

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

	页	次
审计报告	1	- 5
已审财务报表		
合并资产负债表	6	- 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
公司资产负债表	15	- 16
公司利润表		17
公司股东权益变动表	18	- 19
公司现金流量表	20	- 21
财务报表附注	22	- 120
补充资料		
1. 非经常性损益明细表		1
2. 净资产收益率和每股收益		1
3. 中国企业会计准则与国际财务报告准则编报差异调节表		2

审计报告

安永华明（2024）审字第70055189_B01号
凯莱英医药集团（天津）股份有限公司

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了凯莱英医药集团（天津）股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的凯莱英医药集团（天津）股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了凯莱英医药集团（天津）股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

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

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70055189_B01号
凯莱英医药集团（天津）股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p>产品销售收入确认</p> <p>2023年度，凯莱英医药集团（天津）股份有限公司合并财务报表中列报的营业收入为人民币7,825,190,298.27元，主要为产品销售收入，占营业收入的83%。公司财务报表中列报的营业收入为人民币1,407,277,056.31元，主要为产品销售收入，占营业收入的80%。根据收入准则的规定，凯莱英医药集团（天津）股份有限公司产品销售属于某一时点履约义务，在商品控制权转移至客户时确认收入。由于凯莱英医药集团（天津）股份有限公司的主要客户群体为海外大型制药企业，海外销售收入占比较大；此外营业收入是凯莱英医药集团（天津）股份有限公司的关键业绩指标之一且对财务报表整体具有重要性，因此我们将产品收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>相关披露，请参见财务报表附注三、18、附注五、38、附注十六、1和附注十七、4。</p>	<p>我们在审计工作中主要执行了以下程序：</p> <p>（1）通过与凯莱英医药集团（天津）股份有限公司管理层讨论，了解收入确认的相关政策；</p> <p>（2）执行了收入确认的内部控制测试，并通过检查选取的样本执行了细节测试；</p> <p>（3）查阅合同条款，评价集团关于收入确认时点的会计政策是否符合中国企业会计准则的规定；</p> <p>（4）执行分析程序，包括分析毛利率本期波动的合理性并与上期对比等；</p> <p>（5）对于出口销售收入，抽查大额收入报关单和订单，在海关网站上查验报关单的状态，验证报关单的真实性；并根据提单上列示的船公司/航空公司，登录该船公司/航空公司的官网，验证核对提单信息；根据客户收货地址，公开信息查询收货公司的地址，和运单上的地址进行核对；</p> <p>（6）向主要客户对销售收入金额和应收款项进行函证，对回函金额存在差异的进行核查。对于未回函函证，经催收仍未回函的，我们通过检查销售合同，销售订单，发票，出库单，装船单，签收单等原始凭证进行替代性测试；</p> <p>（7）检查接近资产负债表日前后的交易以确定其是否被记录在了正确的会计期间。</p>

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70055189_B01号
凯莱英医药集团（天津）股份有限公司

四、其他信息

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督凯莱英医药集团（天津）股份有限公司的财务报告过程。

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。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70055189_B01号
凯莱英医药集团（天津）股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

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

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

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

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

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70055189_B01号
凯莱英医药集团（天津）股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：何兆烽
（项目合伙人）

中国注册会计师：陆 俊

中国 北京

2024年3月28日

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日

人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	7,109,986,608.90	5,289,594,427.89
交易性金融资产	2	1,905,778,817.12	2,151,061,843.96
应收票据	3	12,227,969.83	-
应收账款	4	1,998,761,477.83	2,451,148,108.59
预付款项	5	89,576,913.03	110,672,166.29
其他应收款	6	27,471,256.49	118,550,508.85
存货	7	945,347,307.48	1,510,413,102.90
合同资产	8	80,828,756.56	63,976,639.26
其他流动资产	9	182,079,364.71	165,041,574.61
流动资产合计		<u>12,352,058,471.95</u>	<u>11,860,458,372.35</u>
非流动资产			
长期股权投资	10	260,144,136.53	277,256,004.50
其他权益工具投资	11	30,488,076.47	-
其他非流动金融资产	12	130,475,559.65	113,075,903.88
固定资产	13	3,912,950,846.77	3,622,374,416.37
在建工程	14	1,330,741,548.25	1,072,482,185.74
使用权资产	15	114,421,519.64	124,190,854.03
无形资产	16	465,613,272.44	473,203,704.84
商誉	17	146,183,447.05	146,183,447.05
长期待摊费用	18	122,388,266.95	135,066,936.68
递延所得税资产	19	213,214,992.73	177,857,982.20
其他非流动资产	20	688,478,514.27	237,123,844.29
非流动资产合计		<u>7,415,100,180.75</u>	<u>6,378,815,279.58</u>
资产总计		<u>19,767,158,652.70</u>	<u>18,239,273,651.93</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注五</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
流动负债			
短期借款	22	12,227,969.83	-
应付账款	23	453,620,062.39	568,892,374.37
合同负债	24	221,204,438.70	277,329,570.85
应付职工薪酬	25	295,991,935.36	348,802,918.33
应交税费	26	77,179,861.37	117,351,604.46
其他应付款	27	711,851,901.77	836,141,688.18
一年内到期的非流动负债	28	28,534,818.41	28,486,776.50
其他流动负债	29	191,941.07	90,342.35
流动负债合计		<u>1,800,802,928.90</u>	<u>2,177,095,275.04</u>
非流动负债			
租赁负债	30	106,486,053.15	109,859,326.06
递延收益	31	232,599,129.19	168,121,250.44
递延所得税负债	19	117,291,776.31	89,195,015.61
非流动负债合计		<u>456,376,958.65</u>	<u>367,175,592.11</u>
负债合计		<u><u>2,257,179,887.55</u></u>	<u><u>2,544,270,867.15</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注五</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
股东权益			
股本	32	369,471,533.00	369,916,845.00
资本公积	33	9,612,482,375.95	10,143,534,669.29
减：库存股	34	494,010,448.49	1,246,560,238.14
其他综合收益	35	22,879,593.24	16,557,016.38
盈余公积	36	208,970,876.28	208,970,876.28
未分配利润	37	<u>7,759,922,411.36</u>	<u>6,155,008,475.09</u>
归属于母公司股东权益合计		17,479,716,341.34	15,647,427,643.90
少数股东权益		<u>30,262,423.81</u>	<u>47,575,140.88</u>
股东权益合计		<u>17,509,978,765.15</u>	<u>15,695,002,784.78</u>
负债和股东权益总计		<u>19,767,158,652.70</u>	<u>18,239,273,651.93</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
合并利润表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	38	7,825,190,298.27	10,255,325,392.82
减：营业成本	38	3,821,800,293.05	5,397,598,114.67
税金及附加	39	74,452,351.88	56,647,370.61
销售费用	40	196,424,054.81	150,189,556.04
管理费用	41	788,472,309.49	805,524,170.20
研发费用	42	707,863,601.38	708,890,862.87
财务费用	43	(148,402,400.10)	(498,176,012.42)
其中：利息费用	43	5,911,681.23	10,529,440.55
利息收入	43	160,138,114.12	76,624,942.59
加：其他收益	44	59,286,060.53	35,637,589.63
投资收益	45	137,595,436.80	6,869,341.56
其中：对联营企业的投资收益		(2,169,266.03)	33,051,830.70
公允价值变动收益	46	17,305,850.76	83,206,262.45
信用减值损失	47	(7,243,101.49)	(22,425,585.22)
资产减值损失	48	(20,717,642.34)	(3,363,844.17)
资产处置损失	49	(14,447.31)	(3,794,936.54)
营业利润		2,570,792,244.71	3,730,780,158.56
加：营业外收入	50	131,974.76	349,805.70
减：营业外支出	51	13,794,517.83	6,185,776.29
利润总额		2,557,129,701.64	3,724,944,187.97
减：所得税费用	52	306,310,300.19	430,313,640.17
净利润		2,250,819,401.45	3,294,630,547.80
按经营持续性分类			
持续经营净利润		2,250,819,401.45	3,294,630,547.80
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		2,268,810,444.07	3,301,635,019.64
少数股东损益		(17,991,042.62)	(7,004,471.84)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
合并利润表（续）
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
其他综合收益的税后净额	35	6,322,576.86	25,689,796.85
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		6,322,576.86	25,689,796.85
不能重分类进损益的其他综合收益 其他权益工具投资公允价值变动		414,865.00	-
将重分类进损益的其他综合收益 外币财务报表折算差额		5,907,711.86	25,689,796.85
综合收益总额		2,257,141,978.31	3,320,320,344.65
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		2,275,133,020.93	3,327,324,816.49
归属于少数股东的综合收益总额		(17,991,042.62)	(7,004,471.84)
每股收益			
基本每股收益		6.26	9.02
稀释每股收益		6.26	9.00

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
合并股东权益变动表
2023年度

人民币元

2023年度

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年年末及本年初余额	369,916,845.00	10,143,534,669.29	1,246,560,238.14	16,557,016.38	208,970,876.28	6,155,008,475.09	15,647,427,643.90	47,575,140.88	15,695,002,784.78
二、本年增减变动金额	(445,312.00)	(531,052,293.34)	(752,549,789.65)	6,322,576.86	-	1,604,913,936.27	1,832,288,697.44	(17,312,717.07)	1,814,975,980.37
（一）综合收益总额	-	-	-	6,322,576.86	-	2,268,810,444.07	2,275,133,020.93	(17,991,042.62)	2,257,141,978.31
（二）股东投入和减少资本	(445,312.00)	(531,052,293.34)	(752,549,789.65)	-	-	-	221,052,184.31	678,325.55	221,730,509.86
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	(468,468,630.06)	(690,035,588.77)	-	-	-	221,566,958.71	678,325.55	222,245,284.26
2. 其他	(445,312.00)	(62,583,663.28)	(62,514,200.88)	-	-	-	(514,774.40)	-	(514,774.40)
（三）利润分配	-	-	-	-	-	(663,896,507.80)	(663,896,507.80)	-	(663,896,507.80)
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(663,896,507.80)	(663,896,507.80)	-	(663,896,507.80)
三、本年年末余额	369,471,533.00	9,612,482,375.95	494,010,448.49	22,879,593.24	208,970,876.28	7,759,922,411.36	17,479,716,341.34	30,262,423.81	17,509,978,765.15

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2023年度

人民币元

2022年度

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年年末及本年初余额	263,043,518.00	9,564,303,921.76	481,820,001.00	(9,132,780.47)	103,351,682.60	3,170,264,983.53	12,610,011,324.42	-	12,610,011,324.42
二、本年增减变动金额	106,873,327.00	579,230,747.53	764,740,237.14	25,689,796.85	105,619,193.68	2,984,743,491.56	3,037,416,319.48	47,575,140.88	3,084,991,460.36
（一）综合收益总额	-	-	-	25,689,796.85	-	3,301,635,019.64	3,327,324,816.49	(7,004,471.84)	3,320,320,344.65
（二）股东投入和减少资本	1,163,480.00	684,940,594.53	764,740,237.14	-	-	-	(78,636,162.61)	54,579,612.72	(24,056,549.89)
1. 股东投入资本	1,163,480.00	373,376,912.64	-	-	-	-	374,540,392.64	-	374,540,392.64
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	52,870,016.75	764,740,237.14	-	-	-	(711,870,220.39)	-	(711,870,220.39)
3. 其他	-	258,693,665.14	-	-	-	-	258,693,665.14	54,579,612.72	313,273,277.86
（三）利润分配	-	-	-	-	105,619,193.68	(316,891,528.08)	(211,272,334.40)	-	(211,272,334.40)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	105,619,193.68	(105,619,193.68)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(211,272,334.40)	(211,272,334.40)	-	(211,272,334.40)
（四）股东权益内部结转	105,709,847.00	(105,709,847.00)	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	105,709,847.00	(105,709,847.00)	-	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	369,916,845.00	10,143,534,669.29	1,246,560,238.14	16,557,016.38	208,970,876.28	6,155,008,475.09	15,647,427,643.90	47,575,140.88	15,695,002,784.78

