

益方生物科技(上海)股份有限公司

2019年度、2020年度及2021年度财务报表及审计报告

财务报表审计报告



防 伪 编 码: 31000007202247480T

被审计单位名称: 益方生物科技(上海)股份有限公司

审 计 期 间: 2019-2021

报 告 文 号: 普华永道中天审字(2022)第11008号

签字注册会计师: 朱伟

注 师 编 号: 310000072151

签字注册会计师: 周勤俊

注 师 编 号: 310000072345

事 务 所 名 称: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

事 务 所 电 话: 021-23238888

事 务 所 地 址: 中国上海市浦东新区东育路588号前滩中心42楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

益方生物科技(上海)股份有限公司

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

	页码
审计报告	1 – 7
2019 年度、2020 年度及 2021 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1 – 4
合并及公司利润表	5 – 6
合并及公司现金流量表	7 – 8
合并股东权益变动表	9 – 11
公司股东权益变动表	12
财务报表附注	13 – 91
补充资料	1

审计报告

普华永道中天审字(2022)第 11008 号
(第一页, 共七页)

益方生物科技(上海)股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了益方生物科技(上海)股份有限公司(以下简称“益方生物”)的财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2019 年度、2020 年度及 2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了益方生物 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度、2020 年度及 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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于益方生物,并履行了职业道德方面的其他责任。

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 2019 年度、2020 年度及 2021 年度的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。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11008 号
(第二页, 共七页)

三、 关键审计事项(续)

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一)、研发费用的确认和计量
- (二)、股票期权相关的股份支付费用的确认和计量

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一)、研发费用的确认和计量</p> <p>相关会计期间: 2019 年度、2020 年度及 2021 年度</p> <p>参见财务报表附注二 13(b)、四 (26)。</p> <p>益方生物及其子公司的主要业务之一是进行生物工程药物的研发。2019 年度、2020 年度及 2021 年度, 益方生物合并财务报表中确认的研发费用分别为人民币 132,592,771.80 元, 人民币 1,007,919,742.65 元以及人民币 315,037,340.03 元。</p> <p>益方生物及其子公司的研发费用主要包括临床前试验及临床试验中购买劳务、试验材料所发生的支出, 以及与研发活动相关的职工薪酬支出和折旧摊销费用等。</p>	<p>针对该关键审计事项, 我们执行的审计程序主要包括:</p> <p>(1)、了解、评估并测试管理层对研发费用的确认和计量相关的内部控制的设计及执行;</p> <p>(2)、我们获取了 2019 年度、2020 年度及 2021 年度研发费用明细账, 将其核对至总分类账; 抽样检查明细账中费用的支持性文件, 如合同、发票、付款单据; 检查研发费用中的折旧和摊销费用的分摊、职工薪酬的归集, 以核对发生的研发费用归集范围是否恰当, 研发费用的发生是否真实, 是否与相关研发活动切实相关;</p> <p>(3)、针对临床前试验及临床试验的相关合同, 结合试验测试情况和合同条款, 重新计算合同执行进度, 并复核主要服务项目进度的合理性; 我们通过函证大额的支出金额及合同执行进度以检查相关费用是否计入恰当的期间;</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11008 号
(第三页, 共七页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项(续)	我们在审计中如何应对关键审计事项(续)
<p>我们关注该事项主要是因为研发费用金额重大, 其确认与计量对合并财务报表有重大影响。</p>	<p>(4)、检查预付款项期末余额明细, 通过询问管理层以及测试期后实际结算检查是否存在长账龄预付款项未记入研发费用的情况;</p> <p>(5)、通过抽样检查财务报表日前后支付的费用, 对研发费用进行截止性测试;</p> <p>(6)、此外, 对于益方生物及其子公司支付大额研发费用的研发服务供应商, 我们核查了研发服务供应商的背景资料, 对其进行了访谈, 并检查了其提供的研发成果资料。</p> <p>基于所实施的审计程序, 我们取得的审计证据可以支持管理层对研发费用的确认与计量。</p>
<p>(二)、股票期权相关的股份支付费用的确认和计量</p> <p>相关会计年度: 2019 年度、2020 年度</p> <p>相关披露请参阅合并财务报表附注二(24)、二(25)(a)(i)、六(1)。</p>	<p>我们对股票期权相关的股份支付费用的确认和计量执行的主要审计程序包括:</p> <p>(1)、了解益方生物股份支付的会计政策, 评估其是否符合企业会计准则。了解和评估与股份支付的确认和计量相关的关键内部控制, 并测试了相关的关键控制;</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11008 号
(第四页, 共七页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项(续)	我们在审计中如何应对关键审计事项(续)
<p>(二)、股票期权相关的股份支付费用的确认和计量(续)</p> <p>于 2019 年度、2020 年度, 益方生物合并报表中确认的因向员工授予股票期权而产生的股份支付费用分别为人民币 30,629,865.35 元及人民币 816,790,778.30 元。</p> <p>管理层在确定股份支付费用时需要:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 聘请第三方估值机构, 并选择恰当的估值模型以及估值关键参数(包括股价预计波动率, 无风险利率, 股票期权有效期, 预计股息率)及基础数据, 评估股份期权的公允价值。 • 估计可行权条件的满足情况, 估计能满足可行权条件的股票期权数量。 <p>鉴于股票期权相关的股份支付费用对合并财务报表影响重大, 且股票期权相关的股份支付费用的确认和</p>	<p>(2)、我们获取了益方生物股份支付方案和相关董事会及股东会决议, 检查了授予股票期权的条款和行权条件;</p> <p>(3)、评估管理层聘请的第三方估值机构的独立性及其胜任能力, 并在内部评估专家的协助下, 检查了第三方估值机构使用的估值方法、模型以及关键参数的合理性;</p> <p>(4)、通过比较历史离职率以及实际经营情况等相关历史数据, 评价管理层对能达到可行权条件的股票期权数量估计的合理性;</p> <p>(5)、复核股票期权相关的股份支付费用的计算表的准确性, 包括抽样检查激励对象的授予协议, 核对管理层计算股份支付费用计算表中使用的授予数量、授予时间、授予条件及可行权条件, 并检查了管理层股票期权相关的股份支付计算表的准确性。</p> <p>基于以上执行的审计工作, 我们获取的证据能够支持管理层对股票期权相关的股份支付费用的确认和计量。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11008 号
(第五页, 共七页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项(续)	我们在审计中如何应对关键审计事项(续)
(二)、股票期权相关的股份支付费用的确认和计量(续) 计量中的会计估计涉及管理层的主观判断, 因此我们将其认定为关键审计事项。	

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

益方生物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, 管理层负责评估益方生物的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算益方生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督益方生物的财务报告过程。

五、 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:

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11008 号
(第六页, 共七页)

五、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(一)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。

(二)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。

(三)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。

(四)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,就可能对益方生物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益方生物不能持续经营。

(五)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。

(六)就益方生物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对合并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)。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11008 号
(第七页, 共七页)

五、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对 2019 年度、2020 年度及 2021 年度财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

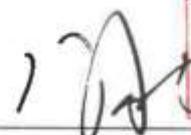
中国·上海市
2022 年 3 月 10 日

注册会计师



朱 伟(项目合伙人)

注册会计师



周 勤 俊

益方生物科技(上海)股份有限公司

合并资产负债表

2019年12月31日、2020年12月31日及2021年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年 12月31日 合并	2020年 12月31日 合并	2019年 12月31日 合并
流动资产				
货币资金	四(1)	724,250,312.28	1,031,926,198.11	27,557,425.80
交易性金融资产	四(2)	-	-	9,219,234.03
预付款项	四(4)	3,660,475.44	1,741,209.39	3,610,971.28
其他应收款	四(5)	4,248,606.76	1,984,952.05	3,992,841.50
其他流动资产	四(3)	9,291,336.31	3,089,883.01	-
流动资产合计		741,450,730.79	1,038,742,242.56	44,380,472.61
非流动资产				
固定资产	四(6)	19,864,375.08	5,080,966.10	4,069,342.48
在建工程	四(7)	1,870,754.68	3,875,985.24	4,766,289.35
使用权资产	四(8)	22,280,363.49	-	-
无形资产	四(9)	114,090.39	-	-
长期待摊费用	四(10)	8,423,332.85	3,225,644.73	-
其他非流动资产	四(12)	6,023,511.10	6,051,255.42	1,447,278.72
非流动资产合计		58,576,427.59	18,233,851.49	10,282,910.55
资产总计		800,027,158.38	1,056,976,094.05	54,663,383.16

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王耀林

主管会计工作的负责人: 史陆伟

会计机构负责人: 史陆伟

王耀林



史陆伟



史陆伟



益方生物科技(上海)股份有限公司

合并资产负债表(续)

2019年12月31日、2020年12月31日及2021年12月31日

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债	附注	2021年 12月31日 合并	2020年 12月31日 合并	2019年 12月31日 合并
流动负债				
应付账款	四(14)	64,219,888.08	30,566,932.73	18,315,237.09
应付职工薪酬	四(16)	21,136,577.03	11,478,867.97	6,291,310.31
应交税费	四(17)	22,029.75	12,504.93	55,454.98
其他应付款	四(18)	4,763,638.35	3,830,636.38	31,138,158.70
一年内到期的非流动负债	四(15)	8,711,669.67	-	-
流动负债合计		98,853,802.88	45,888,942.01	55,800,161.08
非流动负债				
租赁负债	四(15)	14,943,630.10	-	-
递延收益	四(19)	1,200,000.00	800,000.00	800,000.00
非流动负债合计		16,143,630.10	800,000.00	800,000.00
负债合计		114,997,432.98	46,688,942.01	56,600,161.08
股东权益				
股本/实收资本	四(20)	460,000,000.00	460,000,000.00	107,628,458.00
资本公积	四(21)	1,773,082,582.49	1,739,687,570.54	263,028,835.99
其他综合收益		(10,791,311.65)	(10,050,347.65)	(636,020.58)
累计亏损	四(22)	(1,537,261,545.44)	(1,179,350,070.85)	(371,958,051.33)
归属于母公司股东权益合计		685,029,725.40	1,010,287,152.04	(1,936,777.92)
股东权益合计		685,029,725.40	1,010,287,152.04	(1,936,777.92)
负债及股东权益总计		800,027,158.38	1,056,976,094.05	54,663,383.16

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王耀林

主管会计工作的负责人: 史陆伟

会计机构负责人: 史陆伟

王耀林



史陆伟



史陆伟



益方生物科技(上海)股份有限公司

公司资产负债表

2019年12月31日、2020年12月31日及2021年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年 12月31日 公司	2020年 12月31日 公司	2019年 12月31日 公司
流动资产				
货币资金		652,145,294.82	915,335,498.94	26,059,437.12
交易性金融资产		-	-	9,219,234.03
预付款项		3,024,990.36	1,527,583.05	2,279,584.45
其他应收款		4,304,495.30	2,100,040.05	3,992,841.50
其他流动资产		9,291,336.31	3,089,883.01	-
流动资产合计		668,766,116.79	922,053,005.05	41,551,097.10
非流动资产				
长期股权投资	十五(1)	108,703,346.87	6,000,000.00	-
固定资产		19,864,375.08	5,080,966.10	4,069,342.48
在建工程		1,870,754.68	3,875,985.24	4,766,289.35
使用权资产		21,511,577.25	-	-
无形资产		114,090.39	-	-
长期待摊费用		8,423,332.85	3,225,644.73	-
其他非流动资产		6,023,511.10	6,051,255.42	1,447,278.72
非流动资产合计		166,510,988.22	24,233,851.49	10,282,910.55
资产总计		835,277,105.01	946,286,856.54	51,834,007.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王耀林

主管会计工作的负责人: 史陆伟

会计机构负责人: 史陆伟

王耀林



史陆伟



史陆伟



益方生物科技(上海)股份有限公司

公司资产负债表(续)

2019年12月31日、2020年12月31日及2021年12月31日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债	2021年 12月31日 公司	2020年 12月31日 公司	2019年 12月31日 公司
流动负债			
应付账款	39,362,537.17	19,962,350.36	16,228,491.73
应付职工薪酬	11,400,105.10	5,156,758.70	2,504,873.12
应交税费	12,504.64	12,504.93	55,454.98
其他应付款	4,391,488.31	3,741,506.82	14,768,156.87
一年内到期的非流动负债	8,332,673.90	-	-
流动负债合计	63,499,309.12	28,873,120.81	33,556,976.70
非流动负债			
租赁负债	14,512,709.73	-	-
递延收益	1,200,000.00	800,000.00	800,000.00
非流动负债合计	15,712,709.73	800,000.00	800,000.00
负债合计	79,212,018.85	29,673,120.81	34,356,976.70
股东权益			
股本/实收资本	460,000,000.00	460,000,000.00	107,628,458.00
资本公积	526,338,022.52	492,943,010.57	67,877,509.18
累计亏损	(230,272,936.36)	(36,329,274.84)	(158,028,936.23)
股东权益合计	756,065,086.16	916,613,735.73	17,477,030.95
负债及股东权益总计	835,277,105.01	946,286,856.54	51,834,007.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王耀林

