化	美元1元	-	100.00
BeiGene International GmbH	瑞士	医疗、医药研发及商业化	瑞士法郎20,000元 人民币	-	100.00
百济神州（上海）医药研发有限公司	中国	医疗及医药研发	620,000,000元	-	100.00
BeiGene NZ Unlimited	新西兰	医疗、医药研发及商业化	新西兰元100,000元	-	100.00
BeiGene Pharmaceuticals GmbH	瑞士	医疗、医药研发及商业化	瑞士法郎20,000元	-	100.00
BeiGene US Holding, LLC	美国	投资控股	美元436,600,000元	-	100.00
BeiGene US Manufacturing Co., Inc.	美国	医疗、医药研发及生产	美元592,600,000元	-	100.00
Pi Health, Ltd.	开曼群岛	健康科技研发	美元38,500,000元	100.00	-
苏济（苏州）医药有限公司	中国	药品商业化	人民币7,000,000元	-	100.00
BeiGene Japan, Ltd.	日本	医疗、医药研发及商业化	日元1,781,660元	-	100.00
BeiGene Netherlands B.V.	荷兰	医疗、医药研发及商业化	-	-	100.00
Newco 101	开曼群岛	无实际经营活动	-	100.00	-
BeiGene Turkey Medical Products Trade Limited Company	土耳其	医疗、医药研发及商业化	新土耳其里拉 10,000元	-	100.00

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本集团子公司的情况如下（续）：

	注册地/主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例（%）	
				直接	间接
			巴西雷亚尔		
BeiGene Brasil Ltda.	巴西	医疗、医药研发及商业化	2,450,190元	-	100.00
BeiGene Sweden AB	瑞典	医疗、医药研发及商业化	瑞典克朗25,000元	-	100.00
Pi Health USA, LLC	美国	健康科技研发	美元11,500,000元	-	100.00
BeiGene Polandsp.zo.o.	波兰	医疗、医药研发及商业化	波兰兹罗提5,000元	-	100.00
BeiGene Hopewell Urban Renewal, LLC	美国	医疗、医药研发及生产	美元507,943,128元	-	100.00
			以色列新谢克尔		
BeiGene Pharmaceuticals Israel Ltd.	以色列	医疗、医药研发及商业化	10,000元	-	100.00
B10 Health Technologies Private Limited	印度	健康科技研发	370,344,475元	-	100.00
BeiGene Austria GmbH	奥地利	医疗、医药研发及商业化	欧元35,000元	-	100.00
百济神州（上海）企业管理咨询有限公司	中国	企业管理及咨询	人民币1,000,000元	-	100.00
			巴西雷亚尔		
Pi Health Brasil Consultoria Ltd.	巴西	企业管理及咨询	1,299,275元	-	100.00
BeiGene (Thailand) Ltd.	泰国	医疗、医药研发及商业化	泰铢100,000,000元	-	100.00
BeiGene Colombia S.A.S.	哥伦比亚	医疗及药品商业化	-	-	100.00
			马来西亚林吉特		
BeiGene Malaysia Sdn. Bhd.	马来西亚	医疗、医药研发及商业化	234,452元	-	100.00
BeiGene Shanghai	开曼群岛	投资控股	美元100元	-	95.00
BeiGene Shanghai 101	开曼群岛	投资控股	-	-	95.00
BeiGene Shanghai Asset Limited	中国香港	投资控股	-	-	95.00
百济神州（上海）企业发展有限责任公司	中国	无实际经营活动，仅持有用于公司主营业务的不动产	-	-	95.00
Pi Health Hong Kong Limited	中国香港	投资控股	-	-	100.00
Pi Health Aus Pty Ltd	澳大利亚	健康科技研发	美元400,000元	-	100.00
BeiGene Chile Limitada	智利	医疗、医药研发及商业化	-	-	100.00
BeiGene Mexico S. de R.L. de C.V.	墨西哥	医疗、医药研发及商业化	-	-	100.00
BeiGene Peru	秘鲁	医疗、医药研发及商业化	-	-	100.00
BeiGene Portugal, Unipessoal Lda.	葡萄牙	医疗、医药研发及商业化	欧元1元	-	100.00
BeiGene Belgium SRL	比利时	医疗、医药研发及商业化	-	-	100.00
通过收购取得的子公司					
百济神州（广州）医药有限公司	中国	药品商业化	人民币3,800,000元	-	100.00
北京英仁伟业生物科技有限公司	中国	无实际经营活动，仅持有用于公司主营业务的不动产	美元4,000,000元	-	100.00
百济神州（上海）生物医药技术有限公司	中国	药品商业化	美元1,000,000元	-	100.00
			阿根廷比索		
BeiGene Argentina S.R.L.	阿根廷	医疗、医药研发及商业化	129,348,750元	-	100.00
BeiGene South Africa Pty Ltd.	南非	医疗、医药研发及商业化	-	-	100.00

八、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营和联营企业中的权益

	注册地/主要经营地	业务性质	持股比例（%）	会计处理
2023年12月31日				
合营企业				
MapKure	美国	医疗及医药研究	55.56	权益法
联营企业				
广州凯得基金	中国	股权投资	19.28	权益法
广州黄埔基金公司A	中国	股权投资	21.00	权益法
生物科技A	美国	股权投资	5.50	权益法
生物科技B	美国	医疗及医药研究	23.50	权益法
生物科技C	中国	技术服务	39.00	权益法