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
合并现金流量表
2023年度

人民币元

	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		8,362,523,285.97	10,017,794,593.50
收到的税费返还		345,091,263.05	783,113,740.32
收到其他与经营活动有关的现金	54	223,246,590.27	134,286,571.07
经营活动现金流入小计		<u>8,930,861,139.29</u>	<u>10,935,194,904.89</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,086,166,279.99	4,386,329,866.03
支付给职工以及为职工支付的现金		2,299,183,898.03	2,000,979,573.21
支付的各项税费		573,988,169.72	671,699,920.59
支付其他与经营活动有关的现金	54	421,794,408.27	589,274,839.24
经营活动现金流出小计		<u>5,381,132,756.01</u>	<u>7,648,284,199.07</u>
经营活动产生的现金流量净额	55	<u>3,549,728,383.28</u>	<u>3,286,910,705.82</u>
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		27,526,424,919.63	7,366,241,337.47
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	55	71,458,025.86	-
取得投资收益收到的现金		199,035,413.62	42,633,219.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		38,917,475.67	70,012,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	54	3,718,807.89	1,507,268.31
投资活动现金流入小计		<u>27,839,554,642.67</u>	<u>7,480,393,825.05</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,241,609,701.23	2,150,640,467.09
投资支付的现金		29,277,667,549.18	9,958,502,437.13
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		11,506,390.00	30,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	55	-	12,666,402.60
投资活动现金流出小计		<u>30,530,783,640.41</u>	<u>12,151,809,306.82</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(2,691,228,997.74)</u>	<u>(4,671,415,481.77)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
合并现金流量表（续）
2023年度

人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		155,043,000.00	701,004,731.70
取得借款收到的现金		12,227,969.83	-
筹资活动现金流入小计		<u>167,270,969.83</u>	<u>701,004,731.70</u>
偿还债务支付的现金		-	374,570,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		664,505,312.37	218,809,710.71
支付其他与筹资活动有关的现金	54	44,795,006.82	850,151,542.16
筹资活动现金流出小计		<u>709,300,319.19</u>	<u>1,443,531,252.87</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>(542,029,349.36)</u>	<u>(742,526,521.17)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>36,963,469.10</u>	<u>313,175,916.88</u>
五、现金及现金等价物净增加额		353,433,505.28	(1,813,855,380.24)
加：年初现金及现金等价物余额		<u>4,418,177,853.75</u>	<u>6,232,033,233.99</u>
六、年末现金及现金等价物余额	55	<u>4,771,611,359.03</u>	<u>4,418,177,853.75</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
 资产负债表
 2023年12月31日

人民币元

资产	附注十七	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		4,329,386,015.91	3,974,567,721.50
交易性金融资产		1,755,347,474.65	1,599,308,806.50
应收票据		12,227,969.83	-
应收账款	1	611,930,719.00	464,827,696.64
预付款项		7,894,653.32	10,081,781.83
其他应收款	2	1,952,608,915.94	2,021,013,014.86
存货		111,225,692.23	51,042,651.04
其他流动资产		82,717,514.34	77,571,618.74
流动资产合计		8,863,338,955.22	8,198,413,291.11
非流动资产			
长期股权投资	3	2,351,054,403.88	2,314,262,370.78
其他权益工具投资		30,488,076.47	-
其他非流动金融资产		70,816,267.99	78,660,352.78
固定资产		142,381,310.27	141,515,970.16
在建工程		273,817,512.86	420,102,852.61
使用权资产		30,242,118.47	21,509,786.67
无形资产		18,102,424.82	104,663,922.44
长期待摊费用		5,154,719.72	6,880,914.22
递延所得税资产		3,701,886.04	-
其他非流动资产		123,666,140.11	57,324,789.35
非流动资产合计		3,049,424,860.63	3,144,920,959.01
资产总计		11,912,763,815.85	11,343,334,250.12

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
 资产负债表（续）
 2023年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
流动负债		
短期借款	12,227,969.83	-
应付账款	5,335,056.69	54,879,173.24
合同负债	55,730,202.03	68,273,626.62
应付职工薪酬	18,600,025.13	32,477,703.96
应交税费	17,942,812.81	3,418,068.16
其他应付款	1,657,171,720.98	860,642,792.53
一年内到期的非流动负债	8,169,497.30	7,308,221.25
流动负债合计	<u>1,775,177,284.77</u>	<u>1,026,999,585.76</u>
非流动负债		
租赁负债	23,426,056.17	15,313,175.43
递延收益	98,848,215.15	23,163,438.57
递延所得税负债	-	11,100,540.38
非流动负债合计	<u>122,274,271.32</u>	<u>49,577,154.38</u>
负债合计	<u>1,897,451,556.09</u>	<u>1,076,576,740.14</u>
股东权益		
股本	369,471,533.00	369,916,845.00
资本公积	8,787,540,781.11	9,845,873,960.22
减：库存股	494,010,448.49	1,246,560,238.14
其他综合收益	414,865.00	-
盈余公积	208,970,876.28	208,970,876.28
未分配利润	1,142,924,652.86	1,088,556,066.62
股东权益合计	<u>10,015,312,259.76</u>	<u>10,266,757,509.98</u>
负债和股东权益总计	<u>11,912,763,815.85</u>	<u>11,343,334,250.12</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
 利润表
 2023年度

人民币元

	附注十七	2023年	2022年
营业收入	4	1,407,277,056.31	1,450,414,362.65
减：营业成本	4	1,075,738,441.86	1,101,962,050.92
税金及附加		7,918,601.55	3,702,263.51
销售费用		30,106,709.14	11,575,979.68
管理费用		201,718,850.21	159,866,533.91
研发费用		94,916,292.99	71,377,871.53
财务费用		(140,835,033.53)	(263,818,875.00)
其中：利息费用		1,379,615.66	3,603,094.04
利息收入		123,234,071.92	69,031,105.41
加：其他收益		5,503,572.07	3,493,919.94
投资收益	5	602,179,202.94	688,011,886.37
其中：对联营企业的投资收益		(2,169,266.03)	33,051,830.70
公允价值变动收益		21,122,307.53	61,397,383.23
信用减值损失		(5,550,075.34)	(10,994,655.80)
资产减值损失		(15,106,813.49)	-
营业利润		745,861,387.80	1,107,657,071.84
减：营业外支出		527,318.67	298,724.24
利润总额		745,334,069.13	1,107,358,347.60
减：所得税费用		27,068,975.09	51,166,410.79
净利润		718,265,094.04	1,056,191,936.81
其中：持续经营净利润		718,265,094.04	1,056,191,936.81
其他综合收益的税后净额		414,865.00	-
不能重分类进损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动		414,865.00	-
综合收益总额		718,679,959.04	1,056,191,936.81

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
 股东权益变动表
 2023年度

人民币元

2023年度

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年初余额	369,916,845.00	9,845,873,960.22	1,246,560,238.14	-	208,970,876.28	1,088,556,066.62	10,266,757,509.98
二、 本年增减变动金额	(445,312.00)	(1,058,333,179.11)	(752,549,789.65)	414,865.00	-	54,368,586.24	(251,445,250.22)
（一） 综合收益总额	-	-	-	414,865.00	-	718,265,094.04	718,679,959.04
（二） 股东投入和减少资本	(445,312.00)	(1,058,333,179.11)	(752,549,789.65)	-	-	-	(306,228,701.46)
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	(467,790,304.51)	(690,035,588.77)	-	-	-	222,245,284.26
2. 其他	(445,312.00)	(590,542,874.60)	(62,514,200.88)	-	-	-	(528,473,985.72)
（三） 利润分配	-	-	-	-	-	(663,896,507.80)	(663,896,507.80)
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(663,896,507.80)	(663,896,507.80)
三、 本年年末余额	369,471,533.00	8,787,540,781.11	494,010,448.49	414,865.00	208,970,876.28	1,142,924,652.86	10,015,312,259.76

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
 股东权益变动表（续）
 2023年度

人民币元

2022年度

	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	263,043,518.00	9,525,336,877.83	481,820,001.00	103,351,682.60	349,255,657.89	9,759,167,735.32
二、 本年增减变动金额	106,873,327.00	320,537,082.39	764,740,237.14	105,619,193.68	739,300,408.73	507,589,774.66
（一） 综合收益总额	-	-	-	-	1,056,191,936.81	1,056,191,936.81
（二） 股东投入和减少资本	1,163,480.00	426,246,929.39	764,740,237.14	-	-	(337,329,827.75)
1. 股东投入的普通股	1,163,480.00	373,376,912.64	-	-	-	374,540,392.64
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	52,870,016.75	764,740,237.14	-	-	(711,870,220.39)
3. 其他	-	-	-	-	-	-
（三） 利润分配	-	-	-	105,619,193.68	(316,891,528.08)	(211,272,334.40)
1. 提取盈余公积	-	-	-	105,619,193.68	(105,619,193.68)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(211,272,334.40)	(211,272,334.40)
（四） 股东权益内部结转	105,709,847.00	(105,709,847.00)	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	105,709,847.00	(105,709,847.00)	-	-	-	-
三、 本年年末余额	369,916,845.00	9,845,873,960.22	1,246,560,238.14	208,970,876.28	1,088,556,066.62	10,266,757,509.98

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
现金流量表
2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,303,854,010.43	1,382,347,371.20
收到的税费返还	79,895,606.75	42,852,500.07
收到其他与经营活动有关的现金	143,451,265.98	51,199,280.49
经营活动现金流入小计	<u>1,527,200,883.16</u>	<u>1,476,399,151.76</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	553,188,090.33	258,133,373.90
支付给职工以及为职工支付的现金	116,163,533.37	101,020,451.08
支付的各项税费	47,398,644.27	56,669,479.01
支付其他与经营活动有关的现金	121,680,350.40	140,859,671.69
经营活动现金流出小计	<u>838,430,618.37</u>	<u>556,682,975.68</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>688,770,264.79</u>	<u>919,716,176.08</u>
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	18,826,424,919.63	5,100,420,083.81
取得投资收益收到的现金	146,320,492.52	37,383,725.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	4,900.63
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	71,458,025.86	176,720,570.55
收到其他与投资活动有关的现金	2,737,313,150.18	4,112,244,145.20
投资活动现金流入小计	<u>21,781,516,588.19</u>	<u>9,426,773,425.72</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	325,690,752.78	395,083,435.41
投资支付的现金	20,590,667,549.18	7,518,502,437.13
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	22,400,000.00	324,371,777.40
支付其他与投资活动有关的现金	2,155,721,419.34	4,140,370,790.62
投资活动现金流出小计	<u>23,094,479,721.30</u>	<u>12,378,328,440.56</u>
投资活动使用的现金流量净额	<u>(1,312,963,133.11)</u>	<u>(2,951,555,014.84)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
现金流量表（续）
2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	155,043,000.00	387,731,453.84
取得借款收到的现金	12,227,969.83	-
筹资活动现金流入小计	<u>167,270,969.83</u>	<u>387,731,453.84</u>
偿还债务支付的现金	-	154,570,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金	664,505,312.37	214,658,382.26
支付其他与筹资活动有关的现金	21,161,298.52	837,206,125.25
筹资活动现金流出小计	<u>685,666,610.89</u>	<u>1,206,434,507.51</u>
筹资活动使用的现金流量净额	<u>(518,395,641.06)</u>	<u>(818,703,053.67)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影 响	<u>22,938,136.29</u>	<u>210,812,897.61</u>
五、现金及现金等价物净增加额	(1,119,650,373.09)	(2,639,728,994.82)
加：年初现金及现金等价物余额	<u>3,119,618,333.99</u>	<u>5,759,347,328.81</u>
六、年末现金及现金等价物余额	<u><u>1,999,967,960.90</u></u>	<u><u>3,119,618,333.99</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，包含子公司时，合称“本集团”）是一家在中华人民共和国天津市注册的股份有限公司，系由凯莱英医药化学（天津）有限公司于2011年7月整体变更设立的股份有限公司。本公司所发行人民币普通股A股股票，已于2016年11月在深圳证券交易所上市。2021年12月，本公司发行H股股票，在香港联合交易所有限公司上市。本公司注册地位于天津经济技术开发区洞庭三街6号。