主管会计工作的负责人: 史陆伟

会计机构负责人: 史陆伟

王耀林



史陆伟



史陆伟



益方生物科技(上海)股份有限公司

合并利润表

2019年度、2020年度及2021年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	附注	2021年度 合并	2020年度 合并	2019年度 合并
一、营业收入	四(23)	-	-	55,300,000.00
减: 营业成本	四(23)	-	-	(7,807,097.49)
税金及附加	四(24)	(47,770.48)	(268,747.70)	(81,884.55)
管理费用	四(25) 四(28)	(47,711,670.73)	(21,001,150.48)	(10,998,742.99)
研发费用	四(26) 四(28)	(315,037,340.03)	(1,007,919,742.65)	(132,592,771.80)
财务费用 - 净额	四(27)	78,100.73	(26,940,465.45)	(246,547.21)
其中: 利息费用		(1,191,266.82)	-	-
利息收入		12,763,863.85	555,091.58	144,612.02
加: 其他收益	四(31)	4,853,152.43	2,305,197.38	1,221,922.94
投资收益	四(32)	-	164,060.33	124,349.04
公允价值变动收益	四(33)	-	171,075.00	119,234.03
信用减值(损失)/损失转回	四(30)	(46,211.37)	40,977.33	(24,329.55)
资产处置收益	四(29)	264.86	-	-
二、营业亏损		(357,911,474.59)	(1,053,448,796.24)	(94,985,867.58)
加: 营业外收入		-	-	-
减: 营业外支出		-	-	-
三、亏损总额		(357,911,474.59)	(1,053,448,796.24)	(94,985,867.58)
减: 所得税费用	四(34)	-	-	-
四、净亏损		(357,911,474.59)	(1,053,448,796.24)	(94,985,867.58)
其中: 同一控制下企业合并中被合并方 在合并前实现的净亏损		-	(50,838,787.49)	(87,025,032.91)
按经营持续性分类				
持续经营净亏损		(357,911,474.59)	(1,053,448,796.24)	(94,985,867.58)
终止经营净亏损		-	-	-
按所有权归属分类				
归属于母公司股东的净亏损		(357,911,474.59)	(1,053,448,796.24)	(94,985,867.58)
少数股东损益		-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		(740,964.00)	(9,414,327.07)	(531,636.05)
归属于母公司股东的其他综合损失的税后 净额		(740,964.00)	(9,414,327.07)	(531,636.05)
归属于少数股东的其他综合损失的税后净额		-	-	-
六、综合损失总额		(358,652,438.59)	(1,062,863,123.31)	(95,517,503.63)
归属于母公司股东的综合损失总额		(358,652,438.59)	(1,062,863,123.31)	(95,517,503.63)
归属于少数股东的综合损失总额		-	-	-
七、每股亏损				
基本及稀释每股亏损	四(35)	(0.78)	(2.29)	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王耀林

王耀林



主管会计工作的负责人: 史陆伟

史陆伟



会计机构负责人: 史陆伟

史陆伟



益方生物科技(上海)股份有限公司

公司利润表

2019年度、2020年度及2021年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	附注	2021年度 公司	2020年度 公司	2019年度 公司
一、营业收入	四(23)	-	-	55,300,000.00
减: 营业成本	四(23)	-	-	(7,807,097.49)
税金及附加		(47,231.32)	(268,747.70)	(81,884.55)
管理费用		(40,401,886.97)	(16,190,271.31)	(8,540,261.67)
研发费用		(158,113,913.92)	(83,664,519.72)	(48,058,443.52)
财务费用 - 净额		(189,057.72)	(26,867,660.42)	(214,303.90)
其中: 利息费用		(1,145,471.04)	-	-
利息收入		12,315,893.99	532,961.81	144,612.02
加: 其他收益		4,853,152.43	2,305,197.38	1,221,922.94
投资收益	十五(2)	-	115,846.11	124,349.04
公允价值变动收益		-	171,075.00	119,234.03
信用减值(损失)/损失转回		(44,988.88)	41,965.33	(24,329.55)
资产处置收益		264.86	-	-
二、营业亏损		(193,943,661.52)	(124,357,115.33)	(7,960,834.67)
加: 营业外收入		-	-	-
减: 营业外支出		-	-	-
三、亏损总额		(193,943,661.52)	(124,357,115.33)	(7,960,834.67)
减: 所得税费用		-	-	-
四、净亏损		(193,943,661.52)	(124,357,115.33)	(7,960,834.67)
按经营持续性分类				
持续经营净亏损		(193,943,661.52)	(124,357,115.33)	(7,960,834.67)
终止经营净亏损		-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
六、综合损失总额		(193,943,661.52)	(124,357,115.33)	(7,960,834.67)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王耀林

主管会计工作的负责人: 史陆伟

会计机构负责人: 史陆伟

王耀林



史陆伟



史陆伟



益方生物科技(上海)股份有限公司

合并现金流量表
2019年度、2020年度及2021年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	附注	2021年度 合并	2020年度 合并	2019年度 合并
一、经营活动使用的现金流量				
销售产品、提供劳务收到的现金		-	-	55,300,000.00
收到的税费返还		10,261,726.95	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	四(36(a))	20,010,402.33	5,605,944.02	2,166,534.96
经营活动现金流入小计		30,272,129.28	5,605,944.02	57,466,534.96
购买商品、接受劳务支付的现金		(180,509,365.14)	(147,045,476.38)	(44,755,550.99)
支付给职工以及为职工支付的现金		(75,915,384.16)	(37,821,549.74)	(24,325,825.15)
支付的各项税费		(38,245.37)	(268,747.70)	(81,884.55)
支付其他与经营活动有关的现金	四(36(b))	(25,875,159.56)	(17,695,106.20)	(9,843,263.32)
经营活动现金流出小计		(282,338,154.23)	(202,830,880.02)	(79,006,524.01)
经营活动使用的现金流量净额	四(37(a))	(252,066,024.95)	(197,224,936.00)	(21,539,989.05)
二、投资活动(使用)/产生的现金流量				
收到其他与投资活动有关的现金	四(36(c))	-	121,007,831.39	59,824,349.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(26,519,726.03)	(5,602,151.04)	(9,259,528.59)
支付其他与投资活动有关的现金	四(36(d))	-	(111,679,339.71)	(68,800,000.00)
投资活动现金流出小计		(26,519,726.03)	(117,281,490.75)	(78,059,528.59)
投资活动(使用)/产生的现金流量净额		(26,519,726.03)	3,726,340.64	(18,235,179.55)
三、筹资活动(使用)/产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		-	1,269,388,480.40	49,828,760.00
其中: 子公司吸收原股东投资收到的现金		-	241,460,637.00	685,860.00
收到其他与筹资活动有关的现金	四(36(e))	-	29,521,728.00	14,845,521.80
筹资活动现金流入小计		-	1,298,910,208.40	64,674,281.80
支付的其他与筹资活动有关的现金	四(36(f))	(15,910,545.56)	(77,900,437.83)	-
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		(15,910,545.56)	1,221,009,770.57	64,674,281.80
四、汇率变动对现金的影响额				
		(13,179,589.29)	(23,142,402.90)	299,526.87
五、现金净(减少)/增加额				
加: 年初现金余额	四(37(b))	(307,675,885.83)	1,004,368,772.31	25,198,640.07
		1,031,926,198.11	27,557,425.80	2,358,765.73
六、年末现金余额				
	四(37(b))	724,250,312.28	1,031,926,198.11	27,557,425.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王耀林

王耀林



主管会计工作的负责人: 史陆伟

史陆伟



会计机构负责人: 史陆伟

史陆伟



益方生物科技(上海)股份有限公司

公司现金流量表

2019年度、2020年度及2021年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	2021年度 公司	2020年度 公司	2019年度 公司
一、经营活动使用的现金流量			
销售产品、提供劳务收到的现金	-	-	55,300,000.00
收到的税费返还	10,261,726.95	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	19,562,432.47	2,860,288.96	2,166,534.96
经营活动现金流入小计	29,824,159.42	2,860,288.96	57,466,534.96
购买商品、接受劳务支付的现金	(78,670,373.07)	(58,497,014.39)	(43,625,733.23)
支付给职工以及为职工支付的现金	(45,236,339.11)	(19,742,414.57)	(12,883,665.66)
支付的各项税费	(47,231.32)	(268,747.70)	(81,884.55)
支付其他与经营活动有关的现金	(20,011,646.44)	(9,848,000.48)	(8,297,211.09)
经营活动现金流出小计	(143,965,589.94)	(88,356,177.14)	(64,888,494.53)
经营活动使用的现金流量净额	(114,141,430.52)	(85,495,888.18)	(7,421,959.57)
二、投资活动(使用)/产生的现金流量			
收到其他与投资活动有关的现金	-	113,416,155.14	59,824,349.04
购建固定资产和其他长期资产支付的现金	(26,519,726.03)	(5,602,151.04)	(9,259,528.59)
投资所支付的现金	(96,029,000.00)	(6,000,000.00)	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	(103,910,000.00)	(68,800,000.00)
投资活动现金流出小计	(122,548,726.03)	(115,512,151.04)	(78,059,528.59)
投资活动(使用)/产生的现金流量净额	(122,548,726.03)	(19,829,207.46)	(18,235,179.55)
三、筹资活动(使用)/产生的现金流量			
吸收投资收到的现金	-	1,027,927,843.40	49,142,900.00
支付的其他与筹资活动有关的现金	(15,406,862.26)	-	-
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额	(15,406,862.26)	996,094,590.71	49,142,900.00
四、汇率变动对现金的影响额	(11,093,185.31)	(19,226,644.81)	214,890.51
五、现金净(减少)/增加额	(263,190,204.12)	889,276,061.82	23,700,651.39
加: 年初现金余额	915,335,498.94	26,059,437.12	2,358,785.73
六、年末现金余额	652,145,294.82	915,335,498.94	26,059,437.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王耀林

主管会计工作的负责人: 史陆伟

会计机构负责人: 史陆伟

王耀林



史陆伟



史陆伟



益方生物科技(上海)股份有限公司

合并股东权益变动表

2019年度、2020年度及2021年度
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	股本/实收资本	资本公积	其他综合收益	累计亏损	股东权益合计
2019年1月1日余额		58,485,558.00	174,375,706.09	(104,384.53)	(276,972,183.75)	(44,215,304.19)
2019年度增减变动额						
综合损失总额						
净亏损		-	-	-	(94,985,867.58)	(94,985,867.58)
其他综合收益		-	-	(531,636.05)	-	(531,636.05)
所有者投入和减少资本						
所有者投入的资本	四(20)、四(21)	49,142,900.00	685,860.00	-	-	49,828,760.00
股份支付计入所有者权益的金额	六(1)(b)	-	30,629,865.35	-	-	30,629,865.35
债务豁免	四(21)、八(4)(f)	-	57,337,404.55	-	-	57,337,404.55
2019年12月31日余额		107,628,458.00	263,028,835.99	(636,020.58)	(371,958,051.33)	(1,936,777.92)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王耀林

王耀林
YAO
LIN
WANG

主管会计工作的负责人: 史陆伟

史陆伟
伟史
印陆

史陆伟

会计机构负责人: 史陆伟

史陆伟

史陆伟
伟史
印陆

益方生物科技(上海)股份有限公司

合并股东权益变动表(续)
2019年度、2020年度及2021年度
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	股本/实收资本	资本公积	其他综合收益	累计亏损	股东权益合计
2019年12月31日余额		107,628,458.00	263,028,835.99	(636,020.58)	(371,958,051.33)	(1,936,777.92)
2020年度增减变动额						
综合损失总额						
净亏损		-	-	-	(1,053,448,796.24)	(1,053,448,796.24)
其他综合收益		-	-	(9,414,327.07)	-	(9,414,327.07)
股东投入						
股东投入的普通股	四(20)、四(21)	92,238,941.00	1,161,817,369.53	-	-	1,254,056,310.53
股份支付计入股东权益的金额	六(1)(b)	-	819,637,490.86	-	-	819,637,490.86
债务豁免		-	2,101,201.88	-	-	2,101,201.88
同一控制下企业合并	四(21)、八(4)(h)	-	(707,950.00)	-	-	(707,950.00)
股东权益内部结转						
整体变更为股份有限公司	四(20)、四(21)	260,132,601.00	(506,189,377.72)	-	246,056,776.72	-
2020年12月31日余额		460,000,000.00	1,739,687,570.54	(10,050,347.65)	(1,179,350,070.85)	1,010,287,152.04

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王耀林

王耀林



主管会计工作的负责人: 史陆伟



史陆伟

会计机构负责人: 史陆伟



史陆伟



益方生物科技(上海)股份有限公司

合并股东权益变动表(续)