九、 政府补助

于2023年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	262,902	300	20,979	242,223	与资产相关
递延收益	<u>400</u>	<u>150</u>	<u>-</u>	<u>550</u>	与收益相关
合计	<u>263,302</u>	<u>450</u>	<u>20,979</u>	<u>242,773</u>	

本年度无退回的政府补助。

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	20,979	21,277
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	<u>172,181</u>	<u>185,441</u>
合计	<u>193,160</u>	<u>206,718</u>

十、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计人民币7,947,037千元（2022年12月31日：人民币7,141,049千元），主要列示于交易性金融资产、其他流动资产的可转换公司债券、其他非流动金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计人民币18,598千元（2022年12月31日：人民币4,640,255千元），主要列示于其他流动资产的其他债权投资；以摊余成本计量的金融资产合计人民币18,238,289千元（2022年12月31日：人民币21,497,168千元），主要列示于货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款和其他非流动资产的长期受限货币资金；以摊余成本计量的金融负债合计人民币10,799,729千元（2022年12月31日：人民币7,371,180千元），主要列示于短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款、一年内到期的长期借款。

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。本集团对此的风险管理政策概述如下：

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金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、其他债权投资等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。截至2023年12月31日和2022年12月31日，本集团应收账款余额中的14.72%和16.62%源于余额最大的客户；本集团的应收账款余额中的49.40%和51.36%源于余额前五大客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

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。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

已发生信用减值资产的定义

本集团判断已发生信用减值的标准为，若内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团会将其视为已发生信用减值。

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。

十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

信用风险敞口

2023年12月31日

	账面余额		合计
	整个存续期内的预期信用损失 简化计量方法	未来12个月 预期信用损失 第一阶段	
货币资金	-	15,124,881	15,124,881
其他债权投资	-	18,598	18,598
应收账款	2,552,526	-	2,552,526
其他应收款	-	502,103	502,103
长期应收款	-	53,655	53,655
其他非流动资产	-	19,382	19,382
合计	<u>2,552,526</u>	<u>15,718,619</u>	<u>18,271,145</u>

2022年12月31日

	账面余额		合计
	整个存续期内的预期信用损失 简化计量方法	未来12个月 预期信用损失 第一阶段	
货币资金	-	20,132,630	20,132,630
其他债权投资	-	4,640,255	4,640,255
应收账款	1,203,328	-	1,203,328
其他应收款	-	89,943	89,943
长期应收款	-	45,525	45,525
其他非流动资产	-	27,124	27,124
合计	<u>1,203,328</u>	<u>24,935,477</u>	<u>26,138,805</u>

十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险

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

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年12月31日

	1年以内	1年到2年	2年到3年	3年至5年	5年以上	合计
短期借款	4,934,482	-	-	-	-	4,934,482
应付账款	3,679,667	-	-	-	-	3,679,667
其他应付款	829,429	-	-	-	-	829,429
长期借款	<u>266,157</u>	<u>296,887</u>	<u>354,547</u>	<u>555,721</u>	<u>335,552</u>	<u>1,808,864</u>
合计	<u>9,709,735</u>	<u>296,887</u>	<u>354,547</u>	<u>555,721</u>	<u>335,552</u>	<u>11,252,442</u>

2022年12月31日

	1年以内	1年到2年	2年到3年	3年至5年	5年以上	合计
短期借款	2,234,218	-	-	-	-	2,234,218
应付账款	2,482,400	-	-	-	-	2,482,400
其他应付款	1,144,023	-	-	-	-	1,144,023
长期借款	<u>163,864</u>	<u>262,907</u>	<u>608,038</u>	<u>359,484</u>	<u>405,986</u>	<u>1,800,279</u>
合计	<u>6,024,505</u>	<u>262,907</u>	<u>608,038</u>	<u>359,484</u>	<u>405,986</u>	<u>7,660,920</u>

十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险

利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

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，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）和其他综合收益的税后净额产生的影响。

2023年

	基点 增加/（减少）	净亏损 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币	100	16,055	-	16,055
人民币	(100)	(16,055)	-	(16,055)

2022年

	基点 增加/（减少）	净亏损 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币	100	15,400	-	15,400
人民币	(100)	(15,400)	-	(15,400)

十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险

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

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，美元汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益和其他综合收益的税后净额产生的影响。

2023年

	汇率 增加/（减少）%	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币对美元升值	1	(166,928)	(186)	(167,114)
人民币对美元贬值	(1)	166,928	186	167,114

2022年

	汇率 增加/（减少）%	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币对美元升值	1	(67,721)	(46,403)	(114,124)
人民币对美元贬值	(1)	67,721	46,403	114,124

十、 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。本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指借款和股东权益的比率。2023年度及2022年度，本集团资本管理目标、政策或程序未发生变化。

	2023年12月31日	2022年12月31日
借款总额	<u>6,290,633</u>	<u>3,744,757</u>
股东权益合计	<u>25,103,342</u>	<u>30,331,059</u>
杠杆比率（%）	<u>25.06</u>	<u>12.35</u>