本集团主要经营活动为：开发、生产、销售高新医药原料及中间体和生物技术产品，制剂研发，相关设备、配件的进出口、批发零售业务（不设店铺）以及上述相关技术咨询和技术转让。为国内外制药公司、生物技术公司提供药品全生命周期一站式CMC服务，加快新药开发及应用。业务范围覆盖临床早期到商业化阶段，包括高级中间体，原料药，制剂等的研发和cGMP生产，以及临床研究服务。并通过战略合作与业务拓展，逐步构建起创新药一体化服务生态圈。

本公司认为本集团的控股股东为美国成立的Asymchem Laboratories, Incorporated（以下简称“ALAB”），持有本公司31.16%的股本；实际控制人为Hao Hong。通过Hao Hong本人持有和控制的ALAB，直接和间接合计持有本公司35.02%的表决权，而其他股东持有的本公司股权较为分散。

本财务报表业经本公司董事会于2024年3月28日决议批准。

二、 财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

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、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

三、重要会计政策及会计估计（续）

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及本公司于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。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

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

本集团下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，这些子公司编制财务报表折算为人民币。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

	重要性标准
应收款项坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的10%以上且金额大于5000万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于5000万元
账龄超过1年且金额重要的预付款项	单项账龄超过1年的预付账款占预付账款总额的10%以上且金额大于5000万元
账龄超过1年或逾期的重要应付账款/其他应付款	单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的10%以上且金额大于5000万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于资产总额的2%以上
重要的单项计提的资产减值损失	单项计提金额占资产减值损失总额的10%以上且金额大于5000万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产5%以上，或单个子公司少数股东权益占集团净资产的1%以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的5%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的10%以上
重要投资活动	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5%以上且金额大于5亿元
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支，对当期报表影响大于净资产1%，或预计对未来现金流影响大于相对应现金流入或流出总额的1%的活动

三、重要会计政策及会计估计（续）

5. 合并财务报表

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

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。

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。

6. 现金及现金等价物

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

7. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率近似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，采用交易发生当期加权平均汇率（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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 外币业务和外币报表折算（续）

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加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

8. 金融工具

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

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由在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：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定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，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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，计入留存收益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债。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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融工具减值

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、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

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

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、其他应收款和合同资产的预期信用损失，本集团根据合同约定收款日确定账龄。对于存在客观证据表明该单项应收账款或合同资产的信用风险与其他的应收账款和合同资产的信用风险有显著不同的，按照该单项合同下应收的所有合同现金流现值与预期收取的所有现金流量现值之间的差额计提信用减值损失。

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

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融工具抵销

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

衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如外汇远期结售汇业务。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

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。

9. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品和周转材料。

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，采用加权平均法和个别计价法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料、在产品、库存商品按单个存货项目计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

归类为流动资产的合同履约成本列示于存货。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）。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。

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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

10. 长期股权投资（续）

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。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。

11. 固定资产

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

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

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

	使用寿命	预计净残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20年	3.00%	4.85%
生产及研发设备	5-10年	1.00%	9.90-19.80%
办公设备	3-5年	1.00%	19.80-33.00%
运输工具	5-10年	1.00%	9.90-19.80%

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

12. 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和长期待摊费用，标准如下：

结转固定资产的标准

房屋及建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
生产及研发设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早
长期待摊费用	实际开始使用/完工验收孰早

13. 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	50年	土地使用权期限
专利权	5年	专利权期限与预计使用期限孰短
客户关系	10年	结合客户关系周期预计使用年限
软件及其他	10年	预计可使用期限

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

14. 资产减值

对除存货、合同资产和递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未到达可使用状态的无形资产，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组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的经营分部。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
装修费	19个月-10年
其他	3年

三、 重要会计政策及会计估计（续）

16. 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）

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

17. 股份支付

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

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

18. 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

本集团通过向客户交付原料药、cGMP中间体产品、制剂、连续反应设备等商品的履约义务，在综合考虑了下列因素的基础上，以商品运抵指定地点或被客户接受的时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

18. 与客户之间的合同产生的收入（续）

销售商品合同（续）

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的连续反应设备提供质量保证，属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证。

提供技术服务合同

本集团通过向客户提供工艺研发及制备技术开发以及临床试验支持服务履行履约义务，根据服务类型的不同分别属于某一时段内履行的履约义务和某一时点履行的履约义务。

某一时段内履行的履约义务

临床前及临床阶段新药化合物的发现及合成一般以FTE方式进行收费(Full Time Equivalent 按工时计费模式)，即依据提供服务所花费的工时和费率进行收费。集团定期汇总所负责项目的实际工时，并按合同约定的计费标准计算出应收费金额，得到客户认可后开具发票并确认收入。

国内创新药CMC服务（Chemical Manufacturing Control，指生产工艺、杂质研究、质量研究，稳定性研究等药学研究）、MAH业务（Marketing Authorization Holder，指将药品上市许可与生产许可分离的管理模式）、制剂研发生产、临床试验支持服务等业务在满足某一时段内履行履约义务条件时按照投入法确定提供服务的履约进度，履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

某一时点履行的履约义务

原料药工艺服务系为新药或已上市药物进行必要的工艺路线开发和工艺改进，一般采取FFS(Fee-for-service 按服务结果收费模式)方式进行收费。集团在完成工艺开发后，将研究成果(指工艺报告或者小批量货物)交付客户后，开具发票并确认收入。

对于单项履约义务可明确区分、交付周期短的其他技术服务，集团在交付合同约定的成果时开具发票并确认收入。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 合同资产与合同负债

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

合同资产

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

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、8。

合同负债

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

20. 与合同成本有关的资产

本集团与合同成本有关的资产为合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

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

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

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

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

21. 政府补助

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

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

本集团采用总额法对政府补助业务进行会计处理。

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

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

22. 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）对于与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 递延所得税（续）

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

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：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）对于与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

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

23. 租赁

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 租赁（续）

作为承租人

除了短期租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产

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

租赁负债

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

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

租赁期开始日后，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；本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 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。

25. 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。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。

26. 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：

技术服务履约进度的确定方法

本集团按照投入法确定提供技术服务的履约进度，具体而言，本集团按照累计实际发生的服务成本占预计总成本的比例确定履约进度，累计实际发生的成本包括本集团向客户转移服务过程中所发生的直接成本和间接成本。本集团认为，与客户之间的服务合同价款以服务成本为基础确定，实际发生的成本占预计总成本的比例能够如实反映服务的履约进度。鉴于服务合同存续期间可能跨越会计期间，本集团会随着服务合同的推进复核并修订预算，相应调整收入确认金额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异。

估计的不确定性

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

金融工具和合同资产减值

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

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，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。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

商誉减值

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

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。

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。

承租人增量借款利率

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

27. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

与租赁有关递延所得税的确认

2022年发布的《企业会计准则解释第16号》规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用豁免初始确认递延所得税的规定。本集团自2023年1月1日起施行，对租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易、因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，由原按净额法确认递延所得税，变更为分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据衔接规定，对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至会计政策变更日之间发生的上述交易，本集团进行了调整；对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因适用该解释的上述交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，对应的递延所得税资产和负债互抵后净额与原先按净额确认的金额相等，对于按互抵后净额列示的合并资产负债表项目没有影响。

四、 税项

1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	0%、1%、3%、6% 13%、20%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税、消费税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	-

执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

	所得税税率
凯莱英医药集团（天津）股份有限公司	15%
凯莱英生命科学技术（天津）有限公司	15%
天津凯莱英制药有限公司	15%
天津凯莱英生物科技有限公司	25%
凯莱英医药化学（阜新）技术有限公司	15%
吉林凯莱英医药化学有限公司	15%
辽宁凯莱英医药化学有限公司	15%
Asymchem Inc.	21%
天津凯诺医药科技发展有限公司	15%
吉林凯莱英制药有限公司	15%
Asymchem Ltd.	19%
上海凯莱英生物技术有限公司	15%
凯莱英制药（江苏）有限公司	25%
凯莱英医药化学（吉林）技术有限公司	15%
天津凯祥医药科技有限公司	25%
凯莱英生命科学技术（江苏）有限公司	25%
天津凯莱英医药科技发展有限公司	25%
天津诺信英科信息科技有限公司	5%
天津冠勤医药科技有限公司	15%
上海新卓医药研究开发有限公司	5%
天津百博生医药科技有限公司	25%
天津医诺勤康医学科技有限公司	5%
Asymchem Boston Corporation	21%
北京医普科诺科技有限公司	5%
上海亿普医药科技有限公司	5%
青岛迺普科技有限公司	5%
上海凯莱英生物技术发展有限公司	25%
上海凯莱英生物制药有限公司	25%
江苏凯莱英生物制药有限公司	25%
上海凯莱英医药研发有限公司	5%
天津凯莱英医药技术有限公司	25%
凯莱英药业（江苏）有限公司	25%

四、 税项（续）

2. 税收优惠

增值税

注：出口业务实行“免、抵、退”税收管理办法。出口贸易退税率为10%、13%，出口技术退税率为6%；

根据财税[2016]36号《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改增值税试点的通知》规定，公司提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务，获得省级科技主管部门进行认定的技术转让和开发合同免征增值税。天津凯诺医药科技发展有限公司和天津冠勤医药科技有限公司享受此税收优惠。

企业所得税

(1) 高新技术企业

2021年10月凯莱英医药集团（天津）股份有限公司、凯莱英生命科学技术（天津）有限公司和天津凯莱英制药有限公司经天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局认定为高新技术企业，2021-2023年度享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

2021年9月凯莱英医药化学（阜新）技术有限公司和辽宁凯莱英医药化学有限公司经辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局认定为高新技术企业，2021-2023年度享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

2023年11月吉林凯莱英医药化学有限公司经吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、国家税务总局吉林省税务局认定为高新技术企业，2023-2025年度享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

2021年12月天津凯诺医药科技发展有限公司经天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局认定为高新技术企业，2021-2023年度享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

2019年11月天津冠勤医药科技有限公司经天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局认定为高新技术企业，2019-2023年度享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

企业所得税（续）

（2） 海外子公司

海外子公司是按照所在国家或地区的相关规定缴纳税费，本集团下属子公司Asymchem Inc.注册地为美国北卡罗莱纳州，子公司Asymchem Boston Corporation.注册地为美国马萨诸塞州，根据美国法定税率，报告期内，按应纳税所得额的21%计缴所得税费用。子公司Asymchem Limited 注册地为英国伦敦，根据英国法定税率，报告期内，按应纳税所得额的19%计缴所得税费用。

（3） 西部大开发优惠

凯莱英医药化学（吉林）技术有限公司和吉林凯莱英制药有限公司按照《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告2020年第23号）的有关规定享受企业所得税优惠政策，即自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。吉林省延边朝鲜族自治州可以比照西部地区的企业所得税政策执行。

（4） 小微企业

天津诺信英科信息科技有限公司、上海新卓医药研究开发有限公司、天津医诺勤康医学科技有限公司、北京医普科诺科技有限公司、上海亿普医药科技有限公司、青岛迺普科技有限公司、上海凯莱英医药研发有限公司根据《关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 6 号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。上述公司均为小型微利企业，享受此项优惠。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年
库存现金	28,355.10	30,994.55
银行存款	7,101,001,058.94	5,277,972,432.13
其他货币资金	8,957,194.86	11,591,001.21
	<u>7,109,986,608.90</u>	<u>5,289,594,427.89</u>
合计		
其中：存放在境外的款项总额	336,841,635.67	219,281,500.48