2019年度、2020年度及2021年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	其他综合收益	累计亏损	股东权益合计
2020年12月31日余额		460,000,000.00	1,739,687,570.54	(10,050,347.65)	(1,179,350,070.85)	1,010,287,152.04
2021年度增减变动额						
综合损失总额						
净亏损		-	-	-	(357,911,474.59)	(357,911,474.59)
其他综合收益		-	-	(740,964.00)	-	(740,964.00)
股东投入						
股东投入的普通股	四(20)、四(21)					
股份支付计入股东权益的金额	六(2)(b)	-	33,395,011.95	-	-	33,395,011.95
债务豁免		-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	四(21)、八(4)(h)	-	-	-	-	-
股东权益内部结转						
整体变更为股份有限公司	四(20)、四(21)	-	-	-	-	-
2021年12月31日余额		460,000,000.00	1,773,082,582.49	(10,791,311.65)	(1,537,261,545.44)	685,029,725.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王耀林

王耀林



主管会计工作的负责人: 史陆伟



会计机构负责人: 史陆伟



益方生物科技(上海)股份有限公司

公司权益变动表

2019年度、2020年度及2021年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	股本/实收资本	资本公积	累计亏损	股东权益合计
2019年1月1日余额	58,485,558.00	64,386,977.88	(150,068,101.56)	(27,195,565.68)
2019年度增减变动额				
综合损失总额				
净亏损	-	-	(7,960,834.67)	(7,960,834.67)
所有者投入和减少资本				
所有者投入	49,142,900.00	-	-	49,142,900.00
股份支付计入所有者 权益的金额	-	3,490,531.30	-	3,490,531.30
2019年12月31日余额	107,628,458.00	67,877,509.18	(158,028,936.23)	17,477,030.95
2020年度增减变动额				
综合损失总额				
净亏损	-	-	(124,357,115.33)	(124,357,115.33)
股东投入				
股东投入的普通股	92,238,941.00	920,356,732.53	-	1,012,595,673.53
股份支付计入股东权 益的金额	-	10,898,146.58	-	10,898,146.58
股东权益内部结转				
整体变更为股份有限 公司	260,132,601.00	(506,189,377.72)	246,056,776.72	-
2020年12月31日余额	460,000,000.00	492,943,010.57	(36,329,274.84)	916,613,735.73
2021年度增减变动额				
综合损失总额				
净亏损	-	-	(193,943,661.52)	(193,943,661.52)
股东投入				
股东投入的普通股	-	-	-	-
股份支付计入股东权 益的金额	-	33,395,011.95	-	33,395,011.95
股东权益内部结转				
整体变更为股份有限 公司	-	-	-	-
2021年12月31日余额	460,000,000.00	526,338,022.52	(230,272,936.36)	756,065,086.16

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王耀林

主管会计工作的负责人: 史陆伟

会计机构负责人: 史陆伟

王耀林



史陆伟



史陆伟



益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

益方生物科技(上海)有限公司(以下简称“益方生物有限”)(原名“上海页岩科技有限公司”，以下简称“页岩科技”)是由江致勤和苏州大盈投资咨询有限公司于 2013 年 1 月 11 日共同设立的有限责任公司，注册地为中国(上海)自由贸易试验区李冰路 67 弄 4 号 210 室。江致勤和苏州大盈投资咨询有限公司分别持有页岩科技 8%及 92%的股权。于设立时，页岩科技注册资本为 50.00 万元。

2017 年 6 月 26 日，经页岩科技董事会批准，页岩科技更名为“益方生物科技(上海)有限公司”。

截至 2019 年 12 月 31 日止，经过历次增资及股权变动，益方生物有限注册资本从 50.00 万元增加至 11,211.36 万元。截至 2020 年 4 月 26 日止，益方生物有限已收到全部增资款。

2020 年 5 月 27 日，经益方生物有限董事会批准，InventisBio Hong Kong Limited(以下简称“益方香港”)认缴益方生物有限注册资本 4,489.00 万元。本次增资完成后，益方生物有限的注册资本增加至 15,700.36 万元。截至 2020 年 6 月 23 日止，益方生物有限已收到全部增资款。

2020 年 9 月 11 日，经益方生物有限股东会批准，Box Hill Inv、HH SPR-XIV、上海丰端、QM151 Limited、Janchor Partners Pan-Asian Master Fund(以下简称“Janchor Partners Pan”)等 18 家公司和 6 名个人向益方生物有限增资 3,577.52 万元，本次增资完成后，益方生物有限的注册资本增加至 19,277.88 万元。截至 2020 年 10 月 29 日止，益方生物有限已收到全部增资款。

2020 年 10 月 15 日，经益方生物有限股东会批准，Yaolin Wang LLC、上海益喜企业管理中心(有限合伙)(以下简称“上海益喜”)、上海益穆企业管理中心(有限合伙)(以下简称“上海益穆”)向益方生物有限增资 708.86 万元。本次增资完成后，益方生物有限的注册资本由 19,277.88 万元增至 19,986.74 万元。截至 2020 年 10 月 29 日止，益方生物有限已收到全部增资款。

2020 年 11 月 28 日，全体股东签署了《关于设立益方生物科技(上海)股份有限公司之发起人协议》(以下简称“发起人协议”)，由全体发起人按其在改制前所持有的公司股权比例认购公司股份，并将益方生物有限整体变更为益方生物科技(上海)股份有限公司(以下简称“本公司”)。总股本为 460,000,000.00 元，每股面值为人民币 1 元。2020 年 12 月 9 日，上海市市场监督管理局核发 00000002202012090006 号营业执照，核准股份公司成立。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要从事生物工程药物的研发，自有研发成果的转让，并提供相关技术咨询业务。于 2019 年度、2020 年度及 2021 年度，本集团的实际主营业务与上述经批准的经营范围一致。

2019 年度、2020 年度及 2021 年度纳入合并范围的主要子公司详见附注七。

本财务报表由本公司董事会于 2022 年 3 月 10 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(9))、固定资产折旧(附注二(11))、长期资产减值(附注二(15))、研究与开发支出的确认和计量(附注二(13))、收入的确认和计量(附注二(18)、(19))、股份支付(附注二(24))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(25)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《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》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2019 年度、2020 年度及 2021 年度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 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度、2020 年度及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，子公司 InventisBio US LLC 及 InventisBio LLC 的记账本位币为美元，其他子公司记账本位币为人民币。本财务报表以人民币列示。

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法(续)

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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，股东权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，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，在现金流量表中单独列示。

(9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据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，将金融资产划分为：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下两种方式进行计量：

- 以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金以及其他应收款。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日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并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因提供劳务等日常经营活动形成的应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

其他应收款组合一	应收待结算款项
其他应收款组合二	应收押金和保证金
其他应收款组合三	除上述组合以外的应收款项

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，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，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(iii) 终止确认

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

(b) 金融负债

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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款及其他应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具

(b) 金融负债(续)

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(10) 长期股权投资

长期股权投资包括公司对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并。

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

(c) 长期股权投资减值

对子公司的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括专用设备、办公及电子设备。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、预计净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
专用设备	5 年	10%	18%
办公及电子设备	5 年	10%	18%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

(d) 固定资产的处置

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

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

(13) 无形资产

(a) 软件使用权

软件使用权按使用年限 5 年平均摊销。

(b) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被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，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 就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；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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；以及
- 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阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。于期末，本集团对于资本化的开发支出进行审阅，并将不再满足资本化条件的相关开发项目的开发支出计入当期损益。

(c) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。(附注二(15))。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良和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，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(15) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(16) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等其他与获得职工提供之服务的相关支出。本集团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。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利(续)

基本养老保险

本集团境内职工参加由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本集团部分海外员工参与美国当地的养老保险计划，本集团在相关员工提供服务的会计期间计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益。除此之外，本集团无其他支付义务。

(17) 股利分配

现金股利于董事会及股东会批准的当期，确认为负债。

(18) 收入-自 2020 年 1 月 1 日起适用

本集团在客户取得相关服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(19) 收入-截至 2019 年 12 月 31 日止前适用

与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

(a) 专利及专用技术转让

专利及专用技术转让的收入于合同约定的执行条款完成时确认为收入。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团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。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；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费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，当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可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体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。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其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。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 租赁(续)

截至 2020 年 12 月 31 日止前适用

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

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

(23) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

于 2019 年度、2020 年度及 2021 年度，本集团主要从事药物的研究开发等业务。由于上述研究开发业务具有相似性，本集团在内部组织结构和管理要求方面并未对上述业务再进一步区分，管理层在复核内部报告、决定资源配置及业绩评价时，亦认为无需对上述业务的经营成果进行区分。故本集团未设置不同的业务分部，无需列示分部信息。

(24) 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。本集团实施的股票期权计划及限制性股票计划均作为以权益结算的股份支付进行核算。

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当期损益，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，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，并以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期损益。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 股份支付(续)

对于最终未能达到可行权条件的股份支付，本集团不确认成本或费用，除非该可行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

本集团修改股份支付计划条款时，如果修改增加了所授予权益工具的公允价值，本集团根据修改前后的权益工具在修改日公允价值之间的差额相应确认取得服务的增加。如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团按照修改后的可行权条件核算；如果本集团以不利于职工的方式修改可行权条件，核算时不予以考虑，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。如果本集团取消了所授予的权益工具，则于取消日作为加速行权处理，将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

(25) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 重要会计估计及其关键假设

(i) 股权激励工具的公允价值

本集团采用评估模型确定股权激励工具授予日的公允价值。公允价值的确定需要管理层对本集团未来现金流作出预测，同时，评估模型所使用的参数也需要管理层作出估计及假设。这些估计及假设的变化可能影响本集团对股权激励工具于授予日的公允价值以及应确认的股份支付成本的确定。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 租赁期的判断

本集团租入部分实验室，除合同约定的初始租赁期外，本集团同时拥有一项续租选择权，可以在初始租赁期到期时，选择是否展期。如果展期，本集团可以按照现行租赁合同的租金水平进行续租。综合考虑上述合同约定和本集团的实际情况之后，本集团确定该项租赁的租赁期。若存在影响本集团可控范围内行使上述选择权的重大事件或变化，本集团将进行重新评估，评估的结果可能影响本集团对于使用权资产及租赁负债的确认，以及相关租赁费用的认列。

(26) 重要会计政策变更

(a) 财政部于 2019 年颁布了《修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)及修订后的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(以下简称“非货币性资产交换准则”)和《企业会计准则第 12 号——债务重组》(以下简称“债务重组准则”); 于 2021 年颁布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会[2021] 9 号)、《关于印发<企业会计准则解释第 14 号>的通知》(财会[2021] 1 号)及《企业会计准则实施问答》。本集团已采用上述准则、修订、通知和实施问答编制本财务报表，对本集团财务报表无重大影响。

(b) 金融工具

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”)。本集团自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计政策变更(续)

(b) 金融工具(续)

根据新金融工具准则的相关规定，本集团对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额。

(i) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团合并财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	2,358,785.73	货币资金	摊余成本	2,358,785.73
其他应收款	摊余成本	491,983.22	其他应收款	摊余成本	491,983.22

于 2019 年 1 月 1 日，本集团没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(ii) 于 2019 年 1 月 1 日，本公司财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	2,358,785.73	货币资金	摊余成本	2,358,785.73
其他应收款	摊余成本	491,983.22	其他应收款	摊余成本	491,983.22

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计政策变更(续)

(b) 金融工具(续)

(iii) 于 2019 年 1 月 1 日，本公司均没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(c) 收入

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“新收入准则”)，本集团自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

根据新收入准则的相关规定，本集团对于首次执行该准则的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2019 年度的财务报表未重列。本集团因执行新收入准则对 2020 年年初留存收益及列报项目无影响。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计政策变更(续)

(d) 租赁

本集团于 2021 年 1 月 1 日首次执行新租赁准则，根据相关规定，本集团对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估。本集团对于该准则的累积影响数调整 2021 年期初留存收益以及财务报表相关项目金额，2019 年度及 2020 年度的财务报表未重列。

(i) 会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额	
		2021 年 1 月 1 日 本集团	本公司
对于首次执行新租赁准则前已存在的经营租赁合同，本集团及本公司按照剩余租赁期区分不同的衔接方法：	使用权资产	14,809,085.57	13,644,655.77
	租赁负债	(10,146,599.48)	(9,317,730.21)
	一年内到期的非流动负债	(4,662,486.09)	(4,326,925.56)

剩余租赁期超过 12 个月的，本集团及本公司根据 2021 年 1 月 1 日的剩余租赁付款额和增量借款利率确认租赁负债，以与租赁负债相等的金额确定使用权资产的账面价值，并根据预付租金等进行必要调整。

剩余租赁期不超过 12 个月的，本集团及本公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。

对于首次执行新租赁准则前已存在的低价值资产的经营租赁合同，本集团及本公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。

于 2021 年 1 月 1 日，本集团及本公司在计量租赁负债时，对于具有相似特征的租赁合同采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.75%。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计政策变更(续)

(d) 租赁(续)