注：借款总额包括短期借款、长期借款和一年内到期的长期借款。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输 入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金 融资产				
交易性金融资产 (附注五、2)	7,462,940	-	-	7,462,940
其他流动资产 (附注五、7)	-	-	33,063	33,063
其他非流动金融资产 (附注五、10)	21,573	3,842	425,619	451,034
以公允价值计量且其 变动计入其他综合收 益的金融资产				
其他流动资产 (附注五、7)	18,598	-	-	18,598
合计	7,503,111	3,842	458,682	7,965,635

十一、公允价值的披露（续）

1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

2022年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输 入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金 融资产				
交易性金融资产 (附注五、2)	6,659,289	-	-	6,659,289
其他流动资产 (附注五、7)	-	-	36,146	36,146
其他非流动金融资产 (附注五、10)	23,031	4,919	417,664	445,614
以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益 的金融资产				
其他流动资产 (附注五、7)	4,640,255	-	-	4,640,255
合计	<u>11,322,575</u>	<u>4,919</u>	<u>453,810</u>	<u>11,781,304</u>

十一、公允价值的披露（续）

2. 第一层次公允价值计量

本集团持有的货币市场基金、美国国库债券和美国联邦债券、上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。

3. 第二层次公允价值计量

本集团持有的上市公司认股权证采用进行布莱克-斯科尔斯期权定价模型进行计量。模型涵盖了多个市场可观察到的输入值，包括普通股市价、无风险利率、股价波动率等。

4. 第三层次公允价值计量

本集团持有的非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用近期交易价值调整法、现金流量折现法等估计公允价值。本集团需要根据行业、规模、杠杆和战略确定可比上市公司，并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数，如企业价值乘数和市盈率乘数。根据企业特定的事实和情况，考虑与可比上市公司之间的流动性和规模差异等因素后进行调整。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。对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

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：

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值
其他非流动金融资产	2023年： 425,619	近期交易价值调整法	波动率
其他流动资产	2023年： 33,063	现金流量折现法	折现率、未来事件发生率
其他非流动金融资产	2022年： 417,664	近期交易价值调整法	波动率
其他流动资产	2022年： 36,146	现金流量折现法	折现率、未来事件发生率

十一、公允价值的披露（续）

5. 持续第三层次公允价值计量的调节信息

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2023年

	其他流动资产	其他非流动金融资产
年初余额	36,146	417,664
购买净额	-	45,240
当期利得或损失总额	(3,675)	(44,023)
外币财务报表折算差异影响	592	6,738
年末余额	<u>33,063</u>	<u>425,619</u>

2022年

	其他流动资产	其他非流动金融资产
年初余额	-	278,754
购买净额	33,557	31,500
当期利得或损失总额	-	81,992
外币财务报表折算差异影响	2,589	25,418
年末余额	<u>36,146</u>	<u>417,664</u>

十二、关联方关系及其交易

1. 股东

截至2023年12月31日，本公司的股东如下：

	注册地	业务性质	对本公司持股/表决权比例（%）	
			2023年12月31日	2022年12月31日
安进	美国	医药研发	18.11	18.16
Baker Brothers. Life Sciences, L.P. 及其一致行动人	美国	投资咨询	10.21	11.24
HHLR Fund,L.P. 及其一致行动人	开曼群岛	投资管理	10.51	10.84
Capital Research and Management Company 及其一致行动人	美国	投资管理	7.85	8.02
其他股东			53.32	51.74

2. 子公司

子公司详见附注八、1。

3. 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注八、2。

4. 其他与本集团有交易的关联方

关联方	关联方关系
王晓东	董事
山东绿叶制药有限公司（“绿叶公司”）	本公司重要股东施加重大影响的企业
上海高岳企业管理咨询有限公司（“上海高岳”）	本公司重要股东施加重大影响的企业
Amgen Manufacturing, Limited（“安进工厂”）	本公司重要股东的子公司
Amgen Technology (Ireland) Unlimited Company（“安进科技”）	本公司重要股东的子公司

十二、关联方关系及其交易（续）

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

	注释	2023年	2022年
王晓东	(1) a	30,542	28,102
安进科技	(1) b	420,873	349,560
安进	(1) b	770,980	1,324,719
安进工厂	(1) b	337,996	120,841
绿叶公司	(1) c	34,408	-
上海高岳		3,125	-
合计		<u>1,597,924</u>	<u>1,823,222</u>

向关联方提供服务和劳务

	注释	2023年	2022年
Mapkure	(1) d	12,162	36,492
生物科技公司B		7,309	-
生物科技公司C		4,160	-
合计		<u>23,631</u>	<u>36,492</u>

接受关联方授权许可

	注释	2023年	2022年
绿叶公司	(1) c	<u>144,453</u>	<u>339,244</u>

- (a) 科学顾问委员会主席王晓东博士（董事兼股东）为本集团提供顾问服务，2023年及2022年，王博士已就该服务所收取的酬金分别为人民币1,879千元和人民币672千元。除此之外，其余薪酬包括：(i) 2023年及2022年，绩效相关的现金奖励分别为人民币1,056千元和人民币1,008千元；(ii) 2023年及2022年，购股权及受限制股份单位的股份酬金分别为人民币27,607千元和人民币26,422千元。