2. 交易性金融资产

	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		
理财产品	1,882,682,119.45	2,130,479,398.01
远期外汇合约	-	20,582,445.95
可转换债券	23,096,697.67	-
	<u>1,905,778,817.12</u>	<u>2,151,061,843.96</u>
合计		

3. 应收票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	12,227,969.83	-
	<u>12,227,969.83</u>	<u>-</u>
减：应收票据坏账准备	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>12,227,969.83</u>	<u>-</u>

已贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	-	12,227,969.83
	<u>-</u>	<u>12,227,969.83</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	2,029,597,793.21	2,505,667,045.55
1年至2年	46,312,518.88	32,610,984.18
2年至3年	17,147,029.06	8,864,232.91
3年至4年	5,326,087.46	4,695,414.47
4年至5年	4,330,008.68	2,120,000.00
5年以上	1,870,950.00	-
	<u>2,104,584,387.29</u>	<u>2,553,957,677.11</u>
减：应收账款坏账准备	105,822,909.46	102,809,568.52
合计	<u>1,998,761,477.83</u>	<u>2,451,148,108.59</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
		(%)		(%)	
单项计提坏账准备	10,143,057.00	0.48	10,143,057.00	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>2,094,441,330.29</u>	<u>99.52</u>	<u>95,679,852.46</u>	<u>4.57</u>	<u>1,998,761,477.83</u>
合计	<u>2,104,584,387.29</u>	<u>100.00</u>	<u>105,822,909.46</u>	<u>5.03</u>	<u>1,998,761,477.83</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
		(%)		(%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>2,553,957,677.11</u>	<u>100</u>	<u>102,809,568.52</u>	<u>4.03</u>	<u>2,451,148,108.59</u>
合计	<u>2,553,957,677.11</u>	<u>100</u>	<u>102,809,568.52</u>		<u>2,451,148,108.59</u>

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年				2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
单位1	10,143,057.00	10,143,057.00	100	回收可能性不大	-	-
合计	<u>10,143,057.00</u>	<u>10,143,057.00</u>	100		<u>-</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	2,029,608,874.32	71,390,532.73	3.52
1年至2年	46,301,437.77	9,260,287.57	20.00
2年至3年	7,003,972.06	3,501,986.03	50.00
3年至4年	5,326,087.46	5,326,087.46	100.00
4年至5年	4,330,008.68	4,330,008.67	100.00
5年以上	1,870,950.00	1,870,950.00	100.00
合计	<u>2,094,441,330.29</u>	<u>95,679,852.46</u>	4.57

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	本年核销	年末余额
2023年	102,809,568.52	47,603,224.22	(44,589,883.28)	-	105,822,909.46

于2023年12月31日，应收账款和合同资产金额前五名如下：

	应收账款 年末余额	合同资产 年末余额	应收账款和合同资产 年末余额	占应收账款和 合同资产年末 余额合计数的 比例（%）	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备 年末余额
客户一	624,629,166.84	-	624,629,166.84	28.50	18,738,875.01
客户二	248,320,695.01	-	248,320,695.01	11.33	7,449,620.85
客户三	173,439,102.77	-	173,439,102.77	7.91	5,203,173.08
客户四	77,343,084.01	-	77,343,084.01	3.53	2,320,292.52
客户五	52,049,090.79	-	52,049,090.79	2.38	1,561,472.72
合计	<u>1,175,781,139.42</u>	<u>-</u>	<u>1,175,781,139.42</u>	<u>53.65</u>	<u>35,273,434.18</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年		2022年	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	76,557,752.15	85.47	103,405,898.67	93.44
1年至2年	9,060,238.99	10.11	5,995,844.76	5.42
2年至3年	2,975,925.22	3.32	1,254,096.86	1.13
3年以上	982,996.67	1.10	16,326.00	0.01
合计	<u>89,576,913.03</u>	<u>100.00</u>	<u>110,672,166.29</u>	<u>100.00</u>

于2023年12月31日，预付款项金额前五名汇总如下：

	年末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
汇总	26,698,903.50	29.81

6. 其他应收款

	2023年	2022年
其他应收款	<u>27,471,256.49</u>	<u>118,550,508.85</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	10,920,681.33	103,426,053.02
1年至2年	17,382,511.96	13,948,600.01
2年至3年	6,112,225.22	1,443,405.96
3年至4年	1,186,793.71	2,351,947.25
4年至5年	1,440,718.55	4,374,783.91
5年以上	2,431,617.50	778,523.76
	<u>39,474,548.27</u>	<u>126,323,313.91</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>12,003,291.78</u>	<u>7,772,805.06</u>
合计	<u>27,471,256.49</u>	<u>118,550,508.85</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
待收回投资款	3,670,116.96	41,787,600.00
待返还土地款	-	38,900,000.00
押金/保证金	26,620,097.49	36,237,986.27
备用金/往来款	7,050,560.73	7,696,265.57
个人借款	857,601.20	1,365,997.60
其他	1,276,171.89	335,464.47
合计	<u>39,474,548.27</u>	<u>126,323,313.91</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	3,670,116.96	9.30	-	-	3,670,116.96
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>35,804,431.31</u>	<u>90.70</u>	<u>12,003,291.78</u>	<u>33.52</u>	<u>23,801,139.53</u>
	<u>39,474,548.27</u>	<u>100.00</u>	<u>12,003,291.78</u>	<u>30.41</u>	<u>27,471,256.49</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	41,787,600.00	33.08	-	-	41,787,600.00
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>84,535,713.91</u>	<u>66.92</u>	<u>7,772,805.06</u>	<u>9.19</u>	<u>76,762,908.85</u>
	<u>126,323,313.91</u>	<u>100.00</u>	<u>7,772,805.06</u>	<u>6.15</u>	<u>118,550,508.85</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	7,250,564.37	411,547.02	5.68
1年至2年	17,382,511.96	3,476,502.39	20.00
2年至3年	6,112,225.22	3,056,112.61	50.00
3年至4年	1,186,793.71	1,186,793.71	100.00
4年至5年	1,440,718.55	1,440,718.55	100.00
5年以上	2,431,617.50	2,431,617.50	100.00
合计	<u>35,804,431.31</u>	<u>12,003,291.78</u>	33.52

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减 值)	合计
年初余额	7,772,805.06	-	-	7,772,805.06
本年计提	7,529,497.63	-	-	7,529,497.63
本年转回	<u>(3,299,010.91)</u>	-	-	<u>(3,299,010.91)</u>
年末余额	<u>12,003,291.78</u>	-	-	<u>12,003,291.78</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	收回或转回	转销或核销	年末余额
2023年	7,772,805.06	7,529,497.63	(3,299,010.91)	-	12,003,291.78

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

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	坏账准备年末余额
泰兴市凯泰化学有限公司	7,500,000.00	19.00	押金	1-2年	1,500,000.00
CAMBREX CORPORATION	3,670,116.96	9.30	待收回投资款	1年以内	-
天津经济技术开发区国有资产经营公司	3,264,480.00	8.27	押金	3年以上	3,264,480.00
天津泰达人才安居有限公司	3,264,336.00	8.27	押金	1年以内、1-2年、2-3年	741,304.80
Cumming Properties, LLC	2,558,979.51	6.48	保证金	1-2年	511,795.90
合计	<u>20,257,912.47</u>	<u>51.32</u>			<u>6,017,580.70</u>

7. 存货

	2023年			2022年		
	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	290,854,298.55	(458,586.17)	290,395,712.38	391,301,444.19	-	391,301,444.19
周转材料	204,618.20	-	204,618.20	320,785.78	-	320,785.78
合同履约成本	41,778,175.46	-	41,778,175.46	13,748,053.15	-	13,748,053.15
库存商品	168,585,931.98	(3,878,645.40)	164,707,286.58	-	-	-
在产品	454,735,679.72	(6,474,164.86)	448,261,514.86	1,105,042,819.78	-	1,105,042,819.78
合计	<u>956,158,703.91</u>	<u>(10,811,396.43)</u>	<u>945,347,307.48</u>	<u>1,510,413,102.90</u>	<u>-</u>	<u>1,510,413,102.90</u>

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回或转销	其他	
原材料	-	458,586.17	-	-	458,586.17
库存商品	-	3,878,645.40	-	-	3,878,645.40
在产品	-	6,474,164.86	-	-	6,474,164.86
合计	<u>-</u>	<u>10,811,396.43</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,811,396.43</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 合同资产

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
技术服务费	86,853,639.34	(6,024,882.78)	80,828,756.56	67,340,483.43	(3,363,844.17)	63,976,639.26

本集团向客户提供技术服务并在一段时间内确认收入，履约义务的履行早于合同中约定的付款进度时形成合同资产。

2023年

	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提减值准备	86,853,639.34	100.00	6,024,882.78	6.94	80,828,756.56
合计	86,853,639.34		6,024,882.78		80,828,756.56

2022年

	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提减值准备	67,340,483.43	100.00	3,363,844.17	5.00	63,976,639.26
合计	67,340,483.43		3,363,844.17		63,976,639.26

于2023年12月31日，组合计提减值准备的合同资产情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	75,687,752.30	3,756,849.14	4.96
1年至2年	11,165,887.04	2,268,033.64	20.31
合计	86,853,639.34	6,024,882.78	6.94

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 合同资产（续）

合同资产减值准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	本年核销	年末余额
2023	3,363,844.17	2,661,038.61	-	-	-	6,024,882.78

9. 其他流动资产

	2023年	2022年
增值税留抵税额	143,398,983.79	110,979,701.18
待认证进项税额	36,125,952.62	36,195,519.27
预缴企业所得税	2,554,428.30	17,866,354.16
合计	<u>182,079,364.71</u>	<u>165,041,574.61</u>

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 长期股权投资

	年初余额	本年变动							年末余额	年末减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动	宣告现金股利	计提减值准备		
联营企业										
天津海河凯莱英生物医药 产业创新投资基金(有限 合伙)(以下简称“海河 凯莱英基金”)	241,080,839.02	-	-	11,004,562.19	-	-	(14,942,601.94)	-	237,142,799.27	-
天津有济医药科技发展有 限公司(以下简称:有 济医药科技)	36,175,165.48	-	-	(13,173,828.22)	-	-	-	-	23,001,337.26	-
合计	<u>277,256,004.50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,169,266.03)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(14,942,601.94)</u>	<u>-</u>	<u>260,144,136.53</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 其他权益工具投资

	2023年	2022年
百林科医药科技(上海)有限公司	30,488,076.47	-
合计	<u>30,488,076.47</u>	<u>-</u>

	本年计入其 他综合收益 的利得	本年计入其 他综合收益 的损失	累计计入其 他综合收益 的利得	累计计入其 他综合收益 的损失	本年股利收入	指定为以公允价 值计量且其变动 计入其他综合收 益的原因
百林科医药科技 (上海)有限公司	488,076.47	-	488,076.47	-	-	管理层计划长期 持有被投资公司 股权
合计	<u>488,076.47</u>	<u>-</u>	<u>488,076.47</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

12. 其他非流动金融资产

	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	130,475,559.65	113,075,903.88
合计	<u>130,475,559.65</u>	<u>113,075,903.88</u>

上述资产为集团对三一众志（天津）创业投资中心（有限合伙）和三一众志二期（天津）创业投资中心（有限合伙）的投资，集团作为有限合伙人。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 固定资产