(ii) 于 2021 年 1 月 1 日，本集团将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

	本集团	本公司
于 2020 年 12 月 31 日披露未来最低经营租 赁付款额	21,429,381.17	21,144,199.15
按增量借款利率折现计算的上述最低经营 租赁付款额的现值	19,329,491.12	19,056,542.77
减：其他(注 1)	(14,567,935.87)	(14,567,935.87)
加：其他(注 2)	10,047,530.32	9,156,048.87
于 2021 年 1 月 1 日确认的租赁负债(含一 年内到期的非流动负债)	<u>14,809,085.57</u>	<u>13,644,655.77</u>

注 1：本集团及本公司于 2020 年 12 月 31 日之前已签署，起租日为 2021 年 1 月 1 日的租赁合同对应的最低经营租赁付款额的现值。

注 2：本集团及本公司于 2020 年 12 月 31 日披露尚未支付最低经营租赁付款额的口径未包括续约选择权的因素。在首次执行日确定租赁负债时，对于合理确定将行使续约选择权的租赁，本集团及本公司将续约期的租赁付款额纳入租赁负债的计算。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	15%、21%及 25%
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售 额乘以适用税率扣除当期允许抵扣 的进项税后的余额计算)	6%
	应税销售额	3%征收率
城市维护建设税	实际缴纳的增值税的税额	7%
教育费附加	实际缴纳的增值税的税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的增值税的税额	2%

- (a) 根据财政部、国家税务总局以及科技部颁布的《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税[2018]99 号)及相关规定，本公司在报告期内，研发费用税前加计扣除比例为 75%。

本公司注册地为上海，其在 2019 年度适用的所得税税率为 25%。于 2020 年，本公司取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202031000707)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2020 年度及 2021 年度本公司适用的企业所得税税率为 15%。

本集团之子公司益发生物科技(北京)有限公司为注册在北京的有限公司，其在 2020 年度及 2021 年度适用的所得税税率为 25%。

本集团之子公司 InventisBio LLC 为注册在美国的有限公司，其在 2019 年度、2020 年度及 2021 年度适用的所得税税率为 21%。

本集团之子公司 InventisBio US LLC 为注册在美国的有限公司，其在 2020 年度及 2021 年度适用的所得税税率为 21%。

- (b) 本公司 2019 年 4 月前为小规模纳税人，适用征收率为 3%。

本集团 2019 年度专利及专用技术转让收入免征增值税。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	-	6,524.90	-
银行存款	724,250,312.28	1,031,919,673.21	27,557,425.80
	<u>724,250,312.28</u>	<u>1,031,926,198.11</u>	<u>27,557,425.80</u>
其中：存放在境外的款项	<u>18,155,706.57</u>	<u>13,931,173.97</u>	<u>1,497,988.68</u>

(2) 交易性金融资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 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— 银行理财产品合同(a)	-	-	9,219,234.03

(a) 银行理财产品为本集团购买的招商银行非保本浮动收益型理财产品，已于期后全额收回本息。

(3) 其他流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付发行中介服务费	<u>9,291,336.31</u>	<u>3,089,883.01</u>	-

(4) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	<u>3,660,475.44</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,741,209.39</u>	<u>100.00%</u>
			2019 年 12 月 31 日	
			金额	占总额比例
一年以内			<u>3,610,971.28</u>	<u>100.00%</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项(续)

(a) 预付款项账龄分析如下：(续)

预付账款主要是预付委托外部专业机构及医疗机构的临床及临床前试验服务款。

于 2021 年 12 月 31 日，2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的预付款项。

于 2021 年 12 月 31 日，2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团预付账款中无重大预付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的款项。

(b) 于 2021 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：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>1,893,542.37</u>	<u>51.73%</u>

于 2020 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：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>1,087,814.59</u>	<u>62.47%</u>

于 2019 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：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>2,586,137.18</u>	<u>71.62%</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收押金和保证金	2,405,130.39	1,343,985.30	554,560.00
应收代结算款项	1,856,262.61	681,475.98	3,427,131.04
其他	73,920.00	-	92,637.02
	<u>4,335,313.00</u>	<u>2,025,461.28</u>	<u>4,074,328.06</u>
减：坏账准备	(86,706.24)	(40,509.23)	(81,486.56)
	<u>4,248,606.76</u>	<u>1,984,952.05</u>	<u>3,992,841.50</u>

于 2021 年 12 月 31 日，2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团其他应收款无重大应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的款项。

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	3,091,064.36	1,633,401.28	3,726,298.06
一到二年	969,248.64	69,030.00	51,030.00
二到三年	56,500.00	51,030.00	297,000.00
三年以上	218,500.00	272,000.00	-
	<u>4,335,313.00</u>	<u>2,025,461.28</u>	<u>4,074,328.06</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

于 2021 年 12 月 31 日，2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段及第三阶段的其他应收款。

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

组合计提	账面余额	未来 12 个月内预期 信用损失率	坏账准备
应收押金和保证金	2,405,130.39	2.00%	(48,102.59)
应收代结算款项	1,856,262.61	2.00%	(37,125.25)
其他	73,920.00	2.00%	(1,478.40)
	<u>4,335,313.00</u>		<u>(86,706.24)</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

组合计提	账面余额	未来 12 个月内预 期信用损失率	坏账准备
应收代结算款项	681,475.98	2.00%	(13,629.52)
应收押金和保证金	1,343,985.30	2.00%	(26,879.71)
	<u>2,025,461.28</u>		<u>(40,509.23)</u>

(iii) 于 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

组合计提	账面余额	未来 12 个月内预 期信用损失率	坏账准备
应收代结算款项	3,427,131.04	2.00%	(68,542.62)
应收押金和保证金	554,560.00	2.00%	(11,091.20)
其他	92,637.02	2.00%	(1,852.74)
	<u>4,074,328.06</u>		<u>(81,486.56)</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应 收款余额 总额比例	坏账准备
公司 1	应收代结算款项	1,856,262.61	一年以内	42.82%	(37,125.25)
公司 2	租赁保证金	951,007.50	一年以内	21.94%	(19,020.15)
公司 3	租赁保证金	463,440.50	一年以内、一到二年	10.69%	(9,268.81)
公司 4	租赁保证金	360,000.00	一年二年	8.30%	(7,200.00)
公司 5	租赁保证金	270,000.00	二到三年、三年以上	6.23%	(5,400.00)
		<u>3,900,710.61</u>		<u>89.98%</u>	<u>(78,014.21)</u>

于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应 收款余额 总额比例	坏账准备
公司 1	应收代结算款项	681,475.98	一年以内	33.65%	(13,629.52)
公司 2	租赁保证金	360,000.00	一年以内	17.77%	(7,200.00)
公司 3	租赁保证金	321,090.50	一年以内	15.85%	(6,421.81)
公司 4	租赁保证金	270,000.00	一到二年、三年以上	13.33%	(5,400.00)
公司 5	押金和保证金	200,000.00	一年以内	9.87%	(4,000.00)
		<u>1,832,566.48</u>		<u>90.47%</u>	<u>(36,651.33)</u>

于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应 收款余额 总额比例	坏账准备
公司 1	应收代结算款项	3,227,131.04	一年以内	79.21%	(64,542.62)
公司 2	租赁保证金	342,500.00	一年以内、二到三年	8.41%	(6,850.00)
公司 3	代收代付服务费	200,000.00	一年以内	4.91%	(4,000.00)
公司 4	押金和保证金	90,000.00	一年以内	2.21%	(1,800.00)
个人 1	备用金	83,960.70	一年以内	2.06%	(1,679.21)
		<u>3,943,591.74</u>		<u>96.80%</u>	<u>(78,871.83)</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 固定资产

	专用设备	办公及电子设备	合计
原价			
2018 年 12 月 31 日	290,000.00	85,499.50	375,499.50
本年增加	4,121,175.73	18,141.59	4,139,317.32
2019 年 12 月 31 日	<u>4,411,175.73</u>	<u>103,641.09</u>	<u>4,514,816.82</u>
累计折旧			
2018 年 12 月 31 日	(82,650.00)	(21,354.18)	(104,004.18)
本年计提	(325,535.75)	(15,934.41)	(341,470.16)
2019 年 12 月 31 日	<u>(408,185.75)</u>	<u>(37,288.59)</u>	<u>(445,474.34)</u>
账面价值			
2019 年 12 月 31 日	<u>4,002,989.98</u>	<u>66,352.50</u>	<u>4,069,342.48</u>
2018 年 12 月 31 日	<u>207,350.00</u>	<u>64,145.32</u>	<u>271,495.32</u>
	专用设备	办公及电子设备	合计
原价			
2019 年 12 月 31 日	4,411,175.73	103,641.09	4,514,816.82
本年增加	1,947,915.34	43,185.84	1,991,101.18
2020 年 12 月 31 日	<u>6,359,091.07</u>	<u>146,826.93</u>	<u>6,505,918.00</u>
累计折旧			
2019 年 12 月 31 日	(408,185.75)	(37,288.59)	(445,474.34)
本年计提	(958,805.93)	(20,671.63)	(979,477.56)
2020 年 12 月 31 日	<u>(1,366,991.68)</u>	<u>(57,960.22)</u>	<u>(1,424,951.90)</u>
账面价值			
2020 年 12 月 31 日	<u>4,992,099.39</u>	<u>88,866.71</u>	<u>5,080,966.10</u>
2019 年 12 月 31 日	<u>4,002,989.98</u>	<u>66,352.50</u>	<u>4,069,342.48</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 固定资产(续)

	专用设备	办公及电子设备	合计
原价			
2020 年 12 月 31 日	6,359,091.07	146,826.93	6,505,918.00
本年增加	17,402,491.49	-	17,402,491.49
2021 年 12 月 31 日	<u>23,761,582.56</u>	<u>146,826.93</u>	<u>23,908,409.49</u>
累计折旧			
2020 年 12 月 31 日	(1,366,991.68)	(57,960.22)	(1,424,951.90)
本年计提	(2,598,240.16)	(20,842.35)	(2,619,082.51)
2021 年 12 月 31 日	<u>(3,965,231.84)</u>	<u>(78,802.57)</u>	<u>(4,044,034.41)</u>
账面价值			
2021 年 12 月 31 日	<u>19,796,350.72</u>	<u>68,024.36</u>	<u>19,864,375.08</u>
2020 年 12 月 31 日	<u>4,992,099.39</u>	<u>88,866.71</u>	<u>5,080,966.10</u>

2021 年度，固定资产计提的折旧金额为 2,619,082.51 元，其中，计入管理费用的金额为 20,842.35 元，计入研发费用的金额为 2,598,240.16 元。

2020 年度，固定资产计提的折旧金额为 979,477.56 元，其中，计入管理费用的金额为 20,671.63 元，计入研发费用的金额为 958,805.93 元。

2019 年度，固定资产计提的折旧金额为 341,470.16 元，其中，计入管理费用的金额为 15,934.41 元，计入研发费用的金额为 325,535.75 元；

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 在建工程

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程(a)	<u>1,870,754.68</u>	<u>3,875,985.24</u>	<u>4,766,289.35</u>

(a) 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
基地建设项目	1,870,754.68	-	1,870,754.68	693,396.21	-	693,396.21
实验室装修(1 号)	-	-	-	-	-	-
办公室装修	-	-	-	-	-	-
实验室装修(2 号)	-	-	-	1,801,855.08	-	1,801,855.08
实验室装修(3 号)	-	-	-	1,380,733.95	-	1,380,733.95
	<u>1,870,754.68</u>	<u>-</u>	<u>1,870,754.68</u>	<u>3,875,985.24</u>	<u>-</u>	<u>3,875,985.24</u>
				2019 年 12 月 31 日		
				账面余额	减值准备	账面价值
实验室装修(1 号)				3,579,704.39	-	3,579,704.39
办公室装修				1,186,584.96	-	1,186,584.96
实验室装修(2 号)				-	-	-
基地建设项目				-	-	-
实验室装修(3 号)				-	-	-
				<u>4,766,289.35</u>	<u>-</u>	<u>4,766,289.35</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2020年 12月31日	本年增加	本年转入 长期待摊费用	其他减少	2021年 12月31日	工程投入占 预算的比例	工程进度	资金来源
实验室装修(2号)	2,574,924.39	1,801,855.08	985,969.37	(2,787,824.45)	-	-	100.00%	100.00%	自筹
基地建设项目	509,590,000.00	693,396.21	1,177,358.47	-	-	1,870,754.68	0.37%	0.37%	自筹
实验室装修(3号)	5,661,790.89	1,380,733.95	4,514,297.05	(5,895,031.00)	-	-	100.00%	100.00%	自筹
实验室装修(4号)	192,660.56	-	303,715.76	(303,715.76)	-	-	100.00%	100.00%	自筹
	<u>518,019,375.84</u>	<u>3,875,985.24</u>	<u>6,981,340.65</u>	<u>(8,986,571.21)</u>	<u>-</u>	<u>1,870,754.68</u>			