十二、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 关联方商品和劳务交易（续）

- (b) 于2019年10月，本集团与安进订立合作协议。该协议于2020年1月2日正式生效。根据合作协议条款，本集团将负责安进抗肿瘤产品安加维®、倍利妥®及凯洛斯®在中国大陆（香港、澳门及台湾除外）的商业化，并享有选择保留一项已上市产品在其于中国上市的期间内对其进行商业化的权利。各方同意共同按照平均分配的原则分享各产品在中国商业化期间所产生的利润并承担相应的损失。基于上述分配原则，于2023年度，本集团应收取安进应承担的利润分成人民币358,146千元（2022年：人民币337,330千元），在各已上市产品的商业化期间届满之后，已上市产品将被移交回安进，而本集团将有资格在额外的五年时间内对各已上市产品在中国的净收入分级收取中单位数至低双位数的特许使用费。同时，根据上述合作协议，本集团将负责20种安进管线产品开发及未来在中国的商业化权利，并在合作期内承担累计总额不超过12.5亿美元（折合人民币约89.6亿元）的研发支出。于2023年度，本集团承担的上述共担研发支出总计美元108,608千元（折合人民币764,630千元），截至2023年12月31日，尚需承担的金额为美元483,651千元（折合人民币3,425,555千元）。于2022年度，本集团承担的上述共担研发支出总计美元195,357千元（折合人民币1,313,188千元），截至2022年12月31日，尚需承担的金额为美元595,702千元（折合人民币4,148,826千元）（附注十二、6（1）和附注十四）。于2023年度，本集团与安进、安进科技和安进工厂发生相关药品采购款总额分别为美元902千元（折合人民币6,350千元）、美元59,781千元（折合人民币420,873千元）和美元48,008千元（折合人民币337,996千元）；于2022年度，本集团与安进、安进科技和安进工厂发生相关药品采购款总额分别为美元1,715千元（折合人民币11,531千元）、美元52,002千元（折合人民币349,560千元）和美元17,977千元（折合人民币120,841千元）。
- (c) 2022年12月，本集团与绿叶公司达成独家授权许可协议，授予本集团在中国大陆地区开发和商业化绿叶公司的授权产品。于2023年度，该授权产品的两项适应症在中国获批上市，本集团按照协议规定支付美元20,000千元（折合人民币143,232千元）的里程碑金额；于2022年，本集团向绿叶公司支付美元48,665千元（折合人民币339,244千元）的授权许可预付款（不含增值税），以及用于未来药品采购的美元30,000千元（折合人民币209,475千元）预付款项（附注十二、7（6））。
- (d) 根据本集团与Mapkure订立的合作研发协议，2023年度，本集团收取共担研发费共计美元1,708千元（折合人民币12,162千元）；2022年度，本集团收取共担研发费共计美元5,429千元（折合人民币36,492千元）。

十二、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) 对关联方的股权投资

	注释	截至2023年12月31日 止十二个月期间	截至2022年12月31日 止十二个月期间
MapKure	(3) a	27,790	40,268
基金公司A	(3) b	16,840	5,325
生物科技公司B		-	18,864
合计		<u>44,630</u>	<u>64,457</u>

(a) 2022年6月，本公司与合营公司MapKure签订B轮《优先股购买协议》。根据协议约定，本公司将以每股1美元的价格分两次总共购买10,000,000股MapKure的B系列优先股，第一次于本协议日期完成6,000,000股优先股的交割，第二次于2023年第一季度完成4,000,000股优先股的交割。截至2023年12月31日，第二次优先股购买已完成交割，本年对MapKure认购金额总计美元4,000千元（折合人民币27,790千元）（附注五、9）。截至2023年12月31日，本公司已经完成全部认购。

(b) 于2023年度，本公司根据投资协议新增投资2,400千美元（折合人民币16,840千元）于基金公司A（附注五、9）。本公司为该投资基金有限合伙人，并对其拥有重大影响。截至2023年12月31日，本公司尚未投入的认购承诺金额为美元8,850千元（折合人民币62,681千元）（附注十四）。

(3) 其他关联方交易

	2023年	2022年
关键管理人员薪酬	<u>341,739</u>	<u>278,276</u>

2023年度及2022年度，关键管理人员薪酬（包括货币和其他形式）总额分别为人民币341,739千元和人民币278,276千元。

十二、关联方关系及其交易（续）

6. 本集团与关联方的承诺

- (1) 根据本集团与安进订立的合作协议，本集团将在合作期内承担累计总额不超过12.5亿美元（折合人民币约89.6亿元）的研发支出。于2023年度，本集团承担共担研发支出总计美元108,608千元（折合人民币764,630千元）；于2022年度，本集团承担共担研发支出总计美元195,357千元（折合人民币1,313,188千元）（附注十二、5（1）（b）），于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团尚需承担的金额分别为美元483,651千元（折合人民币3,425,555千元）及美元595,702千元（折合人民币4,148,826千元）（附注十二、5（1）（b）和附注十四）。
- (2) 2021年1月，本公司与基金公司A签订有限合伙协议和认购协议。根据协议约定，本公司为该投资基金有限合伙人，并对其拥有重大影响，本公司对基金公司A认购金额总计美元15,000千元（折合人民币103,357千元），在收到基金公司A的提款通知后支付出资。于2023年度及2022年度，本公司已支付认购金额美元2,400千元（折合人民币16,840千元）（附注五、9）及美元750千元（折合人民币5,325千元），截至2023年12月31日，尚需承担的认购金额为美元8,850千元（折合人民币62,681千元）（附注十四），预计将在约定的投资期限内由基金公司A不时调用。

7. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收账款

	2023年12月31日	2022年12月31日
生物科技公司C	2,212	-
生物科技公司B	1,547	-
合计	<u>3,759</u>	<u>-</u>

(2) 其他应收款

	2023年12月31日	2022年12月31日
Mapkure	<u>5,547</u>	<u>18,122</u>

十二、关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收应付款项余额（续）

(3) 应付账款

	2023年12月31日	2022年12月31日
安进	255,253	524,083
安进工厂	93,852	-
安进科技	50,480	-
绿叶公司	1,221	-
合计	<u>400,806</u>	<u>524,083</u>

(4) 其他应付款

	2023年12月31日	2022年12月31日
上海高岳	<u>1,813</u>	<u>-</u>

(5) 预付款项

	2023年12月31日	2022年12月31日
绿叶公司	140,671	-
安进	6,677	13,632
安进科技	-	133,916
合计	<u>147,348</u>	<u>147,548</u>

十二、关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收应付款项余额（续）

（6）其他非流动资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
绿叶公司	<u>34,396</u>	<u>209,475</u>

（7）一年内到期的非流动负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
安进	<u>481,653</u>	<u>796,297</u>

（8）其他非流动负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
安进	<u>1,208,747</u>	<u>1,251,014</u>

应收、应付关联方款项均不计利息、无担保。

十三、股份支付

1. 股份支付计划

2011期权计划

2011年4月15日，本公司董事会审议通过了《2011期权计划》（“2011年计划”）。根据2011年计划，董事会可向本集团的员工、高级管理人员、董事及顾问授予合计不超过17,000,000股可购买本公司普通股的期权（“股份期权组合”）。该期权等待期为5年，行权条件为完成等待期内的服务，无业绩要求。于2012年6月29日、2013年3月28日、2014年8月10日、2014年10月6日及2015年4月17日，董事会批准将股份期权组合分别增加至19,000,000股普通股、24,600,000股普通股、27,100,000股普通股、30,560,432股普通股及43,560,432股普通股。

2016年1月14日，公司董事会决定于2016年2月2日后，不再根据2011年计划进一步授出任何购股权。

2016期权及激励计划

2016年1月14日，因本公司于美国首次公开发售，本公司董事会及股东批准了《2016期权及激励计划》（“2016年计划”），该计划自2016年2月2日生效。本公司最初预留65,029,595股普通股向本集团符合资格的员工、高级管理人员、董事及其他主要人士（包括顾问）等授予本公司的股份期权、限制性股票和受限制股票单位等激励工具，并将2011年计划项下可供认购的股份及被取消或因未发行普通股而作废的相关股份奖励加入2016年计划中。该计划下的激励工具等待期为1-5年，行权条件为完成等待期内的服务，无业绩要求。

十三、股份支付（续）

1. 股份支付计划（续）

2016期权及激励计划（续）

2016年计划过往规定可发行股份每年增加，将于2017年1月1日起于每个财政年度的第一天增加，相当于(i)紧接上一财政年度最后一日本公司已发行普通股的百分之五或(ii)本公司董事会或薪酬委员会确定的相关股份数目中的较少者。在此条款下，25,791,680和29,603,616股普通股分别于2017年1月1日和2018年1月1日被批准添加到2016年计划中。于2018年8月，公司董事会批准《第一次经修订及重述的2016期权及激励计划》，删除了关于可发行普通股每年自动增加的“长青”条款并作出其他使得该计划符合《香港上市规则》规定的变更。于2018年11月，公司董事会批准《第二次经修订及重述的2016期权及激励计划》，增加38,553,159股普通股为授权发行股份数目，并修订独立董事年度薪酬上限及作出其他变动。于2020年4月，公司董事会批准《第二次经修订及重述的2016期权及激励计划》的第一份修订，以增加57,200,000股普通股为授权发行股份数，并延长计划期限至2030年4月13日。于2022年6月22日，公司董事会及股东批准了《第二次经修订及重述的2016期权及激励计划》的第二份修订，以增加66,300,000股普通股为授权发行股份数。根据2016年计划，可供发行的股份数目可于股份拆分、股息或本公司资本化中的其他变动发生时予以调整。由于上述修改未改变原计划的归属条件及授予权益工具的公允价值，故修改日不存在增加的服务费用。