固定资产

	房屋及建筑物	生产及研发设备	办公设备	运输工具	合计
原价					
年初余额	1,583,060,201.45	3,034,899,631.88	107,934,861.71	22,494,508.99	4,748,389,204.03
购置	-	164,110,582.33	11,562,100.91	2,904,436.85	178,577,120.09
在建工程转入	481,978,784.30	58,519,239.53	-	-	540,498,023.83
处置或报废	(4,955,091.91)	(73,746,206.41)	(3,313,669.07)	(14,017.10)	(82,028,984.49)
年末余额	<u>2,060,083,893.84</u>	<u>3,183,783,247.33</u>	<u>116,183,293.55</u>	<u>25,384,928.74</u>	<u>5,385,435,363.46</u>
累计折旧					
年初余额	301,827,176.15	738,161,131.56	68,193,052.57	17,833,427.38	1,126,014,787.66
计提	101,998,059.37	285,934,889.21	18,809,231.64	2,337,902.14	409,080,082.36
处置或报废	(2,316,309.50)	(64,406,611.80)	(3,118,762.41)	(13,876.92)	(69,855,560.63)
年末余额	<u>401,508,926.02</u>	<u>959,689,408.97</u>	<u>83,883,521.80</u>	<u>20,157,452.60</u>	<u>1,465,239,309.39</u>
减值准备					
年初余额	-	-	-	-	-
计提	-	7,232,316.22	12,891.08	-	7,245,207.30
年末余额	<u>-</u>	<u>7,232,316.22</u>	<u>12,891.08</u>	<u>-</u>	<u>7,245,207.30</u>
账面价值					
年末	<u>1,658,574,967.82</u>	<u>2,216,861,522.14</u>	<u>32,286,880.67</u>	<u>5,227,476.14</u>	<u>3,912,950,846.77</u>
年初	<u>1,281,233,025.30</u>	<u>2,296,738,500.32</u>	<u>39,741,809.14</u>	<u>4,661,081.61</u>	<u>3,622,374,416.37</u>

于2023年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥 产权证书原因
房屋及建筑物	418,863,234.76	权证尚在办理中

本集团对下属子公司生产及研发设备和办公设备进行了减值测试，计提减值准备人民币7,245,207.30元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 在建工程

	2023年	2022年
在建工程	<u>1,330,741,548.25</u>	<u>1,072,482,185.74</u>

在建工程

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
吉林凯莱英新建车间	219,467,219.17	-	219,467,219.17	227,198,880.64	-	227,198,880.64
凯莱英医药化学（吉林）一期工程	23,208,914.09	-	23,208,914.09	19,599,542.39	-	19,599,542.39
吉林凯莱英制药工程	297,168.14	-	297,168.14	461,946.88	-	461,946.88
凯莱英制药物生产平台	1,975,204.45	-	1,975,204.45	511,454.80	-	511,454.80
凯莱英生命科学多功能制剂车间	5,680,588.39	-	5,680,588.39	8,191,777.39	-	8,191,777.39
凯莱英集团化学大分子项目	216,662,051.95	-	216,662,051.95	270,283,066.13	-	270,283,066.13
凯莱英集团绿色关键技术开发及产业化项目	23,793,889.17	-	23,793,889.17	131,772,344.95	-	131,772,344.95
凯莱英药业（江苏）生物医药研发生产一体化基地项目	40,726,232.69	-	40,726,232.69	11,174,310.98	-	11,174,310.98
天津凯莱英生物科技有限公司绿色关键技术开发及产业化项目	47,758,975.79	-	47,758,975.79	-	-	-
上海奉贤工厂一期	87,240,990.18	-	87,240,990.18	7,222,999.93	-	7,222,999.93
凯莱英生命科学技术（天津）有限公司化学大分子项目	113,522,035.47	-	113,522,035.47	-	-	-
其他	550,408,278.76	-	550,408,278.76	396,065,861.65	-	396,065,861.65
合计	<u>1,330,741,548.25</u>	<u>-</u>	<u>1,330,741,548.25</u>	<u>1,072,482,185.74</u>	<u>-</u>	<u>1,072,482,185.74</u>

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 在建工程（续）

重要在建工程变动如下：

	预算（万元）	年初余额	本年增加	本年转入固定资产/ 长期待摊费用	年末余额	资金来源	工程投入占预算比例 （%）
吉林凯莱英新建车间	62,757.99	227,198,880.64	-	(7,731,661.47)	219,467,219.17	自筹	90.14
凯莱英医药化学（吉林）一期工程	45,718.42	19,599,542.39	17,549,664.23	(13,940,292.53)	23,208,914.09	自筹	97.20
凯莱英生命科学多功能制剂车间	823.58	8,191,777.39	-	(2,511,189.00)	5,680,588.39	自筹+定增	100.00
凯莱英制药药物生产平台	40,000.00	511,454.80	1,463,749.65	-	1,975,204.45	自筹	49.00
吉林凯莱英制药工程	69,171.13	461,946.88	1,607,795.74	(1,772,574.48)	297,168.14	自筹	100.00
凯莱英集团化学大分子项目	60,416.67	270,283,066.13	193,868,357.46	(247,489,371.64)	216,662,051.95	自筹+定增	87.00
凯莱英集团绿色关键技术开发及产业化项目	25,712.11	131,772,344.95	58,124,564.02	(166,103,019.80)	23,793,889.17	自筹+定增	85.00
凯莱英药业（江苏）生物医药研发生产一体化基地项目	27,666.87	11,174,310.98	29,551,921.71	-	40,726,232.69	自筹+定增	15.00
天津凯莱英生物科技有限公司绿色关键技术开发及产业化项目	20,840.52	-	47,758,975.79	-	47,758,975.79	自筹+定增	19.14
上海奉贤工厂一期	49,384.00	7,222,999.93	80,017,990.25	-	87,240,990.18	自筹	34.00
凯莱英生命科学技术（天津）有限公司化学大分子项目	31,620.93	-	113,522,035.47	-	113,522,035.47	自筹+定增	58.79
其他	-	396,065,861.65	265,230,925.77	(110,888,508.66)	550,408,278.76	-	-
合计		<u>1,072,482,185.74</u>	<u>808,695,980.09</u>	<u>(550,436,617.58)</u>	<u>1,330,741,548.25</u>		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 使用权资产

	房屋及建筑物
成本	
年初余额	162,132,003.00
增加	26,423,648.90
处置	(8,778,135.90)
年末余额	<u>179,777,516.00</u>
累计折旧	
年初余额	37,941,148.97
计提	36,118,453.92
处置	(8,703,606.53)
年末余额	<u>65,355,996.36</u>
账面价值	
年末	<u>114,421,519.64</u>
年初	<u>124,190,854.03</u>

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 无形资产

	土地使用权	专利权	客户关系	软件及其他	合计
原价					
年初余额	442,412,807.69	1,238,381.53	35,900,000.00	44,673,078.91	524,224,268.13
购置	5,914,981.00	-	-	5,091,351.55	11,006,332.55
内部研制	-	147,159.72	-	-	147,159.72
年末余额	<u>448,327,788.69</u>	<u>1,385,541.25</u>	<u>35,900,000.00</u>	<u>49,764,430.46</u>	<u>535,377,760.40</u>
累计摊销					
年初余额	26,888,148.56	1,238,381.53	3,590,000.00	19,304,033.20	51,020,563.29
计提	9,394,182.35	1,112.97	3,590,000.00	5,758,629.35	18,743,924.67
年末余额	<u>36,282,330.91</u>	<u>1,239,494.50</u>	<u>7,180,000.00</u>	<u>25,062,662.55</u>	<u>69,764,487.96</u>
账面价值					
年末	<u>412,045,457.78</u>	<u>146,046.75</u>	<u>28,720,000.00</u>	<u>24,701,767.91</u>	<u>465,613,272.44</u>
年初	<u>415,524,659.13</u>	<u>-</u>	<u>32,310,000.00</u>	<u>25,369,045.71</u>	<u>473,203,704.84</u>

于2023年12月31日，未办妥产权证书的无形资产如下：

	账面价值	未办妥 产权证书原因
土地使用权	84,351,710.15	尚在办理中

17. 商誉

	年初余额	本年增加 资产组变更	本年减少 资产组变更	年末余额
天津冠勤医药科技有限公司（注）	43,186,135.15	-	(43,186,135.15)	-
北京医普科诺科技有限公司（注）	102,997,311.90	-	(102,997,311.90)	-
临床研究服务资产组	-	43,186,135.15	-	43,186,135.15
临床数据管理和统计服务资产组	-	102,997,311.90	-	102,997,311.90
合计	<u>146,183,447.05</u>	<u>146,183,447.05</u>	<u>(146,183,447.05)</u>	<u>146,183,447.05</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 商誉（续）

注：天津凯诺医药科技发展有限公司（简称“凯诺医药”）分别于2020年9月和2022年12月收购了天津冠勤医药科技有限公司和北京医普科诺科技有限公司，自收购时点至2023年7月，各公司独立产生现金流。2023年8月，凯诺医药对各子公司的业务资源、管理资源进行整合，统一管理，整合后的凯诺医药由临床研究服务业务板块、临床系统应用服务板块、临床数据管理和统计服务板块和运营保障板块组成。整合后天津冠勤医药科技有限公司和北京医普科诺科技有限公司被分别分配至临床研究服务资产组和临床数据管理和统计服务资产组，其中运营保障板块属于总部资产，不能独立产生现金流，其他3个板块各自独立产生现金流。

企业合并取得的商誉已分配至下列资产组或者资产组组合以进行减值测试：

- 归属于临床研究服务资产组
- 归属于临床数据管理和统计服务资产组

临床研究服务资产组

临床研究服务资产组组合主要由凯诺医药和天津冠勤医药科技有限公司临床研究和分摊的总部资产构成。临床研究服务资产组产生的现金流入独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，可收回金额按预计未来现金流量的现值确定。其预计未来现金流量是基于管理层批准的预测期（2024年至2028年）及未来稳定期的财务预算确定。该预测期间资产组现金流量预测所用的税前折现率是15.10%，用于推断预测期以后收入增长率为0%。

临床数据管理和统计服务资产组

临床数据管理和统计服务资产组由北京医普科诺科技有限公司数据统计服务业务和分摊的总部资产构成。数据统计服务资产组产生的现金流入独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，可收回金额按预计未来现金流量的现值确定。其预计未来现金流量基于管理层批准的预测期（2024年至2028年）及未来稳定期的财务预算确定。该预测期间资产组现金流量预测所用的税前折现率是16.78%，用于推断预测期以后收入增长率为0%。

以下说明了进行商誉减值测试时作出的关键假设：

关键假设

预测期以后收入增长率	- 确综合考虑企业经营的服务、市场、所处的行业或者所在国家或者地区的长期平均增长率。
税前折现率	- 采用的折现率是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。

市场发展情况的关键假设值与外部信息来源一致。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
装修费	135,066,936.68	9,791,434.03	22,751,441.29	-	122,106,929.42
其他	-	447,792.45	166,454.92	-	281,337.53
合计	<u>135,066,936.68</u>	<u>10,239,226.48</u>	<u>22,917,896.21</u>	<u>-</u>	<u>122,388,266.95</u>

注：长期待摊费用本期增加中有人民币9,791,434.03元，来源于本期在建工程的结转。

19. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年		2022年	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产				
可弥补亏损	1,780,601,276.55	282,767,058.01	1,396,879,358.51	233,035,489.51
递延收益	186,741,073.46	28,011,161.01	117,711,716.34	18,226,757.44
减值准备	144,993,061.43	22,962,430.69	113,694,316.90	17,609,815.14
股份支付	81,882,372.67	12,310,692.17	85,228,422.05	13,410,238.87
内部交易未实现利润	98,806,259.39	14,820,938.90	132,536,911.80	19,880,536.77
租赁负债	133,822,430.65	22,524,804.01	80,560,123.99	17,092,146.36
其他	4,041,834.40	606,275.16	1,583,233.09	237,484.96
合计	<u>2,430,888,308.55</u>	<u>384,003,359.95</u>	<u>1,928,194,082.68</u>	<u>319,492,469.05</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 递延所得税资产/负债（续）