工程名称	预算数	2019年 12月31日	本年增加	本年转入 长期待摊费用	其他减少	2020年 12月31日	工程投入占 预算的比例	工程进度	资金来源
实验室装修(1号)	3,636,535.97	3,579,704.39	56,831.58	(3,636,535.97)	-	-	100%	100%	自筹
办公室装修	1,243,109.22	1,186,584.96	56,524.26	(1,243,109.22)	-	-	100%	100%	自筹
实验室装修(2号)	2,293,577.98	-	1,801,855.08	-	-	1,801,855.08	79%	79%	自筹
基地建设项目	509,590,000.00	-	693,396.21	-	-	693,396.21	0%	0%	自筹
实验室装修(3号)	3,944,954.13	-	1,380,733.95	-	-	1,380,733.95	35%	35%	自筹
	<u>520,708,177.30</u>	<u>4,766,289.35</u>	<u>3,989,341.08</u>	<u>(4,879,645.19)</u>	<u>-</u>	<u>3,875,985.24</u>			

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动(续)

工程名称	预算数	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 长期待摊费用	其他 减少	2019 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程进度	资金来源
实验室装修(1 号)	3,636,535.97	-	3,579,704.39	-	-	3,579,704.39	98%	98%	自筹
办公室装修	1,243,109.22	-	1,186,584.96	-	-	1,186,584.96	95%	95%	自筹
	<u>4,879,645.19</u>	<u>-</u>	<u>4,766,289.35</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,766,289.35</u>			

于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团在建工程不存在减值情况。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 使用权资产

	房屋及建筑物
原价	
2020 年 12 月 31 日	—
会计政策变更	14,809,085.57
2021 年 1 月 1 日	14,809,085.57
本年增加	15,975,885.33
租赁变更	(26,746.62)
外币报表折算差额	(26,626.14)
2021 年 12 月 31 日	30,731,598.14
累计折旧	
2020 年 12 月 31 日	—
会计政策变更	-
2021 年 1 月 1 日	-
本年计提	(8,462,556.16)
租赁变更	6,934.31
外币报表折算差额	4,387.20
2021 年 12 月 31 日	(8,451,234.65)
账面价值	
2020 年 12 月 31 日	—
2021 年 12 月 31 日	22,280,363.49

(9) 无形资产

	软件使用权
原价	
2020 年 12 月 31 日	-
本年增加	136,908.49
2021 年 12 月 31 日	136,908.49
累计摊销	
2020 年 12 月 31 日	-
本年计提	(22,818.10)
2021 年 12 月 31 日	(22,818.10)
账面价值	
2021 年 12 月 31 日	114,090.39
2020 年 12 月 31 日	-

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 长期待摊费用

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	在建工程转入	本年摊销	2021 年 12 月 31 日
使用权资产改良	<u>3,225,644.73</u>	<u>-</u>	<u>8,986,571.21</u>	<u>(3,788,883.09)</u>	<u>8,423,332.85</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	在建工程转入	本年摊销	2020 年 12 月 31 日
租入固定资产改良	<u>-</u>	<u>68,523.03</u>	<u>4,879,645.19</u>	<u>(1,722,523.49)</u>	<u>3,225,644.73</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	在建工程转入	本年摊销	2019 年 12 月 31 日
租入固定资产改良	<u>649,242.27</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(649,242.27)</u>	<u>-</u>

(11) 递延所得税资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
递延所得税资产	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(a) 本集团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分析如下:

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	38,254,435.06	23,979,610.05	12,871,950.92
可抵扣亏损	<u>871,546,005.70</u>	<u>501,637,085.43</u>	<u>247,132,745.35</u>
	<u>909,800,440.76</u>	<u>525,616,695.48</u>	<u>260,004,696.27</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 递延所得税资产(续)

(b) 未确认的递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
2023 年	122,104.96	122,104.96	122,104.96
2024 年	229,197.10	229,197.10	229,197.10
2025 年	35,229,752.67	35,230,335.67	34,774,290.70
2026 年	63,335,100.07	61,972,396.59	61,972,396.59
2027 年	33,726,505.04	33,726,505.04	33,726,505.04
2028 年	71,938,965.33	71,938,965.33	71,938,965.33
2029 年	30,976,316.27	30,976,316.27	30,976,316.27
2030 年	135,351,667.48	135,351,667.48	-
2031 年	218,434,402.02	-	-
2031 年以后	282,201,994.76	132,089,596.99	13,744,271.42
	<u>871,546,005.70</u>	<u>501,637,085.43</u>	<u>247,484,047.41</u>

(12) 其他非流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	5,255,011.10	5,277,255.42	1,447,278.72
预付设备款	768,500.00	774,000.00	-
	<u>6,023,511.10</u>	<u>6,051,255.42</u>	<u>1,447,278.72</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 资产减值及损失准备

(a) 信用损失准备

	2018 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2019 年 1 月 1 日	本年 增加	本年减少		2019 年 12 月 31 日
					转回	转销	
其他应收款坏账准备	—	57,157.01	57,157.01	24,329.55	-	-	81,486.56
	2019 年 12 月 31 日		本年 增加	本年减少			2020 年 12 月 31 日
				转回	转销		
其他应收款坏账准备	81,486.56	-	-	(40,977.33)	-	-	40,509.23
	2020 年 12 月 31 日	本年 增加	本年减少		外币报表 折算差异		2021 年 12 月 31 日
			转回	转销			
其他应收款坏账准备	40,509.23	46,211.37	-	-	(14.36)	-	86,706.24

(14) 应付账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付委托临床试验服务款	33,890,250.28	13,681,927.38	10,321,966.46
应付委托临床前试验服务款	16,097,856.11	11,018,815.30	7,951,012.23
应付材料款	14,231,781.70	5,866,190.05	42,258.40
	<u>64,219,888.08</u>	<u>30,566,932.73</u>	<u>18,315,237.09</u>

于 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团应付账款中无重大应付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的款项。

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，应付账款的账龄均在一年以内。

于 2020 年 12 月 31 日，应付账款的账龄均在一年以内。

于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 121,494.00 元，主要为应付委托临床前试验服务费，由于服务质量争议，该款项尚未进行最后清算。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 租赁负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
租赁负债	23,655,299.77	—	—
减：一年内到期的非流动负债	(8,711,669.67)	—	—
	<u>14,943,630.10</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团按新租赁准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁合同的未来最低应支付的租金分别为 385,740.00 元和 0.00 元，均为一年内支付。

(16) 应付职工薪酬

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	20,690,088.87	11,478,867.97	6,291,310.31
应付设定提存计划(b)	446,488.16	-	-
	<u>21,136,577.03</u>	<u>11,478,867.97</u>	<u>6,291,310.31</u>

(a) 短期薪酬

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	报表折算差异	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	11,478,867.97	76,584,729.77	(67,678,821.26)	(180,310.71)	20,204,465.77
职工福利费	-	158,801.05	(158,801.05)	-	-
社会保险费	-	2,859,938.14	(2,567,839.04)	-	292,099.10
其中：医疗保险费	-	2,795,427.70	(2,510,209.54)	-	285,218.16
工伤保险费	-	64,510.44	(57,629.50)	-	6,880.94
住房公积金	-	1,927,075.00	(1,733,551.00)	-	193,524.00
工会经费和职工教育经费	-	24,793.17	(24,793.17)	-	-
	<u>11,478,867.97</u>	<u>81,555,337.13</u>	<u>(72,163,805.52)</u>	<u>(180,310.71)</u>	<u>20,690,088.87</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬(续)

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	报表折算差异	2020 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	6,291,310.31	41,347,805.71	(35,762,305.25)	(397,942.80)	11,478,867.97
职工福利费	-	230,991.27	(230,991.27)	-	-
社会保险费	-	788,751.94	(788,751.94)	-	-
其中：医疗保险费	-	730,166.14	(730,166.14)	-	-
工伤保险费	-	2,954.00	(2,954.00)	-	-
生育保险费	-	55,631.80	(55,631.80)	-	-
住房公积金	-	645,035.00	(645,035.00)	-	-
工会经费和职工教育经费	-	47,166.93	(47,166.93)	-	-
	6,291,310.31	43,059,750.85	(37,474,250.39)	(397,942.80)	11,478,867.97
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	报表折算差异	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	6,006,442.42	24,029,306.21	(23,832,621.30)	88,182.98	6,291,310.31
职工福利费	-	380,285.49	(380,285.49)	-	-
社会保险费	-	570,665.20	(570,665.20)	-	-
其中：医疗保险费	-	505,511.70	(505,511.70)	-	-
工伤保险费	-	11,941.30	(11,941.30)	-	-
生育保险费	-	53,212.20	(53,212.20)	-	-
住房公积金	-	369,816.00	(369,816.00)	-	-
工会经费和职工教育经费	-	102,850.21	(102,850.21)	-	-
	6,006,442.42	25,452,923.11	(25,256,238.20)	88,182.98	6,291,310.31

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	4,070,470.58	(3,637,512.38)	432,958.20
失业保险费	-	127,595.93	(114,065.97)	13,529.96
	-	<u>4,198,066.51</u>	<u>(3,751,578.35)</u>	<u>446,488.16</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	295,443.70	(295,443.70)	-
失业保险费	-	8,905.60	(8,905.60)	-
	-	<u>304,349.30</u>	<u>(304,349.30)</u>	<u>-</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	921,444.20	(921,444.20)	-
失业保险费	-	26,606.20	(26,606.20)	-
	-	<u>948,050.40</u>	<u>(948,050.40)</u>	<u>-</u>

(17) 应交税费

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应交个人所得税	12,504.64	12,504.93	55,454.98
未交增值税	8,985.95	-	-
应交城市维护建设税	314.51	-	-
应交教育费附加	224.65	-	-
	<u>22,029.75</u>	<u>12,504.93</u>	<u>55,454.98</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付专业服务费	1,910,312.33	850,000.00	-
应付装修及设备款	1,785,365.00	1,505,000.00	-
应付员工报销款	864,545.74	435,755.30	368,613.82
应付关联方款项(附注八(5))	-	627,213.13	30,488,990.39
应付房租	-	285,523.55	-
其他	203,415.28	127,144.40	280,554.49
	<u>4,763,638.35</u>	<u>3,830,636.38</u>	<u>31,138,158.70</u>

于 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团其他应付款中重大应付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的款项参见附注八(3)。

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的其他应付款。

于 2020 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的其他应付款。

于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款 14,520,823.36 元，主要为应付关联方款项，由于未达到付款节点，该款项尚未结清。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 递延收益

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助(a)	<u>800,000.00</u>	<u>400,000.00</u>	<u>-</u>	<u>1,200,000.00</u>	收到政府补助
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助(a)	<u>800,000.00</u>	<u>2,261,000.00</u>	<u>(2,261,000.00)</u>	<u>800,000.00</u>	收到政府补助
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助(a)	<u>-</u>	<u>2,006,200.00</u>	<u>(1,206,200.00)</u>	<u>800,000.00</u>	收到政府补助

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 递延收益(续)

(a) 政府补助

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
上海市科学委员会的科技发展基金专项经费补贴	800,000.00	400,000.00	-	1,200,000.00	与收益相关
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
上海市科学委员会的科技发展基金专项经费补贴	800,000.00	-	-	800,000.00	与收益相关
浦东新区科技和经济委员会专项立项补助	-	1,000,000.00	(1,000,000.00)	-	与收益相关
浦东科技发展基金研发费补助	-	500,000.00	(500,000.00)	-	与收益相关
张江科学城海外专利补贴	-	300,000.00	(300,000.00)	-	与收益相关
张江科学城股权投资资助	-	261,000.00	(261,000.00)	-	与收益相关
科技创新补贴	-	200,000.00	(200,000.00)	-	与收益相关
	800,000.00	2,261,000.00	(2,261,000.00)	800,000.00	

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 递延收益(续)

(a) 政府补助(续)

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
上海市科学技术委员会的科技发展基金专项经费补贴	-	800,000.00	-	800,000.00	收益相关
浦东科技发展基金研发费补助	-	500,000.00	(500,000.00)	-	收益相关
科技创新补贴	-	200,000.00	(200,000.00)	-	收益相关
张江创新创业补贴	-	306,200.00	(306,200.00)	-	收益相关
张江科学城海外专利补贴	-	200,000.00	(200,000.00)	-	收益相关
	-	<u>2,006,200.00</u>	<u>(1,206,200.00)</u>	<u>800,000.00</u>	

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 股本/实收资本

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动				2021 年 12 月 31 日
		股东投入资本	整体变为股份有限公司(a)	其他	小计	
股本	<u>460,000,000.00</u>	-	-	-	-	<u>460,000,000.00</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增减变动				2020 年 12 月 31 日
		股东投入资本	整体变为股份有限公司(a)	其他	小计	
股本/实收资本	<u>107,628,458.00</u>	<u>92,238,941.00</u>	<u>260,132,601.00</u>	-	<u>352,371,542.00</u>	<u>460,000,000.00</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增减变动				2019 年 12 月 31 日
		股东投入资本	整体变为股份有限公司	其他	小计	
实收资本	<u>58,485,558.00</u>	<u>49,142,900.00</u>	-	-	<u>49,142,900.00</u>	<u>107,628,458.00</u>