2018股权奖励计划

2018年6月6日，本公司董事会批准了《2018股权奖励计划》（“2018计划”）并于当日生效。本公司预留了12,000,000股普通股，在纳斯达克上市规则第5635(c)(4)条允许的方法下，专门用于授予本公司或本公司的子公司尚未聘用的个人，作为吸引其接受公司或公司子公司聘用的激励。该期权等待期为1-4年，行权条件为完成等待期内的服务，无业绩要求。2018计划由本公司薪酬委员会提议并经本公司董事会批准，根据纳斯达克上市规则第5635(c)(4)条，无须经股东批准。2018计划的规则和条例，以及授予协议，与2016计划基本相同。2018年8月7日，公司董事会批准对《2018股权奖励计划》予以修订及重述，以使其符合《香港上市规则》的要求。自2022年6月22日《第二次经修订及重述的2016期权及激励计划》的第二份修订生效后，2018计划不再授予新的股份期权和限制性股票。但该计划下已授予但尚未行权的股份期权和归属的限制性股票将根据所属条款进行行权和归属。由于上述修改未改变原计划的归属条件及授予权益工具的公允价值，故修改日不存在增加的服务费用。

十三、股份支付（续）

1. 股份支付计划（续）

2018员工购股计划

2018年6月6日，本公司股东批准了《2018员工购股计划》（“员工购股计划”），并预留了3,500,000股本公司普通股用于员工购股计划股份的发行。2018年8月，公司董事会批准《第一次修订及重述2018员工购股计划》，删除关于可发行普通股每年自动增加的“长青”条款并作出其他使得该计划符合《香港上市规则》规定的变更。2018年11月，公司董事会批准了《第二次修订及重述2018员工购股计划》，将预留发行的普通股数量增加至7,355,315股。上述修订于2018年12月7日获得本公司股东大会批准。2019年6月5日，公司董事会批准对《第二次修订及重述2018员工购股计划》的第一份修订，调整参与计划的资格标准。2021年6月16日，公司董事会批准《第三次修订及重述2018员工购股计划》，其中涵盖了针对美国税收规则的技术性修改并整合了此前的修改，该计划将于2021年9月1日生效。由于上述修改未改变原计划的归属条件及授予权益工具的公允价值，故修改日不存在增加的服务费用。

员工购股计划允许符合资格的员工在每个发售期（通常为6个月）末以其发售期内从工资中预留的资金购买本公司的股票，购股价格为本公司美国存托股份于发售期内第一个工作日或最后一个工作日的纳斯达克收市价较低者的85%。在适用的限制条件下，符合资格员工的可授权预留资金的上限为其合法收入的10%。

于2022年2月28日，本公司根据员工购股计划向雇员发行667,160股普通股，所得款项总额为9,183,000美元。股份购买价为每股美国存托股份178.94美元，或每股普通股13.76美元，根据员工购股计划条款，该价格乃按2022年2月8日纳斯达克收市价每股美国存托股份210.52美元，或每股普通股16.19美元折让。

于2022年8月31日，本公司根据员工购股计划向雇员发行861,315股普通股，所得款项总额为9,667,000美元。股份购买价为每股美国存托股份145.91美元，或每股普通股11.22美元，根据员工购股计划条款，该价格乃按2022年8月31日纳斯达克收市价每股美国存托股份171.66美元，或每股普通股13.20美元折让。

于2023年2月28日，本公司根据员工购股计划向雇员发行930,582股普通股，所得款项总额为10,414,000美元。股份购买价为每股美国存托股份145.44美元，或每股普通股11.19美元，根据员工购股计划条款，该价格乃按2023年2月28日纳斯达克收市价每股美国存托股份171.10美元，或每股普通股13.16美元折让。

于2023年8月31日，本公司根据员工购股计划向雇员发行794,199股普通股，所得款项总额为10,777,000美元。股份购买价为每股美国存托股份176.42美元，或每股普通股13.57美元，根据员工购股计划条款，该价格乃按2023年8月31日纳斯达克收市价每股美国存托股份207.55美元，或每股普通股15.97美元折让。

十三、股份支付（续）

1. 股份支付计划（续）

以权益结算的股份支付情况如下：

	2023年
授予日权益工具公允价值的确定方法	二项式模型、美国存托股份的收盘价、布莱克-斯科尔斯期权定价模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	预计波动率、无风险利率、合同期限、预期行使倍数、授予日每股股价
可行权权益工具数量的确定依据	以可行权激励对象所持有的数量为确定依据
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	11,239,238

股份期权

授予的以权益结算的股份期权于授予日的公允价值，采用二项式模型，结合授予股份期权的条款和条件，做出估计。下表列示了所用模型的输入变量：

	2023年
股利率（%）	-
预计波动率（%）	58.0~59.2
无风险利率（%）	3.4~4.6
合同期限（年）	10.0
预期行使倍数	2.8
授予日每股股价（人民币元）	98.24~137.52

限制性股票和受限制股票单位

限制性股票和受限制股票单位的公允价值以授予日美国存托股份的收盘价确定。

员工购股计划下发行的股份期权的公允价值使用布莱克-斯科尔斯期权定价模型计算。该模型输入变量中预期的股价波动率涉及估计。本集团根据自身股价的历史波动率来估计预期股价波动率。股份期权发售期内的无风险利率基于在股份期权发售期间内生效的美国国库债券收益率曲线。预期股息率乃基于本集团从未支付及预期于可见将来支付现金股息的事实。员工购股计划的股份支付费用并不重大。