	2023年		2022年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债				
固定资产加速折旧	1,679,798,792.84	255,222,934.29	1,321,050,747.12	200,391,593.04
公允价值变动	59,689,516.88	8,996,561.78	80,100,298.02	12,015,044.70
非同一控制企业合并资产评估增值	28,720,000.00	4,308,000.00	32,310,000.00	4,846,500.00
使用权资产	114,036,486.89	19,552,647.46	65,635,384.44	13,576,364.72
合计	<u>1,882,244,796.61</u>	<u>288,080,143.53</u>	<u>1,499,096,429.58</u>	<u>230,829,502.46</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年		2022年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>170,788,367.22</u>	<u>213,214,992.73</u>	<u>141,634,486.85</u>	<u>177,857,982.20</u>
递延所得税负债	<u>170,788,367.22</u>	<u>117,291,776.31</u>	<u>141,634,486.85</u>	<u>89,195,015.61</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2023年	2022年
可抵扣亏损	222,504,214.37	110,956,340.42
可抵扣暂时性差异	<u>13,462,306.50</u>	<u>-</u>
合计	<u>235,966,520.87</u>	<u>110,956,340.42</u>

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将于以下年度到期：

	2023年	2022年
2026年	11,496,524.24	11,498,897.04
2027年	97,843,265.98	99,457,443.38
2028年	<u>126,626,730.65</u>	<u>-</u>
合计	<u>235,966,520.87</u>	<u>110,956,340.42</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 其他非流动资产

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	173,038,872.34	-	173,038,872.34	175,016,731.35	-	175,016,731.35
预付购房款	38,514,326.00	-	38,514,326.00	30,800,000.00	-	30,800,000.00
预付工程款	30,846,599.05	-	30,846,599.05	31,307,112.94	-	31,307,112.94
一年以上定期存款	446,078,716.88	-	446,078,716.88	-	-	-
合计	<u>688,478,514.27</u>	<u>-</u>	<u>688,478,514.27</u>	<u>237,123,844.29</u>	<u>-</u>	<u>237,123,844.29</u>

21. 所有权或使用权受到限制的资产

2023年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	<u>8,957,194.86</u>	<u>8,957,194.86</u>	保证金、验资款	注1
合计	<u>8,957,194.86</u>	<u>8,957,194.86</u>		

2022年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	17,836,100.23	17,836,100.23	保证金、冻结	注1
固定资产	<u>31,846,319.94</u>	<u>31,846,319.94</u>	抵押	注2
合计	<u>49,682,420.17</u>	<u>49,682,420.17</u>		

注1：于2023年12月31日，本集团人民币8,957,194.86元（2022年12月31日：人民币17,836,100.23元）的货币资金受限，主要为活期信用保证金人民币7,450,804.86元（2022年12月31日：人民币11,169,615.58元），成立凯莱英日本株式会社验资款人民币1,506,390.00元（2022年12月31日：人民币0元），因涉诉事项被冻结存款的金额为人民币0元（2022年12月31日：人民币6,666,484.65元）。

注2：于2023年12月31日，本集团账面价值为人民币0元（2022年12月31日：人民币31,846,319.94元）固定资产用于取得银行借款而设立最高额抵押。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 短期借款

	2023年	2022年
票据贴现借款	<u>12,227,969.83</u>	<u>-</u>

23. 应付账款

	2023年	2022年
应付货款	<u>453,620,062.39</u>	<u>568,892,374.37</u>

于2023年12月31日，无账龄超过1年的重要应付账款。

24. 合同负债

	2023年	2022年
预收款项	<u>221,204,438.70</u>	<u>277,329,570.85</u>

2023年度，本集团因业务发展，与本集团的客户签订的合同减少，按合同约定收取的预收款项相应减少。

25. 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	337,652,809.22	2,067,418,016.98	(2,121,564,028.30)	283,506,797.90
离职后福利（设定提存计划）	<u>11,150,109.11</u>	<u>190,700,951.52</u>	<u>(189,365,923.17)</u>	<u>12,485,137.46</u>
合计	<u>348,802,918.33</u>	<u>2,258,118,968.50</u>	<u>(2,310,929,951.47)</u>	<u>295,991,935.36</u>

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	322,853,104.37	1,655,459,495.43	(1,709,691,622.37)	268,620,977.43
职工福利费	11,945.17	154,439,063.66	(154,450,853.66)	155.17
社会保险费	6,878,247.76	109,619,513.49	(109,171,053.96)	7,326,707.29
其中：医疗保险费	6,223,374.13	99,436,618.08	(99,045,895.00)	6,614,097.21
工伤保险费	273,770.15	5,294,517.47	(5,252,930.17)	315,357.45
生育保险费	381,103.48	4,888,377.94	(4,872,228.79)	397,252.63
住房公积金	6,095,062.12	117,982,573.33	(117,287,107.35)	6,790,528.10
工会经费和职工教育经费	1,814,449.80	29,917,371.07	(30,963,390.96)	768,429.91
合计	<u>337,652,809.22</u>	<u>2,067,418,016.98</u>	<u>(2,121,564,028.30)</u>	<u>283,506,797.90</u>

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	10,759,145.01	184,197,174.99	(182,890,750.13)	12,065,569.87
失业保险费	<u>390,964.10</u>	<u>6,503,776.53</u>	<u>(6,475,173.04)</u>	<u>419,567.59</u>
合计	<u>11,150,109.11</u>	<u>190,700,951.52</u>	<u>(189,365,923.17)</u>	<u>12,485,137.46</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 应交税费

	2023年	2022年
个人所得税	35,309,244.01	30,003,047.28
企业所得税	31,235,225.80	67,421,951.98
增值税	6,334,268.45	17,509,941.74
城市维护建设税	273,669.61	584,978.94
教育费附加	261,856.05	417,854.68
其他	3,765,597.45	1,413,829.84
合计	<u>77,179,861.37</u>	<u>117,351,604.46</u>

27. 其他应付款

其他应付款

	2023年	2022年
限制性股票回购义务	424,949,939.70	446,878,687.80
工程款	105,647,246.07	173,653,369.72
设备款	59,086,307.95	88,707,929.92
代扣代缴款	21,094,780.59	19,132,946.06
能源费	19,120,253.14	20,160,883.70
环保费用	14,101,748.71	16,337,324.45
代收代付款	4,910,813.16	248,922.11
施工质保金	1,001,850.00	1,000,550.00
押金	598,718.21	2,447,010.12
股权收购款	-	10,000,000.00
往来款及其他	61,340,244.24	57,574,064.30
合计	<u>711,851,901.77</u>	<u>836,141,688.18</u>

账龄超过1年的重要其他应付款系公司前期授予的限制性股票尚未履行的回购义务。

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的租赁负债	<u>28,534,818.41</u>	<u>28,486,776.50</u>

29. 其他流动负债

	2023年	2022年
待转销项税	<u>191,941.07</u>	<u>90,342.35</u>

30. 租赁负债

	2023年	2022年
长期租赁负债	135,020,871.56	138,346,102.56
减：一年内到期的租赁负债	<u>28,534,818.41</u>	<u>28,486,776.50</u>
合计	<u>106,486,053.15</u>	<u>109,859,326.06</u>

31. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>168,121,250.44</u>	<u>82,625,500.00</u>	<u>18,147,621.25</u>	<u>232,599,129.19</u>

32. 股本

	年初余额	本年增减变动					年末余额
		发行新股	送股	公积金转增	其他	小计	
人民币普通股	342,363,585.00	-	-	-	(445,312.00)	(445,312.00)	341,918,273.00
境外上市外资股	<u>27,553,260.00</u>	-	-	-	-	-	<u>27,553,260.00</u>
合计	<u>369,916,845.00</u>	-	-	-	<u>(445,312.00)</u>	<u>(445,312.00)</u>	<u>369,471,533.00</u>

本年人民币普通股股本减少为注销从A股二级市场上回购的股份，注销股数为261,464.00股；因员工离职回购限制性股票导致股票注销，注销股数为183,848.00股。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价（注1）	10,071,386,230.86	61,349,708.79	584,964,479.87	9,547,771,459.78
其他（注2）	72,148,438.43	53,912,186.53	61,349,708.79	64,710,916.17
合计	<u>10,143,534,669.29</u>	<u>115,261,895.32</u>	<u>646,314,188.66</u>	<u>9,612,482,375.95</u>

注1：本年资本公积股本溢价增加为限售股达到可行权条件产生股本溢价人民币61,349,708.79元；减少主要是2022年从A股二级市场回购股票5,229,266.00股，其中4,429,800.00股本年用于员工持股计划，导致股本溢价减少人民币522,380,816.59元；本年注销从A股二级市场回购股票261,464.00股，股本溢价减少人民币39,722,720.56元；员工离职回购注销限制性股票减少股本溢价人民币22,860,942.72元。

注2：等待期内限售股摊销导致其他资本公积增加人民币53,912,186.53元；本年其他资本公积减少主要为限售股达到可行权条件减少其他资本公积人民币61,349,708.79元。

34. 库存股

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	<u>1,246,560,238.14</u>	-	<u>752,549,789.65</u>	<u>494,010,448.49</u>
合计	<u>1,246,560,238.14</u>	-	<u>752,549,789.65</u>	<u>494,010,448.49</u>

本年库存股减少人民币752,549,789.65元，为从A股二级市场回购股票本年用于员工持股计划，导致库存股减少人民币522,380,816.59元；限制性股票达到可行权条件减少回购义务人民币167,654,772.18元；注销从A股二级市场回购的部分股份导致库存股减少人民币39,984,184.56元；员工离职注销库存股人民币22,530,016.32元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2023年

	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	-	414,865.00	414,865.00
外币财务报表折算差额	<u>16,557,016.38</u>	<u>5,907,711.86</u>	<u>22,464,728.24</u>
合计	<u>16,557,016.38</u>	<u>6,322,576.86</u>	<u>22,879,593.24</u>

2022年

	2022年1月1日	增减变动	2022年12月31日
外币财务报表折算差额	<u>(9,132,780.47)</u>	<u>25,689,796.85</u>	<u>16,557,016.38</u>
合计	<u>(9,132,780.47)</u>	<u>25,689,796.85</u>	<u>16,557,016.38</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 其他综合收益（续）

其他综合收益发生额：

2023年

	税前发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：前期计入其他综合 收益当期转入留存收益	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益						
其他权益工具投资公允价值变动	488,076.47	-	-	73,211.47	414,865.00	-
将重分类进损益的其他综合收益						
外币报表折算差额	5,907,711.86	-	-	-	5,907,711.86	-
合计	6,395,788.33	-	-	73,211.47	6,322,576.86	-

2022年

	税前发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：前期计入其他综合 收益当期转入留存收益	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益						
外币报表折算差额	25,689,796.85	-	-	-	25,689,796.85	-
合计	25,689,796.85	-	-	-	25,689,796.85	-

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	208,970,876.28	-	-	208,970,876.28

根据公司法相关规定，本集团按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额已达到注册资本50%以上的，可不再提取。

37. 未分配利润

	2023年	2022年
上年年末及本年年初未分配利润	6,155,008,475.09	3,170,264,983.53
归属于母公司股东的净利润	2,268,810,444.07	3,301,635,019.64
减：提取法定盈余公积	-	105,619,193.68
应付普通股现金股利	663,896,507.80	211,272,334.40
年末未分配利润	7,759,922,411.36	6,155,008,475.09

38. 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	7,818,912,457.56	3,816,193,324.24	10,249,052,432.39	5,391,404,037.26
其他业务	6,277,840.71	5,606,968.81	6,272,960.43	6,194,077.41
合计	7,825,190,298.27	3,821,800,293.05	10,255,325,392.82	5,397,598,114.67

营业收入分解信息如下：

	2023年	2022年
商品或服务类型		
商业化	5,112,480,745.14	7,586,807,240.02
临床及临床前	1,507,098,338.18	1,666,325,421.25
新业务	1,199,333,374.24	995,919,771.12
其他	6,277,840.71	6,272,960.43
合计	7,825,190,298.27	10,255,325,392.82

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解信息如下：（续）

	2023年	2022年
经营地区		
境内	1,481,028,442.02	1,564,033,194.89
境外	<u>6,344,161,856.25</u>	<u>8,691,292,197.93</u>
合计	<u>7,825,190,298.27</u>	<u>10,255,325,392.82</u>