(a) 于 2020 年 11 月 28 日，本公司根据股东大会决议整体变更为“益方生物科技(上海)股份有限公司”。本公司经审计的截止 2020 年 10 月 31 日账面净资产 950,096,298.01 元，包括股本 199,867,399.00 元，资本公积 996,285,675.73 元，累计亏损 246,056,776.72 元。其中 460,000,000.00 元折合为股本，每股面值人民币 1 元，剩余净资产合计 490,096,298.01 元结转至本公司的资本公积中。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 资本公积

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价				
股东投入(a)	1,224,579,796.04	-	-	1,224,579,796.04
同一控制下企业合 并(附注五)	(707,950.00)	-	-	(707,950.00)
其他资本公积—				
股份支付(附注六)	924,098,947.39	33,395,011.95	-	957,493,959.34
债务豁免(附注八 (4)(f))	97,906,154.83	-	-	97,906,154.83
整体变更为股份制 有限公司	(506,189,377.72)	-	-	(506,189,377.72)
	<u>1,739,687,570.54</u>	<u>33,395,011.95</u>	<u>-</u>	<u>1,773,082,582.49</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价				
股东投入(a)	62,762,426.51	1,161,817,369.53	-	1,224,579,796.04
同一控制下企业合 并(附注五)	-	-	(707,950.00)	(707,950.00)
其他资本公积—				
股份支付(附注六)	104,461,456.53	819,637,490.86	-	924,098,947.39
债务豁免(附注八 (4)(f))	95,804,952.95	2,101,201.88	-	97,906,154.83
整体变更为股份制 有限公司(附注 四(20))	-	-	(506,189,377.72)	(506,189,377.72)
	<u>263,028,835.99</u>	<u>1,983,556,062.27</u>	<u>(506,897,327.72)</u>	<u>1,739,687,570.54</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
股本溢价(a)	62,076,566.51	685,860.00	-	62,762,426.51
其他资本公积—				
股份支付(附注六)	73,831,591.18	30,629,865.35	-	104,461,456.53
债务豁免(附注八 (4)(f))	38,467,548.40	57,337,404.55	-	95,804,952.95
	<u>174,375,706.09</u>	<u>88,653,129.90</u>	<u>-</u>	<u>263,028,835.99</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 资本公积(续)

- (a) 2020 年度股东增资溢价部分计入资本公积 1,177,149,539.40 元，扣除支付的股权融资费用 15,332,169.87 元，共计 1,161,817,369.53 元计入资本公积。

其中 InventisBio Inc 对 InventisBio LLC 增资共计 34,400,000.00 美元，折合人民币 241,460,637.00 元全部计入资本公积。

2019 年度股本溢价系 InventisBio Inc 对 InventisBio LLC 增资共计 100,000.00 美元，折合人民币 685,860.00 元全部计入资本公积。

(22) 累计亏损

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
年初累计亏损	(1,179,350,070.85)	(371,958,051.33)	(276,972,183.75)
加：本年归属于母公司股东的净亏损	(357,911,474.59)	(1,053,448,796.24)	(94,985,867.58)
减：变更为股份有限公司(附注四(20))	-	246,056,776.72	-
年末累计亏损	<u>(1,537,261,545.44)</u>	<u>(1,179,350,070.85)</u>	<u>(371,958,051.33)</u>

(23) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
主营业务收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>55,300,000.00</u>
	2021 年度	2020 年度	2019 年度
主营业务成本	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,807,097.49</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
专利及专用技术转让收入(i)	-	-	-	-
			2019 年度	
			主营业务收入	主营业务成本
专利及专用技术转让收入(i)			55,300,000.00	7,807,097.49

- (i) 于 2018 年 12 月 27 日，本公司与贝达药业股份有限公司订立专利及专用技术转让合同。本公司于 2019 年完成合同中关于 D-0316 项目合作区域内专利及专用技术转让履约义务，确认了相应技术转让收入 55,300,000.00 元。

(24) 税金及附加

	2021 年度	2020 年度	2019 年度	计缴标准
印花税	47,231.32	268,747.70	81,841.60	合同约定购销/投资金额的 0.3%、0.5%
城市维护建设税	314.51	-	-	
教育费附加	224.65	-	-	
其他	-	-	42.95	
	<u>47,770.48</u>	<u>268,747.70</u>	<u>81,884.55</u>	

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 管理费用

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
股权激励费用	15,335,129.49	2,152,295.12	548,847.44
专业服务费	11,383,004.03	6,898,944.13	972,845.28
职工薪酬费用	11,259,838.35	4,862,803.29	4,177,446.25
办公费	3,517,500.30	1,999,657.82	965,790.88
折旧与摊销费用	1,877,918.20	414,437.69	665,176.63
业务招待费	1,596,834.43	644,734.61	451,394.25
差旅费	1,312,658.36	629,261.55	1,795,688.59
交通费	557,758.23	267,228.60	192,688.93
租赁费	484,465.02	2,559,362.18	1,171,781.91
其他	386,564.32	572,425.49	57,082.83
	<u>47,711,670.73</u>	<u>21,001,150.48</u>	<u>10,998,742.99</u>

(26) 研发费用

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
临床试验费	113,044,509.01	83,691,602.16	37,135,069.84
职工薪酬费用	74,493,565.29	38,501,296.86	22,223,527.26
临床前试验费	54,102,558.87	44,414,649.45	27,291,619.30
材料费用	33,974,781.79	14,859,583.42	11,586,017.06
股权激励费用	18,059,882.46	817,485,195.74	30,081,017.91
折旧与摊销费用	13,015,421.66	2,287,563.36	325,535.80
专利费用	4,507,939.51	2,323,494.69	1,558,570.56
租赁费	904,932.13	2,692,884.08	1,153,497.91
其他	2,933,749.31	1,663,472.89	1,237,916.16
	<u>315,037,340.03</u>	<u>1,007,919,742.65</u>	<u>132,592,771.80</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 财务收入/(费用) - 净额

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
利息收入	12,763,863.85	555,091.58	144,612.02
汇兑(损失)/收益-净额	(11,327,080.38)	(27,372,086.34)	(344,959.10)
租赁负债利息支出	(1,191,266.82)	—	—
其他	(167,415.92)	(123,470.69)	(46,200.13)
	<u>78,100.73</u>	<u>(26,940,465.45)</u>	<u>(246,547.21)</u>

(28) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
临床试验费	113,044,509.01	83,691,602.16	41,670,476.62
职工薪酬费用	85,753,403.64	43,364,100.15	26,400,973.51
临床前试验费	54,102,558.87	44,414,649.45	29,928,059.17
股权激励费用	33,395,011.95	819,637,490.86	30,629,865.35
材料费用	33,974,781.79	14,859,583.42	12,221,267.91
折旧与摊销费用	14,893,339.86	2,702,001.05	990,712.43
专业服务费	11,383,004.03	6,898,944.13	972,845.28
专利费用	4,507,939.51	2,323,494.69	1,558,570.56
办公费	3,517,500.30	1,999,657.82	965,790.88
差旅费	1,312,658.36	629,261.55	1,795,688.59
租赁费	1,389,397.15	5,252,246.26	2,325,279.82
其他费用	5,474,906.29	3,147,861.59	1,939,082.16
	<u>362,749,010.76</u>	<u>1,028,920,893.13</u>	<u>151,398,612.28</u>

如附注二(22)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2021 年度的金额为 1,389,397.15 元。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 资产处置收益

	2021 年度	2020 年度	2019 年度	计入 2021 年度 非经常性损益的 金额
租赁变更利得	<u>264.86</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>264.86</u>

(30) 信用减值(损失)/损失转回

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
其他应收款坏账(损失)/损失转回	<u>(46,211.37)</u>	<u>40,977.33</u>	<u>(24,329.55)</u>

(31) 其他收益

	2021 年度	2020 年度	2019 年度	与资产相关/ 与收益相关
政府补助				
— 张江科学城股权投资资助	4,000,000.00	261,000.00	-	与收益相关
— 张江科学城海外专利补贴	300,000.00	300,000.00	200,000.00	与收益相关
— 张江创新创业补贴	250,000.00	-	306,200.00	与收益相关
— 中小企业发展专项资 金上市改制费用补贴	250,000.00	-	-	与收益相关
— 浦东新区科技和经济委员会 专项立项补助	-	1,000,000.00	-	与收益相关
— 浦东科技发展基金研发费补助	-	500,000.00	500,000.00	与收益相关
— 科技创新补贴	-	200,000.00	200,000.00	与收益相关
个税返还	40,052.43	31,477.38	15,722.94	—
其他	13,100.00	12,720.00	-	—
	<u>4,853,152.43</u>	<u>2,305,197.38</u>	<u>1,221,922.94</u>	

(32) 投资收益

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
理财产品收益	-	115,846.11	124,349.04
债权投资持有期间取得的利息收入	-	48,214.22	-
	<u>-</u>	<u>164,060.33</u>	<u>124,349.04</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 公允价值变动收益

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 —	-		
非保本浮动收益银行理财产品	-	171,075.00	119,234.03

(34) 所得税费用

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
当期所得税	-	-	-
递延所得税	-	-	-

(a) 将基于合并利润表的亏损总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
亏损总额	(357,911,474.59)	(1,053,448,796.24)	(94,985,867.58)
按适用税率计算的所得税	(82,988,132.86)	(226,216,813.13)	(20,265,465.58)
优惠税率的影响	19,394,366.15	12,435,711.53	-
不得扣除的成本、费用和损失	5,660,051.40	171,573,888.93	16,060,314.59
研发费用加计扣除	(9,403,043.52)	(4,821,313.38)	(7,149,402.47)
未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异变动	2,422,604.21	1,759,246.32	724,177.41
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	64,914,008.87	45,269,279.73	10,630,376.05
以前年度汇算清缴差异	145.75	-	-
所得税费用	-	-	-

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 每股亏损

(a) 基本每股亏损

如附注一所述，于 2020 年 12 月 10 日，益方生物有限整体变更为“益方生物科技(上海)股份有限公司”，股本为 460,000,000.00 元，每股面值 1 元，股本总数为 460,000,000 股。于 2020 年 12 月 31 日，基本每股收益视同上述 460,000,000 股普通股自 2020 年 1 月 1 日即已发行的基础上计算所得。

	2021 年度
归属于母公司普通股股东的合并净亏损	(357,911,474.59)
本公司发行在外普通股的加权平均数	460,000,000.00
基本每股亏损	<u>(0.78)</u>
其中：	
— 持续经营基本每股亏损：	(0.78)
— 终止经营基本每股亏损：	-
	2020 年度
归属于母公司普通股股东的合并净亏损	(1,053,448,796.24)
本公司发行在外普通股的加权平均数	460,000,000.00
基本每股亏损	<u>(2.29)</u>
其中：	
— 持续经营基本每股亏损：	(2.29)
— 终止经营基本每股亏损：	-

(b) 稀释每股亏损

稀释每股亏损以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于本公司普通股股东的合并净亏损除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。2020 年度及 2021 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
收到的利息收入	12,763,863.85	555,091.58	144,612.02
收到的政府补贴	5,253,152.43	2,305,197.38	2,021,922.94
收到的代付款	1,993,386.05	2,745,655.06	-
	<u>20,010,402.33</u>	<u>5,605,944.02</u>	<u>2,166,534.96</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
专业服务费	10,306,701.16	6,898,944.13	972,845.28
办公费	3,517,500.30	1,999,657.82	965,790.88
支付的代付款	3,168,172.68	-	3,227,131.04
租赁费	2,302,133.83	4,966,722.71	2,325,279.82
业务招待费	1,596,834.43	644,734.61	451,394.25
差旅费	1,312,658.36	629,261.55	1,043,511.47
交通费	557,758.23	267,228.60	192,688.93
其他	3,113,400.57	2,288,556.78	664,621.65
	<u>25,875,159.56</u>	<u>17,695,106.20</u>	<u>9,843,263.32</u>

(c) 收到其他与投资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
到期收回理财产品	-	113,416,155.14	59,824,349.04
收回关联方资金拆借款	-	7,591,676.25	-
	<u>-</u>	<u>121,007,831.39</u>	<u>59,824,349.04</u>

(d) 支付其他与投资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
购买理财产品	-	103,910,000.00	68,800,000.00
支付关联方资金拆借款	-	7,769,339.71	-
	<u>-</u>	<u>111,679,339.71</u>	<u>68,800,000.00</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 现金流量表项目注释(续)

(e) 收到其他与筹资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
收到关联方资金拆入款	-	<u>29,521,728.00</u>	<u>14,845,521.80</u>

(f) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
偿还租赁负债及押金支付的金额	9,225,242.13	-	-
发行服务费	6,685,303.43	2,389,883.01	-
偿还关联方资金拆入款	-	59,470,434.95	-
股权融资费	-	15,332,169.87	-
同一控制下合并子公司支付的款项	-	707,950.00	-
	<u>15,910,545.56</u>	<u>77,900,437.83</u>	<u>-</u>

2021 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 11,527,375.96 元，除上述计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