十三、股份支付（续）

1. 股份支付计划（续）

授予的各项权益工具如下：

	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	9,580,649	1,054,912	28,769	919	4,056,767	443,366	1,676,116	183,090
管理人员	13,917,943	1,557,921	2,308,605	73,731	4,501,289	491,948	1,830,047	210,565
研发人员	<u>20,893,327</u>	<u>2,307,889</u>	<u>4,636,957</u>	<u>148,092</u>	<u>9,304,542</u>	<u>1,016,898</u>	<u>3,426,717</u>	<u>379,801</u>
合计	<u>44,391,919</u>	<u>4,920,722</u>	<u>6,974,331</u>	<u>222,742</u>	<u>17,862,598</u>	<u>1,952,212</u>	<u>6,932,880</u>	<u>773,456</u>

年末发行在外的各项权益工具如下：

	股票期权		限制性股票和受限制股份单位	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员	0.07-202.81	0-4年	-	0-4年
管理人员	0.07-202.81	0-4年	-	0-4年
研发人员	38.17-202.27	0-4年	-	0-4年

本年度发生的股份支付费用如下：

	以权益结算的股份 支付费用
销售人员	755,364
管理人员	834,206
研发人员	<u>1,404,057</u>
合计	<u>2,993,627</u>

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2023年12月31日	2022年12月31日
研发合作承诺（附注十二、6）	3,425,555	4,148,826
采购承诺（注1）	1,198,478	816,899
资本承诺（注2）	2,362,066	2,820,064
投资承诺（注3）	63,071	111,434
合计	<u>7,049,170</u>	<u>7,897,223</u>

注1：于2023年12月31日及2022年12月31日，本公司与第三方合作生产机构、Celgene Logistics Sàrl和安进工厂的不可撤销的最低供货采购承诺金额分别为人民币1,198,478千元和人民币816,899千元。

注2：于2023年12月31日及2022年12月31日，本公司购建长期资产的资本性承诺分别为人民币2,362,066千元和人民币2,820,064千元。

注3：2023年12月31日及2022年12月31日，本集团重大投资承诺事项分别为人民币63,071千元和人民币111,434千元。

2. 重要的合作安排

本集团就研发、生产和商业化药品和候选药物与全球其他知名医药企业订立合作安排，通常包括商业化授权、技术转让或合作研发等。这些合作安排可能包括不可退还的一次性付款、监管或商业化里程碑付款、成本分摊及补偿安排、特许权使用费和利润分配等。

根据这些合作安排协议，本集团可能需要在实现各种开发、监管和商业里程碑后支付额外金额。如果相关候选产品进入后期临床试验阶段，本集团也可能产生重大的研发成本。此外，如果与这些合作相关的任何产品被批准销售，本集团可能会被要求为未来的销售支付里程碑和特许权使用费。然而，这些款项的支付取决于各种未来事件的发生，这些事件的发生具有高度的不确定性。

十五、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

本公司经营一个分部：药品。其主要营运决策者为首席执行官，负责制定经营决策、评估业绩并按照合并基础分配资源。

其他信息

对外交易收入

	2023年	2022年
主要经营地区		
中国境内	7,800,881	5,674,866
美国	6,693,672	2,644,443
瑞士	1,887,845	1,083,752
其他	1,040,946	163,348
合计	<u>17,423,344</u>	<u>9,566,409</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2023年12月31日	2022年12月31日
主要经营地区		
中国境内	5,971,278	5,170,640
美国	4,343,827	1,858,524
其他	472,444	502,840
合计	<u>10,787,549</u>	<u>7,532,004</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产。

十五、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

其他信息（续）

主要客户信息

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

	2023年	收入占比（%）
客户一	2,955,728	16.96
客户二	2,620,513	15.04
客户三	2,293,627	13.16
客户四	2,164,835	12.42
客户五	<u>1,925,666</u>	<u>11.05</u>
合计	<u>11,960,369</u>	<u>68.63</u>
	2022年	收入占比（%）
客户一	1,711,614	17.89
客户二	1,377,123	14.40
客户三	1,329,186	13.89
客户四	1,162,202	12.15
客户五	<u>1,086,656</u>	<u>11.36</u>
合计	<u>6,666,781</u>	<u>69.69</u>

1. 非经常性损益明细表

	2023年	2022年
非流动资产处置损失，包括已计提资产减值准备的冲销部分	461	(295)
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定标准享有，对损益产生持续影响的政府补助除外）	220,611	237,225
除正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产或金融负债的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	172,800	(72,170)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,601,983	(1,762)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	46,972
小计	2,995,855	209,970
所得税影响数	(29,836)	(27,644)
合计	2,966,019	182,326

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

2. 净资产收益率和每股收益

	加权平均净资产收益率（%）	每股亏损	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净亏损	(23.86)	(4.95)	(4.95)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	(34.39)	(7.13)	(7.13)