	2023年	2022年
商品或服务转让的时间		
在某一时点确认收入	7,494,449,282.41	9,794,091,240.58
在某一时段确认收入	<u>330,741,015.86</u>	<u>461,234,152.24</u>
合计	<u>7,825,190,298.27</u>	<u>10,255,325,392.82</u>

本年度营业成本分解信息如下：

	2023年
商品或服务类型	
商业化	2,041,367,918.54
临床及临床前	893,098,773.91
新业务	881,726,631.79
其他	<u>5,606,968.81</u>
合计	<u>3,821,800,293.05</u>

	2023年
经营地区	
境内	1,114,806,788.66
境外	<u>2,706,993,504.39</u>
合计	<u>3,821,800,293.05</u>

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
财务报表附注（续）

2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 营业收入和营业成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：（续）

	2023年
商品或服务转让的时间	
在某一时点确认收入	3,577,330,784.03
在某一时段确认收入	<u>244,469,509.02</u>
合计	<u><u>3,821,800,293.05</u></u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
医药行业	<u>277,329,570.85</u>	<u>131,046,123.93</u>
合计	<u><u>277,329,570.85</u></u>	<u><u>131,046,123.93</u></u>

本集团与履约义务相关的信息如下：

在某一时点履行的履约义务

本集团的原料药、cGMP中间体产品、制剂、连续反应设备业务属于在某一时点履行的履约义务，此类业务在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

在某一时段内履行的履约义务

本集团的国内创新药CMC服务、MAH业务、制剂研发生产、临床试验支持服务、临床前及临床阶段新药化合物的发现及合成的客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；或本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，因此上述业务属于在某一时段内履行的履约义务。本集团部分业务采用产出法，即根据交付给客户的商品或服务来确定履约进度，还有部分业务采用投入法，即根据履行履约义务投入的成本确定履约进度。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 税金及附加

	2023年	2022年
城建税	25,299,931.25	14,260,139.19
教育费附加	18,454,365.14	10,878,788.78
房产税	16,796,463.02	10,978,072.03
印花税	5,978,599.59	10,101,562.11
防洪费	3,370,118.16	5,524,278.32
土地使用税	4,113,121.51	4,137,602.69
其他	439,753.21	766,927.49
	<u>74,452,351.88</u>	<u>56,647,370.61</u>
合计	<u>74,452,351.88</u>	<u>56,647,370.61</u>

40. 销售费用

	2023年	2022年
职工薪酬	126,501,302.68	95,003,206.84
差旅费	15,872,127.75	6,211,178.05
广告宣传费	12,459,773.34	7,044,242.13
运输保险费	12,026,728.72	22,293,953.22
办公费	11,730,815.85	10,586,575.98
折旧摊销费	4,563,494.88	3,793,227.78
聘请中介机构费	4,535,635.46	992,182.12
业务招待费	4,198,299.34	2,561,267.61
租赁费	1,072,753.46	-
其他	3,463,123.33	1,703,722.31
	<u>196,424,054.81</u>	<u>150,189,556.04</u>
合计	<u>196,424,054.81</u>	<u>150,189,556.04</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 管理费用

	2023年	2022年
职工薪酬	385,436,292.21	453,901,358.19
折旧摊销费	98,972,855.36	73,917,459.57
办公费	79,003,832.34	80,644,691.82
股份支付	54,590,512.08	40,983,298.06
环保安全费用	40,937,271.60	32,113,403.67
中介服务费	38,359,977.79	38,006,998.25
差旅费	29,854,470.79	16,383,827.21
物料消耗及修理费	22,666,538.47	32,131,939.24
能源费	10,140,827.94	10,130,875.24
业务招待费	8,519,379.48	4,305,029.89
残疾人就业保障金	4,583,890.61	7,511,538.79
其他	15,406,460.82	15,493,750.27
合计	<u>788,472,309.49</u>	<u>805,524,170.20</u>

42. 研发费用

	2023年	2022年
职工薪酬	405,968,341.58	354,832,746.64
检测费	177,844,671.99	126,162,653.40
物料消耗	78,072,277.95	170,578,233.75
折旧摊销费	23,903,593.37	37,465,715.04
能源费	11,409,733.21	6,429,654.83
其他	10,664,983.28	13,421,859.21
合计	<u>707,863,601.38</u>	<u>708,890,862.87</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	5,911,681.23	10,529,440.55
减：利息收入	160,138,114.12	76,624,942.59
汇兑损失	26,536,100.80	869,698.42
减：汇兑收益	21,122,146.43	433,604,925.06
银行手续费	410,078.42	654,716.26
合计	<u>(148,402,400.10)</u>	<u>(498,176,012.42)</u>

44. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	56,738,804.21	33,424,707.97
代扣个人所得税手续费返还	2,547,256.32	2,212,881.66
合计	<u>59,286,060.53</u>	<u>35,637,589.63</u>

45. 投资收益

	2023年	2022年
按权益法核算的长期股权投资收益	(2,169,266.03)	33,051,830.70
处置长期股权投资损益	32,556,293.71	(5,692,119.25)
处置交易性金融资产取得的投资收益	107,208,409.12	(20,490,369.89)
合计	<u>137,595,436.80</u>	<u>6,869,341.56</u>

46. 公允价值变动收益

	2023年	2022年
衍生金融工具	26,906,195.32	73,896,643.96
其他交易性金融工具	(9,600,344.56)	9,309,618.49
合计	<u>17,305,850.76</u>	<u>83,206,262.45</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款坏账损失	(3,013,500.05)	(21,005,264.97)
其他应收款坏账损失	(4,229,601.44)	(1,420,320.25)
合计	<u>(7,243,101.49)</u>	<u>(22,425,585.22)</u>

48. 资产减值损失

	2023年	2022年
合同资产减值损失	(2,661,038.61)	(3,363,844.17)
存货减值损失	(10,811,396.43)	-
固定资产减值损失	(7,245,207.30)	-
合计	<u>(20,717,642.34)</u>	<u>(3,363,844.17)</u>

49. 资产处置损失

	2023年	2022年
固定资产处置收益	(28,418.00)	(48,619.24)
无形资产处置损失	-	(3,536,626.15)
使用权资产处置收益/（损失）	13,970.69	(209,691.15)
合计	<u>(14,447.31)</u>	<u>(3,794,936.54)</u>

50. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年非经常性损益
理赔款	105,524.10	340,352.30	105,524.10
其他	26,450.66	9,453.40	26,450.66
合计	<u>131,974.76</u>	<u>349,805.70</u>	<u>131,974.76</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年非经 常性损益
非流动资产毁损报废损失	12,028,080.46	1,730,034.22	12,028,080.46
公益性捐赠支出	830,000.00	3,840,351.00	830,000.00
其他	936,437.37	615,391.07	936,437.37
合计	<u>13,794,517.83</u>	<u>6,185,776.29</u>	<u>13,794,517.83</u>

52. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	313,643,761.49	448,599,803.34
递延所得税费用	<u>(7,333,461.30)</u>	<u>(18,286,163.17)</u>
合计	<u>306,310,300.19</u>	<u>430,313,640.17</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 所得税费用（续）

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	2, 557, 129, 701. 64	3, 724, 944, 187. 97
按法定税率计算的所得税费用（注1）	383, 569, 455. 25	558, 741, 628. 20
子公司适用不同税率的影响	(10, 239, 540. 42)	(14, 994, 276. 24)
调整以前期间所得税的影响	(5, 467, 443. 98)	(8, 320, 727. 74)
归属于联营企业的损益	1, 976, 074. 23	665, 084. 75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1, 420, 188. 94	213, 978. 35
研发费用加计扣除	(112, 279, 571. 31)	(103, 748, 708. 42)
高新技术企业购置设备、器具加计扣除（注2）	-	(11, 338, 984. 49)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(702, 462. 48)	(1, 454, 511. 64)
税率变动对期初递延所得税余额的影响	19, 072, 953. 36	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响或可抵扣亏损的影响	28, 960, 646. 60	10, 550, 157. 40
所得税费用	<u>306, 310, 300. 19</u>	<u>430, 313, 640. 17</u>

注1： 本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家或所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

注2： 根据《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告2022年第28号）规定，高新技术企业在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行100%加计扣除。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>6.26</u>	<u>9.02</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>6.26</u>	<u>9.00</u>

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

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

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

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 每股收益（续）

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2023年	2022年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	2,268,810,444.07	3,301,635,019.64
	<u>2,268,810,444.07</u>	<u>3,301,635,019.64</u>
当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利	3,934,476.00	2,314,320.00
	<u>3,934,476.00</u>	<u>2,314,320.00</u>
调整后归属于本公司普通股股东的当期净利润	2,264,875,968.07	3,299,320,699.64
	<u>2,264,875,968.07</u>	<u>3,299,320,699.64</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数（注）	362,025,899	365,894,682
稀释效应——普通股的加权平均数		
限制性股票	201,511	795,526
	<u>201,511</u>	<u>795,526</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	362,227,410	366,690,208
	<u>362,227,410</u>	<u>366,690,208</u>

注：于资产负债表日至本财务报表批准报出日期间内未发生导致发行在外普通股或潜在普通股数量变化的事项。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	123,763,939.28	24,710,232.60
利息收入	92,684,191.58	58,878,433.10
其他	6,798,459.41	50,697,905.37
	<u>223,246,590.27</u>	<u>134,286,571.07</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
管理费用付现	198,819,154.82	227,037,121.78
研发费用付现	179,925,982.46	304,705,682.50
销售费用付现	37,409,631.86	51,393,121.43
银行手续费	410,078.42	654,716.26
其他	5,229,560.71	5,484,197.27
	<u>421,794,408.27</u>	<u>589,274,839.24</u>

(2) 与投资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与投资活动有关的现金		
信用证保证金	3,718,807.89	1,507,268.31
	<u>3,718,807.89</u>	<u>1,507,268.31</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
土地保证金	-	7,448,000.00
保证金	-	5,218,402.60
	<u>-</u>	<u>12,666,402.60</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 现金流量表项目注释（续）

(2) 与投资活动有关的现金（续）

	2023年	2022年
收到重要的投资活动有关的现金		
收回结构性存款	6,172,098,764.00	1,503,664,583.00
收回定期存款	-	2,225,708,628.00
合计	<u>6,172,098,764.00</u>	<u>3,729,373,211.00</u>
支付重要的投资活动有关的现金		
购买结构性存款	6,158,000,000.00	1,500,000,000.00
购买定期存款	-	500,000,000.00
合计	<u>6,158,000,000.00</u>	<u>2,000,000,000.00</u>

(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		
回购库存股	-	799,681,550.34
离职员工激励股票回购	9,316,975.92	14,898,111.20
发行费用	-	16,770,830.38
租赁费用	35,478,030.90	18,801,050.24
合计	<u>44,795,006.82</u>	<u>850,151,542.16</u>

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款	446,878,687.80	155,043,000.00	664,505,312.37	673,822,288.29	167,654,772.18	424,949,939.70
短期借款	-	12,227,969.83	-	-	-	12,227,969.83
一年内到期的						
租赁负债	28,486,776.50	-	28,534,818.41	-	28,486,776.50	28,534,818.41
租赁负债	109,859,326.06	-	32,241,299.96	35,478,030.90	136,541.97	106,486,053.15
合计	<u>585,224,790.36</u>	<u>167,270,969.83</u>	<u>725,281,430.74</u>	<u>709,300,319.19</u>	<u>196,278,090.65</u>	<u>572,198,781.09</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润	2,250,819,401.45	3,294,630,547.80
加：资产减值准备	27,960,743.83	25,789,429.39
固定资产及使用权资产折旧	445,198,536.28	320,900,718.75
无形资产摊销	18,743,924.67	20,835,660.24
长期待摊费用摊销	22,917,896.21	20,240,527.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	14,447.31	3,794,936.54
固定资产报废损失	12,028,080.46	1,730,034.22
公允价值变动收益	(17,305,850.76)	(83,206,262.45)
财务费用	(58,304,322.33)	(277,363,581.45)
投资收益	(137,595,436.80)	(6,869,341.56)
递延所得税资产（增加）/减少	(35,357,010.53)	9,072,461.73
递延所得税负债增加/（减少）	28,096,760.70	(27,358,624.90)
存货的减少/（增加）	554,254,398.99	(114,297,975.02)
经营性应收项目的减少/（增加）	500,827,804.98	(586,124,081.00)
经营性应付项目的（减少）/增加	(99,013,882.01)	647,448,596.41
其他	36,442,890.83	37,687,659.72
	<u>3,549,728,383.28</u>	<u>3,286,910,705.82</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>3,549,728,383.28</u>	<u>3,286,910,705.82</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 现金流量表补充资料（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金的年末余额	4,771,611,359.03	4,418,177,853.75
减：现金的年初余额	<u>4,418,177,853.75</u>	<u>6,232,033,233.99</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>353,433,505.28</u>	<u>(1,813,855,380.24)</u>