(37) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净亏损调节为经营活动现金流量

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
净亏损	(357,911,474.59)	(1,053,448,796.24)	(94,985,867.58)
加/减：信用减值损失/(损失转回)	46,211.37	(40,977.33)	24,329.55
固定资产折旧	2,619,082.51	979,477.56	341,470.16
长期待摊费用摊销	3,788,883.09	1,722,523.49	649,242.27
使用权资产折旧	8,462,556.16	-	-
无形资产和其他资产摊销	22,818.10	-	-
租赁变更利得	(264.86)	—	—
公允价值变动收益	-	(171,075.00)	(119,234.03)
财务费用/(收入)	12,284,452.13	19,226,644.81	(299,526.87)
投资收益	-	(164,060.33)	(124,349.04)
经营性应收项目的(增加)/减少	(958,844.22)	(1,496,924.17)	(3,818,544.63)
经营性应付项目的增加/(减少)	46,185,543.41	14,429,558.47	(11,174,778.78)
债务豁免	-	2,101,201.88	57,337,404.55
股份支付费用	33,395,011.95	819,637,490.86	30,629,865.35
经营活动使用的现金流量净额	<u>(252,066,024.95)</u>	<u>(197,224,936.00)</u>	<u>(21,539,989.05)</u>

2019 年度、2020 年度及 2021 年度，本集团无不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 现金流量表补充资料(续)

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
现金的年末余额	724,250,312.28	1,031,926,198.11	27,557,425.80
减：现金的年初余额	<u>(1,031,926,198.11)</u>	<u>(27,557,425.80)</u>	<u>(2,358,785.73)</u>
现金净(减少)/增加额	<u>(307,675,885.83)</u>	<u>1,004,368,772.31</u>	<u>25,198,640.07</u>

(c) 现金及现金等价物

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
货币资金(附注四(1))	724,250,312.28	1,031,926,198.11	27,557,425.80
减：受到限制的其他货币资金	-	-	-
年末现金及现金等价物余额	<u>724,250,312.28</u>	<u>1,031,926,198.11</u>	<u>27,557,425.80</u>

(38) 外币货币性项目

	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金— 美元	54,663,950.60	6.3757	<u>348,520,949.84</u>
应付账款— 美元	4,923,819.90	6.3757	<u>31,392,798.53</u>
其他应付款— 美元	56,467.96	6.3757	<u>360,022.77</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 外币货币性项目(续)

	2020 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金— 美元	98,783,425.19	6.5249	<u>644,551,971.02</u>
应付账款— 美元	1,625,248.26	6.5249	<u>10,604,582.37</u>
其他应付款— 美元	13,134.54	6.5249	<u>85,701.56</u>
	2019 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金— 美元	3,775,417.73	6.9762	<u>26,338,069.17</u>
应付账款— 美元	299,123.50	6.9762	<u>2,086,745.36</u>
其他应付款— 美元	4,346,549.96	6.9762	<u>30,322,401.83</u>

上述外币货币性项目中的外币是指除人民币之外的所有货币。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更

(1) 同一控制下的企业合并

(a) 2020 年度发生的同一控制下的企业合并

于 2020 年 6 月 30 日，本公司之子公司 InventisBio US LLC 以 100,000.00 美元的对价向 InventisBio Inc 购买其持有的 InventisBio LLC 100%的股权。本次交易的合并日确定为 2020 年 6 月 30 日，InventisBio US LLC 与 InventisBio LLC 于本次股权转让前后股东未发生变化，因此，形成同一控制下企业合并。

被合并方	2021 年 1 月 1 日至合并日被合并方的收入	2021 年 1 月 1 日至合并日被合并方的净亏损	2020 年 1 月 1 日至合并日被合并方的收入	2020 年 1 月 1 日至合并日被合并方的净亏损	2019 年度被合并方收入	2019 年度被合并方的净亏损
InventisBio LLC	-	-	-	50,838,787.49	-	87,025,032.91
	2021 年 1 月 1 日至合并日被合并方的经营活动现金流量	2021 年 1 月 1 日至合并日被合并方现金流量净额	2020 年 1 月 1 日至合并日被合并方的经营活动现金流量	2020 年 1 月 1 日至合并日被合并方现金流量净额	2019 年度被合并方的经营活动现金流量	2019 年度被合并方现金流量净额
InventisBio LLC	-	-	(56,993,356.51)	115,398,979.49	(14,118,029.48)	1,497,988.68

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 同一控制下的企业合并(续)

(b) 合并成本列示如下：

合并成本 —

支付的现金	<u>707,950.00</u>
-------	-------------------

(c) 被合并方于合并日的资产、负债账面价值列示如下：

	合并日 账面价值	2019 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	116,919,149.63	1,497,988.68
其他应收款	1,670,338.58	-
预付款项	-	1,331,386.84
减：应付账款	(990,846.82)	(2,086,745.36)
应付职工薪酬	-	(3,786,437.19)
其他应付款	(942.71)	(16,370,001.83)
取得的净资产	<u>117,597,698.68</u>	<u>(19,413,808.86)</u>

(2) 其他原因的合并范围变动

本集团于 2020 年 5 月 26 日以现金 1,000,000.00 元出资设立了全资子公司 InventisBio US LLC。

本集团于 2020 年 8 月 28 日以现金 5,000,000.00 元出资设立了全资子公司益发生物科技(北京)有限公司。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 股份支付

(1) 股票期权计划

(a) 概述

于 2017 年度至 2020 年度，经董事会批准，本集团依据《员工期权计划》向本集团员工发放了一定数量的股票期权，并要求满足服务期条件。

股票期权的等待期是与期权持有者约定的自授予日起期权持有者需要提供服务以使股票期权可行权的期限。本集团授予期权持有者股票期权的等待期不超过 4 年。具体如下：

2017 年度至 2020 年度各批次期权计划授予情况如下：

于 2017 年 11 月 30 日，本公司的母公司益方香港之母公司 InventisBio Inc 以每股 0.13 美元的行权价格向员工授予 3,245,319 份股票期权，约定从员工期权计划授权行权起始日起的第一年起行权 25%，剩余的期权将于剩余 36 个月内等额兑现。

于 2018 年 4 月 13 日，本公司的母公司益方香港之母公司 InventisBio Inc 以每股 0.13 美元的行权价格向员工授予 604,858 份股票期权，约定从员工期权计划约定的授权行权起始日起的第一年起行权 25%，剩余的期权将于剩余 36 个月内等额兑现。

于 2018 年 6 月 14 日，本公司的母公司益方香港之母公司 InventisBio Inc 以每股 0.13 美元的行权价格向员工授予 101,728 份股票期权，约定从员工期权计划约定的授权行权起始日起的第一年起行权 25%，剩余的期权将于剩余 36 个月内等额兑现。

于 2018 年 9 月 18 日，本公司的母公司益方香港之母公司 InventisBio Inc 以每股 0.13 美元的行权价格向员工授予 655,208 份股票期权，约定从员工期权计划约定的授权行权起始日起的第一年起行权 25%，剩余的期权将于剩余 36 个月内等额兑现。

于 2019 年 6 月 25 日，本公司的母公司益方香港之母公司 InventisBio Inc 以每股 0.39 美元的行权价格向员工授予 2,988,997 份股票期权，约定从员工期权计划约定的授权行权起始日起的第一年起行权 25%，剩余的期权将于剩余 36 个月内等额兑现。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 股份支付(续)

(1) 股票期权计划(续)

(a) 概述(续)

于 2020 年 3 月 18 日，本公司的母公司益方香港之母公司 InventisBio Inc 以每股 0.39 美元的行权价格向员工授予 70,000 份股票期权，约定从员工期权计划约定的授权行权起始日起的第一年起行权 25%，剩余的期权将于剩余 36 个月内等额兑现。

于 2020 年 6 月 29 日，本公司的母公司益方香港之母公司 InventisBio Inc 以 0.41 美元的行权价格向员工授予 17,289,158 份股票期权，约定从员工期权计划约定的授权行权起始日起的第一年起行权 25%，剩余的期权将于剩余 36 个月内等额兑现。

于 2020 年 7 月 23 日，本公司的母公司益方香港之母公司 InventisBio Inc 以 0.41 美元的行权价格向员工授予 2,563,288 份股票期权，约定从员工期权计划约定的授权行权起始日起的第一年起行权 25%，剩余的期权将于剩余 36 个月内等额兑现。

于 2020 年 7 月 30 日，经董事会批准，4 名员工加速行权历史期内授予的所有股票期权合计 26,668,065 份，并同时取消其员工历史未行使的全部股票期权合计 827,491 份。

于 2019 年 12 月及 2020 年 1 月，本集团各有 1 名员工离职，其被授予的股票期权合计 23,000 股，于离职之日起失效。

(b) 股票期权份额变动表

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
年初已授予份数	-	7,583,110	4,607,113
本年授予份数	-	19,922,446	2,988,997
本年失效份数	-	(837,491)	(13,000)
本年行权份数	-	(26,668,065)	-
年末已授予份数	-	-	7,583,110

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 股份支付(续)

(1) 股票期权计划(续)

(b) 股票期权份额变动表(续)

股份支付确认的费用金额如下：

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
研发费用	-	815,923,562.24	30,081,017.91
管理费用	-	867,216.06	548,847.44
	-	<u>816,790,778.30</u>	<u>30,629,865.35</u>

(c) 股份支付认股权份额公允价值的确定方法

本公司采用收益法及参考外部融资价格的方法对本公司股东的全部权益进行评估。股份支付的公允价值按照二叉树模型进行估计，于报告期内期权二叉树模型中采用的关键参数如下：

	2020 年度	2019 年度
股价预计波动率	56%, 58%, 58%	56%
无风险利率	1.18%, 0.64%, 0.59%	2.00%
股票期权有效期	10	10
预计股息率	0%	0%

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 股份支付(续)

(2) 限制性股票计划

(a) 概述

于 2020 年度，经董事会批准，本集团依据《员工持股计划》向本集团员工发放了一定数量的限制性股票，并要求满足服务期条件。2020 年度及 2021 限制性股票计划授予情况如下：

上海益喜及上海益穆(合称“境内员工持股平台”)分别于 2020 年 7 月 16 日根据《中华人民共和国合伙企业法》在中国上海注册成立，为本公司以权益结算的股份支付下的境内员工持股平台。YAOLIN WANG LLC 于 2020 年 5 月 26 日在美国注册成立，为本公司以权益结算的股份支付下的境外员工持股平台(简称“境外员工持股平台”)。

于 2020 年 11 月 23 日，50 名合格员工根据员工持股计划被授予境内员工持股平台持有的本公司股份(以下简称“第一次股份支付”)。其中 38 名合格员工被授予上海益喜持有的本公司 7,579,081 股股份，15 名合格员工被授予上海益穆持有的本公司 5,186,650 股股份。其中 40%可于本公司上市日满 36 个月且该等员工专项考评结果合格后解锁行权，其中 30%可于本公司上市日满 36 个月起 12 个月且该等员工专项考评结果合格后解锁行权，其中 30%可于本公司上市日满 36 个月起 24 个月且该等员工专项考评结果合格后解锁行权。

于 2021 年 2 月 28 日，9 名合格员工根据员工持股计划被授予境外员工持股平台持有的本公司 3,548,953 股股份(以下简称“第二次股份支付”)，其中 40%可于本公司上市日满 36 个月且该等员工专项考评结果合格后解锁行权，其中 30%可于本公司上市日满 36 个月起 12 个月且该等员工专项考评结果合格后解锁行权，其中 30%可于本公司上市日满 36 个月起 24 个月且该等员工专项考评结果合格后解锁行权。

2021 年度，境内员工持股平台共 9 名员工离职；该 9 名员工持有的 326,817 股股份以原始出资价格转让给平台其他员工。

本集团采用最近的外部融资价格或未来现金流折现的方法估计公司的整体价值后确定本公司股权的公允价值。于授予日本公司的股权价值参考为 10.87 元/股，根据授予日公允价值计算得出第一次股份支付的公允价值约为人民币 1.3 亿元；第二次股份支付的公允价值约为人民币 3,700 万元，该等员工持股计划对应的股份支付费用将在对应的等待期内计入本集团损益。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 股份支付(续)

(2) 限制性股票计划(续)

(b) 限制性股票份额变动情况表

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
年初已授予份数	12,765,731	-	-
本年授予份数	3,875,770	12,765,731	-
本年失效份数	(326,817)	-	-
本年行权份数	-	-	-
年末已授予份数	<u>16,314,684</u>	<u>12,765,731</u>	<u>-</u>

股份支付确认的费用金额如下：

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
研发费用	18,059,882.46	1,561,633.50	-
管理费用	15,335,129.49	1,285,079.06	-
	<u>33,395,011.95</u>	<u>2,846,712.56</u>	<u>-</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
InventisBio US LLC(i)	美国	美国	控股公司 生物工程药物的研发，自有研发成果的转	100%	-	新设
InventisBio LLC	美国	美国	让，并提供相关技术咨询业务	-	100%	同一控制下 企业合并
益发生物科技(北京)有限公司(ii)	北京	北京	科技推广和应用服务业	100%	-	新设