本集团无稀释性潜在普通股。

3. 中国企业会计准则与美国公认会计原则编报差异调节表

按中国企业会计准则编制的财务报表与按美国公认会计原则编制的合并财务报表的主要差异如下：

归属于母公司股东的净亏损

	2023年	2022年
按中国企业会计准则	6,715,859	13,642,041
股份支付差异（注1）	(377,972)	(228,502)
所得税费用的影响（注2）	(105,605)	71,952
租赁准则差异（注3）	(2,663)	(3,719)
按美国公认会计原则	<u>6,229,619</u>	<u>13,481,772</u>

3. 中国企业会计准则与美国公认会计原则编报差异调节表（续）

归属于母公司股东的净资产

	2023年	2022年
按中国企业会计准则	25,103,342	30,331,059
股份支付差异（注1）	-	-
所得税费用的影响（注2）	-	-
租赁准则差异（注3）	16,888	15,223
按美国公认会计原则	<u>25,120,230</u>	<u>30,346,282</u>

本公司2023年及2022年境外报告审计师为Ernst & Young LLP。

注1： 在中国企业会计准则下，对于一次授予但分期行权的股份支付，本集团应根据每个计划在授予日的公允价值估计股份支付费用，在其相应的等待期内，按照各计划在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。在美国公认会计原则下，本集团采用直线法，在每个等待期的资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将每期取得的服务在等待期内按直线法摊销确认相关的成本或费用。本集团相应考虑股份支付费用对应的税务影响。

注2： 在中国企业会计准则下，员工股份支付产生的可税前抵扣金额大于会计上累计确认的与股份支付有关的费用而产生的超额纳税收益应计入股东权益，而美国公认会计原则下应计入当期所得税收益。

注3： 在中国企业会计准则下，在租赁期开始日后，租赁负债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。使用权资产按照直线法计提折旧，确认当期折旧费用。在美国公认会计原则下，经营租赁在租期开始后，承租人应于每期期末以未来租赁付款额的现值确认租赁负债，以租赁负债调整预付租金和未摊销初始直接费用等项目后的金额确认使用权资产，同时以直线法确认经营租赁的单一租赁成本。



营业执照

(副本) (8-1)

统一社会信用代码

91110000051121390A



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验“掌上办事”服务。



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 毛鞍宁

出资额 人民币元 10000

成立日期 2012年08月01日

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号
大楼17层01-12室

经营范围

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

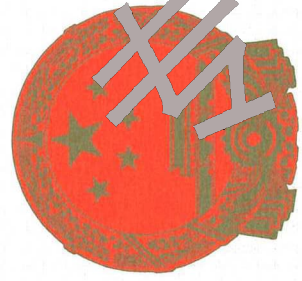
登记机关

2024年04月12日

证书序号: 0004095

说明

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



会计师事务所 执业证书

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

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所:

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 11000243

批准执业文号: 财会函(2012)35号

批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日

专业业务报告专用

发证机关: 中华人民共和国财政部

二〇一二年七月九日



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

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000514213904	11000008	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108M4007YRQ06	1100274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020835463270	1100000	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000259649382C	11002941	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676059Q	11010148	2020-11-02
6	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005387870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中联广信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101M49LX3Y181	44010157	2020-11-02
11	新信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	9135010008433028L	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764L	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911301160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	914403007703291606	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609131343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳鹏盛会计师事务所(普通合伙)	914403007703291222R	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13029011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831586821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	9133000005793421213	33000001	2020-11-02

27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923435668	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000786622412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030855458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200M43TG4B979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110103592343655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	9100000087574063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	92089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9136088390411	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天联合会计师事务所(特殊普通合伙)	9110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569UD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中审天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	913101108119251J	31000003	2020-11-02

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

附件: 各会计师事务所名称字母排序,排名不分先后。

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

附件:

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

发布日期: 2020年11月03日



【大中小】 【打印此页】 【关闭窗口】



网站地图 | 联系我们

主办单位: 中华人民共和国财政部

备案证号: 京ICP备05002860号 京公网安备11010202000006号

技术支持: 财政部信息中心

中华人民共和国财政部 版权所有, 如需转载, 请注明来源



姓名: 阳开华
 Full name: 阳开华
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1978-11-03
 Date of birth: 1978-11-03
 工作单位: 安永华明会计师事务所
 Working unit: 安永华明会计师事务所
 身份证号码: 422429197811037963
 Identity card No.: 422429197811037963

阳开华的年检二维码



姓名: 阳开华
 证书编号: 11010433876

证书编号: 11010433876
 No. of Certificate: 11010433876

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

发证日期: 2012年8月11日
 Date of Issuance: 2012/8/11



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

安永华明会计师事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年8月11日
 2012/8/11

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

安永华明(特殊普通合伙)会计师事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年8月27日
 2012/8/27

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

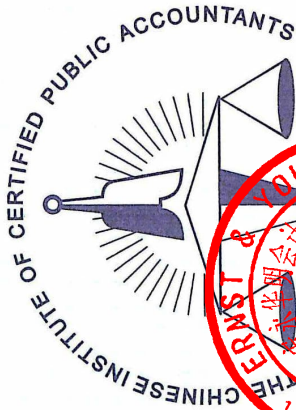
事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d



姓名 王善

性别 男

出生日期 1989-11-18

工作单位 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号

Identity card No. 140202198911185511



王善的年检二维码



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110002434122
No. of Certificate

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

发证日期: 2021年 08月 16日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d