(i)本公司于 2020 年 5 月 26 日以现金 1,000,000.00 元出资设立了全资子公司 InventisBio US LLC。

(ii)本公司于 2020 年 8 月 28 日以现金 5,000,000.00 元出资设立了全资子公司益发生物科技(北京)有限公司。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
益方香港	香港	投资

本公司的最终控制方为王耀林、代星及江岳恒组成的一致行动人。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
益方香港	港币 10,000.00	-	-	10,000.00
益方香港	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
益方香港	港币 10,000.00	-	-	港币 10,000.00
益方香港	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
益方香港	港币 10,000.00	-	-	港币 10,000.00

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(1) 母公司情况(续)

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
益方香港	<u>23.9848%</u>	<u>23.9848%</u>	<u>23.9848%</u>	<u>23.9848%</u>
			2019 年 12 月 31 日	
			持股比例	表决权比例
益方香港			<u>100%</u>	<u>100%</u>

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注七。

(3) 其他关联方情况

	与本集团的关系
InventisBio Inc	2020 年 7 月 26 日之前为 本公司最终控股公司 2020 年 7 月 26 日之后为 王耀林控制的其他企业 持有本公司 5%以上表决权 的股东控制的公司
雅本化学股份有限公司 (以下简称“雅本化学”) 礼进生物医药科技(上海)有限公司 (以下简称“礼进生物”)	间接持有本公司 5%以上股份 的个人担任董事的公司

(4) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2021 年度	2020 年度	2019 年度
雅本化学	接受服务	市场价格	<u>145,343.40</u>	<u>158,335.84</u>	<u>295,386.41</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(b) 租赁

本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度	2020 年度	2019 年度
雅本化学	房屋及建筑物	-	1,676,060.21	942,177.15

本集团作为承租方当期增加的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度	2020 年度	2019 年度
雅本化学	房屋及建筑物	6,242,018.58	—	—

本集团作为承租方当期承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度	2020 年度	2019 年度
雅本化学	房屋及建筑物	263,210.42	—	—

(c) 关联方资金拆借

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
借入 —			
益方香港(i)	-	-	-
InventisBio Inc(ii)	-	29,521,728.00	14,845,521.80
	-	29,521,728.00	14,845,521.80
	2021 年度	2020 年度	2019 年度
偿还 —			
益方香港(i)	-	14,111,199.81	-
InventisBio Inc(ii)	-	45,359,235.14	-
	-	59,470,434.95	-

- (i) 该款项系本公司自益方香港取得的 2,000,000.00 美元借款用于公司日常运营，该借款为无抵押担保的无息借款，偿还日期不晚于 2020 年 10 月 24 日。于 2020 年 6 月 28 日，本公司偿还了该笔借款。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(g) 关联方为本集团代付费用

		2021 年度	2020 年度	2019 年度
代付研发费用(i)	InventisBio Inc	-	15,853,060.69	57,337,404.55
代垫差旅费(ii)	益方香港	-	-	752,177.12
		<u>-</u>	<u>15,853,060.69</u>	<u>58,089,581.67</u>

- (i) 本集团之子公司 InventisBio LLC 与 InventisBio Inc 双方约定 2019 年度及 2020 年度由 InventisBio Inc 代本集团支付的研发费 57,337,404.55 元及 755,358.53 元，InventisBio LLC 均无需支付，相应的款项作为债务豁免计入资本公积。

2020 年度代付研发费用除上述 755,358.53 元被豁免外，剩余 15,097,702.16 元已于当年全额支付给 InventisBio Inc。

- (ii) 于 2020 年 1 月，益方香港豁免了以前年度为本集团之子公司 InventisBio LLC 代垫的款项共计 1,345,843.35 元，相应的款项作为债务豁免计入资本公积。

(h) 向关联方支付的股权转让款

		2021 年度	2020 年度	2019 年度
同一控制下企业合并子公司				
支付的股权转让款	InventisBio Inc	<u>-</u>	<u>707,950.00</u>	<u>-</u>

(5) 关联方余额

		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应收款	礼进生物	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>200,000.00</u>
应付账款	雅本化学	<u>27,216.00</u>	<u>124,320.00</u>	<u>31,872.00</u>
其他应付款	InventisBioInc	-	-	14,839,243.22
	益方香港	-	-	15,302,864.86
	雅本化学	-	627,213.13	346,882.31
		<u>-</u>	<u>627,213.13</u>	<u>30,488,990.39</u>
租赁负债	雅本化学	<u>4,623,748.30</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方承诺

租赁

		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一租入	雅本化学	-	2,845,377.97	4,386,383.03

九 或有事项

(1) 重大未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响

本集团无重大未决诉讼或仲裁。

(2) 为其他单位提供的债务担保形成的或有负债及其财务影响

本集团未向其他单位提供债务担保。

十 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

(a) 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	9,478,301.92	4,371,483.22	-

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	—	8,691,387.18	2,378,829.64
一到二年	—	7,493,963.99	1,851,893.64
二到三年	—	5,244,030.00	1,096,595.76
	—	21,429,381.17	5,327,319.04

十一 企业合并

见附注五。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及相关风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险)、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

截至 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产、外币金融负债和外币租赁负债折算成人民币的金额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日 美元	2020 年 12 月 31 日 美元	2019 年 12 月 31 日 美元
外币金融资产 — 货币资金	<u>278,919,083.29</u>	<u>532,724,911.88</u>	<u>24,840,080.49</u>
外币金融负债 — 应付账款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,952,400.00</u>

于 2021 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司持有各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 4%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净亏损 11,156,763.33 元；2020 年 12 月 31 日：增加或减少净亏损 21,308,996.48 元；2019 年 12 月 31 日：增加或减少净亏损约 435,507.22 元。

(2) 信用风险

于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及相关风险(续)

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2021年12月31日			合计
	一年以内	一到二年	二到五年	
应付账款	64,219,888.08	-	-	64,219,888.08
租赁负债	9,099,784.74	7,256,187.26	8,404,778.68	24,760,750.68
其他应付款	4,763,638.35	-	-	4,763,638.35
	<u>78,083,311.17</u>	<u>7,256,187.26</u>	<u>8,404,778.68</u>	<u>93,744,277.11</u>
	2020年12月31日			合计
	一年以内	一到二年	二到五年	
应付账款	30,566,932.73	-	-	30,566,932.73
其他应付款	3,830,636.38	-	-	3,830,636.38
	<u>34,397,569.11</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>34,397,569.11</u>
	2019年12月31日			合计
	一年以内	一到二年	二到五年	
应付账款	18,315,237.09	-	-	18,315,237.09
其他应付款	31,138,158.70	-	-	31,138,158.70
	<u>49,453,395.79</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>49,453,395.79</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2021 年 12 月 31 日，本公司无持续的以公允价值计量的金融资产。

于 2020 年 12 月 31 日，本公司无持续的以公允价值计量的金融资产。

于 2019 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第三层次
金融资产 —	
交易性金融资产	<u>9,219,234.03</u>

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。2019 年度、2020 年度及 2021 年度无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。截至 2019 年 12 月 31 日，本公司持有的第三层次金融资产为非保本浮动收益型理财产品，预期收益率为 3.38%。

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

上述第三层次资产和负债变动如下(续):

	2018 年 12 月 31 日	会计政 策变更	2019 年 1 月 1 日	购买	出售	当期利得总额 计入当期损益的利得或损失(a)	2019 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日 仍持有的资产计入当期损 益的未实现利得或损失的 变动—公允价值变动损益
金融资产								
交易性金融资产— 以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	—	-	-	68,800,000.00	(59,824,349.04)	243,583.07	9,219,234.03	119,234.03

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(a) 计入当期损益的利得或损失计入利润表中的投资收益及公允价值变动损益项目。

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收款项和应付款项等。

于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十四 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率比率监控资本。

于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团的资产负债比率列示如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>14.37%</u>	<u>4.42%</u>	<u>103.54%</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注

(1) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
子公司(a)	108,703,346.87	6,000,000.00	-
减：长期股权投资减值准备	-	-	-
	<u>108,703,346.87</u>	<u>6,000,000.00</u>	<u>-</u>

(a) 子公司	2020 年 12 月 31 日	本年增加	2021 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本期宣告 分派的现金股利
InventisBio US LLC (i) 益发生物科技(北京)有 限公司	1,000,000.00	102,703,346.87	103,703,346.87	-	-
	<u>5,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>6,000,000.00</u>	<u>102,703,346.87</u>	<u>108,703,346.87</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

子公司	2019 年 12 月 31 日	本年增加	2020 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本期宣告 分派的现金股利
InventisBio US LLC 益发生物科技(北京)有 限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-
	<u>-</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>6,000,000.00</u>	<u>6,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- (i) 于 2021 年 9 月 8 日，经本公司董事会批准，本公司计划向 InventisBio US LLC 追加投资 3,000 万美元。于 2021 年度，实际已投入 1,500 万美元。

(2) 投资收益

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
理财产品收益	<u>-</u>	<u>115,846.11</u>	<u>124,349.04</u>

益方生物科技(上海)股份有限公司

财务报表补充资料

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
计入当期损益的政府补助	4,853,152.43	2,305,197.38	1,221,922.94
非流动资产处置损益	264.86	-	-
理财收益	-	115,846.11	124,349.04
交易性金融资产产生的公允价值变动损益	-	171,075.00	119,234.03
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	48,214.22	-
一次性计入损益的股份支付	-	(793,412,343.41)	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	(50,838,787.49)	(87,025,032.91)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-	-
	<u>4,853,417.29</u>	<u>(841,610,798.19)</u>	<u>(85,559,526.90)</u>
所得税影响额	-	-	-
少数股东权益影响额(税后)	-	-	-
	<u>4,853,417.29</u>	<u>(841,610,798.19)</u>	<u>(85,559,526.90)</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《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[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

二 净资产亏损率及每股亏损

	加权平均净资产收益率(%)		
	2021 年度	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净亏损	-42.22%	-505.15%	242.49%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	-42.80%	-101.58%	24.06%
	基本/稀释每股亏损		
	2021 年度	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净亏损	(0.78)	(2.29)	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	(0.79)	(0.46)	不适用



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310000609134343

证照编号: 00000002202101280008

中国(上海)自由贸易试验区

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年01月18日

类型 外商投资特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至 不约定期限

执行事务合伙人 李丹

主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

经营范围

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



登记机关

2021年01月28日

此复印件仅供益方生物科技(上海)股份有限公司向上海证券交易所交易所以及中国证券监督管理委员会申请首次公开发行股票并上市之目的向其报送申请文件之用,其他用途无效。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn> 市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。 国家市场监督管理总局监制

此复印件仅供益方生物科技(上海)股份有限公司

向上海证券交易所及中国证券监督管理委员会申请

首次公开发行股票并上市之目的向其报送申请文件之

用, 其他用途无效。

证书序号: NO.000525

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 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: 普华永道中天会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 李丹

主任会计师:

办公场所: 中国 (上海) 自由贸易试验区陆家嘴环路 1318 号
皇鼎银行大厦 507 单元 01 室

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 31000007

注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整

批准设立文号: 财会函 (2012) 52 号

批准设立日期: 二〇一二年十二月二十四日





姓 名	朱伟
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1970年
Date of birth	
工作单位	普华永道中天会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	310101197010010101
Identity card No.	



福建省注册会计师协会
 任职资格检查专用章
 任职资格检查有效期至2017年4月30日有效

2016.3.7

证书编号:
 No. of Certificate 310000072151

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuing 2012年12月10日

4

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，继续有效
 2012年4月30日

This certificate is valid for another year after this renewal.



2012年4月30日

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration



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

2013.07.1



2013年 6月 30日

日

6



验证证书真实有效

姓名: 朱伟

注册编号: 310000072151

2011.12.09



2014年 4月 30日

日



继续有效
Valid for another



姓名	周勤俊
Full name	_____
性别	男
Sex	_____
出生日期	1981-04-05
Date of birth	_____
工作单位	普华永道中天会计师事务所（ 特殊普通合伙）
Working unit	_____
身份证号码	810302198104053019
Identity card No.	_____



2020.4.25

2021.4.21

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.

310000072345

证书编号:
No. of Certificate

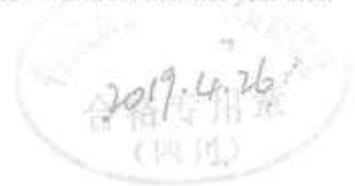
上海市注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2008 07 29

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
y m d



年度檢驗登記

Annual Renewal Registration

本证书經檢驗合格，繼續有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年 4月 30日
年 月 日

年度檢驗登記

Annual Renewal Registration

本证书經檢驗合格，繼續有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年 4月 30日
年 月 日



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.



2017年 4月 30日

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.



周勤俊(310000072345)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 月 日



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

普华永道中天



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018年6月14日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

普华永道中天成都



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018年7月17日

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
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
年 月 日