（2） 取得子公司及其他营业单位的现金净额

	2023年	2022年
本年取得子公司及其他营业单位于本年支付的现金和现金等价物	1,506,390.00	-
加：以前年度取得子公司及其他营业单位于本年支付的现金和现金等价物	<u>10,000,000.00</u>	<u>30,000,000.00</u>
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	<u>11,506,390.00</u>	<u>30,000,000.00</u>

（3） 处置子公司及其他营业单位的现金净额

	2023年	2022年
加：以前年度处置子公司及其他营业单位于本年支付的现金和现金等价物	<u>71,458,025.86</u>	-
处置子公司及其他营业单位支付的现金净额	<u>71,458,025.86</u>	-

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 现金流量表补充资料（续）

（4） 现金及现金等价物

	2023年	2022年
现金	4,771,611,359.03	4,418,177,853.75
其中：库存现金	28,355.10	30,994.55
可随时用于支付的银行存款	4,771,583,003.93	4,417,725,473.57
可随时用于支付的其他货币资金	-	421,385.63
年末现金及现金等价物余额	<u>4,771,611,359.03</u>	<u>4,418,177,853.75</u>

（5） 使用范围受限制但仍作为现金及现金等价物列示的情况

本年于2023年12月31日，本集团无使用范围受限制但仍作为现金及现金等价物的情况（2022年12月31日：无）。

（6） 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2023年	2022年	理由
定期存款	2,329,418,055.01	853,580,473.91	期限大于三个月
其他货币资金	8,957,194.86	11,169,615.58	保证金、验资款
被冻结的银行存款	-	6,666,484.65	因诉讼被冻结
合计	<u>2,338,375,249.87</u>	<u>871,416,574.14</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 外币货币性项目

	2023年		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	391,615,251.70	7.0827	2,773,693,343.22
欧元	3.88	7.8592	30.49
英镑	220,217.46	9.0411	1,991,008.07
港币	1,562,807,488.57	0.9062	1,416,247,402.29
日元	30,000,000.00	0.0502	1,506,390.00
应收账款			
美元	217,557,360.28	7.0827	1,540,893,515.65
应付账款			
美元	2,231,715.61	7.0827	15,806,572.10
欧元	103,166.74	7.8592	810,808.03
其他应收款			
美元	1,069,106.27	7.0827	7,572,158.98
日元	1,300,000.00	0.0502	65,276.90
其他应付款			
美元	3,471,198.61	7.0827	24,585,458.38
欧元	2,061.86	7.8592	16,204.57
港币	586,685.32	0.9062	468,830.75
日元	2,022,790.91	0.0502	101,570.40
合计			<u>5,783,757,969.65</u>

本集团之子公司Asymchem Inc.的主要经营地为美国，由于Asymchem Inc.通常以美元进行商品和劳务的计价和结算，因此选择美元作为其记账本位币。

57. 租赁

(1) 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	5,817,651.06	3,961,265.55
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	34,588,325.20	8,138,425.86
与租赁相关的总现金流出	72,490,730.38	24,042,420.00
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	2,424,374.28	-

本集团承租的租赁资产均为经营过程中使用的房屋及建筑物，用于办公或仓储。租赁期通常为2-10年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租，部分租赁合同要求本集团财务指标保持在一定水平。少数租赁合同包含续租选择权、终止选择权、可变租金的条款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 租赁（续）

（1） 作为承租人（续）

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、15；对短期租赁的简化处理，参见附注三、23；租赁负债，参见附注五、30和附注十、3。

六、 研发支出

按性质分类如下：

	2023年	2022年
职工薪酬	405,968,341.58	354,832,746.64
检测费	177,844,671.99	126,162,653.40
物料消耗	78,072,277.95	170,578,233.75
折旧摊销费	23,903,593.37	37,465,715.04
能源费	11,409,733.21	6,429,654.83
其他	10,664,983.28	13,421,859.21
	<u>707,863,601.38</u>	<u>708,890,862.87</u>
合计	<u>707,863,601.38</u>	<u>708,890,862.87</u>
其中：费用化研发支出	707,863,601.38	708,890,862.87

七、 合并范围的变动

1. 其他原因引起的合并范围变动

	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	
				直接	间接
新设成立					
Asymchem Ireland Holding, Limited.	爱尔兰都柏林	爱尔兰都柏林	销售	100.00	-
天津凯诺临床研究有限公司	天津市	天津市	医药研究	-	100.00
浙江凯诺医药科技发展有限公司	浙江温州	浙江温州	医药研究	-	100.00

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例（%）		
					直接	间接	
通过设立或投资等方式取得的子公司							
天津凯莱英生物科技有限公司	天津市	天津市	药物检测	100.00	100	-	
天津凯莱英医药技术有限公司	天津市	天津市	医药科技	1,000.00	-	100	
凯莱英制药（江苏）有限公司	江苏镇江	江苏镇江	医药化工	30,000.00	100	-	注1
凯莱英药业（江苏）有限公司	江苏泰兴	江苏泰兴	医药化工	30,000.00	100	-	注2
凯莱英医药化学（吉林）技术有限公司	吉林敦化	吉林敦化	医药化工	30,000.00	100	-	
上海凯莱英医药研发有限公司	上海市	上海市	医药科技	1,000.00	100	-	注3
上海凯莱英生物技术发展有限公司	上海市	上海市	医药科技	22,891.57	86.46	-	
上海凯莱英生物技术有限公司	上海市	上海市	医药科技	25,088.00	-	100	
上海凯莱英生物制药有限公司	上海市	上海市	医药科技	10,000.00	-	100	
江苏凯莱英生物制药有限公司	江苏苏州	江苏苏州	医药科技	1,000.00	-	100	
凯莱英生命科学技术（江苏）有限公司	江苏苏州	江苏苏州	医药科技	10,000.00	100	-	
Asymchem Inc.	美国北卡罗莱纳州	美国北卡罗莱纳州	销售	不适用	100	-	
吉林凯莱英制药有限公司	吉林敦化	吉林敦化	医药化工	30,000.00	100	-	
天津凯诺医药科技发展有限公司	天津市	天津市	医药科技	4,000.00	100	-	
Asymchem Limited	英国伦敦	英国伦敦	销售	1欧元	100	-	
辽宁凯莱英医药化学有限公司	辽宁阜新	辽宁阜新	医药化工	920.00	100	-	
天津凯莱英制药有限公司	天津市	天津市	医药化工	22,483.00	97	3	
天津凯莱英医药科技发展有限公司	天津市	天津市	医药科技	3,000.00	100	-	
吉林凯莱英医药化学有限公司	吉林敦化	吉林敦化	医药化工	29,149.00	100	-	
凯莱英生命科学技术（天津）有限公司	天津市	天津市	医药科技	7,000.00	100	-	

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司（续）						
Asymchem Boston Corporation	美国波士顿	美国波士顿	医药化工	不适用	100	-
天津诺信英科信息科技有限公司	天津市	天津市	信息技术	500.00	-	100
天津凯祥医药科技有限公司	天津市	天津市	医药科技	100.00	100	-
Clin-nov Medical Corporation	美国马塞诸塞州	美国马塞诸塞州	医药科技	不适用	-	100
Asymchem Ireland Holding, Limited.	爱尔兰都柏林	爱尔兰都柏林	销售	不适用	100	-
天津凯诺临床研究有限公司	天津市	天津市	医药研究	500.00	-	100
浙江凯诺医药科技发展有限公司	浙江温州	浙江温州	医药研究	1,000.00	-	100
非同一控制下企业合并取得的子公司						
天津冠勤医药科技有限公司	天津市	天津市	医药科技	1,000.00	-	100
天津百博生医药科技有限公司	天津市	天津市	医药科技	500.00	-	100
上海新卓医药研究开发有限公司	上海市	上海市	医药科技	1,000.00	-	100
天津医诺勤康医学科技有限公司	天津市	天津市	系统开发	200.00	-	100
北京医普科诺科技有限公司	北京市	北京市	技术开发	100.00	-	100
上海亿普医药科技有限公司	上海市	上海市	技术开发	100.00	-	100
青岛迺普科技有限公司	山东青岛	山东青岛	技术开发	1,000.00	-	100
同一控制下企业合并取得的子公司						
凯莱英医药化学（阜新）技术有限公司	辽宁阜新	辽宁阜新	医药化工	331.00	100	-

注1：2023年凯莱英制药（江苏）有限公司新增实收资本人民币3,600,000.00元；
注2：2023年凯莱英药业（江苏）有限公司新增实收资本人民币13,100,000.00元；
注3：2023年上海凯莱英医药研发有限公司新增实收资本人民币5,700,000.00元

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

存在重要少数股东权益的子公司如下：

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
上海凯莱英生物技术发展有限公司	13.54%	(17,991,042.62)	-	30,262,423.81

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

2023年

	上海凯莱英生物技术发展 有限公司
流动资产	128,834,151.05
非流动资产	687,569,987.46
资产合计	816,404,138.51
流动负债	450,511,786.55
非流动负债	62,954,906.78
负债合计	513,466,693.33
营业收入	131,582,926.20
净利润	(132,856,930.65)
综合收益总额	(132,856,930.65)
经营活动产生的现金流量净额	157,379,251.43

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：（续）

2022年

	上海凯莱英生物技术发展 有限公司
流动资产	110,760,507.45
非流动资产	602,177,045.28
资产合计	712,937,552.73
流动负债	220,105,997.37
非流动负债	62,046,352.84
负债合计	282,152,350.21
营业收入	100,592,294.09
净利润	95,511,682.04
综合收益总额	95,511,682.04
经营活动产生的现金流量净额	11,973,360.36

2. 在联营企业中的权益

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)		会计处理
					直接	间接	
联营企业							
海河凯莱英基金	天津市	天津市	股权投资	75,757.60	26.40	-	权益法
有济医药科技	天津市	天津市	股权投资	2,261.45	29.08	-	权益法

本集团的重要联营企业海河凯莱英基金重点针对生物医药创新领域临床阶段产业化商业化项目进行投资，采用权益法核算，该投资对本集团活动具有战略性。

八、 在其他主体中的权益（续）

2. 在联营企业中的权益（续）

下表列示了海河凯莱英基金的财务信息，这些财务信息调整了会计政策差异且调节至本财务报表账面价值：

	2023年	2022年
流动资产	150,414,513.90	219,232,981.76
其中：现金和现金等价物	141,134,665.54	210,807,802.87
非流动资产	748,113,630.40	695,027,149.75
资产合计	<u>898,528,144.30</u>	<u>914,260,131.51</u>
流动负债	<u>259,965.24</u>	<u>127,940.41</u>
负债合计	<u>259,965.24</u>	<u>127,940.41</u>
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	898,268,179.06	914,132,191.10
按持股比例享有的净资产份额	237,142,799.27	241,330,898.45
投资的账面价值	237,142,799.27	241,080,839.02
财务费用	(3,204,745.29)	(5,978,149.74)
净利润	37,711,807.72	108,280,318.69
综合收益总额	37,711,807.72	108,280,318.69
收到的分红	14,942,601.94	-

本集团的其他联营企业有济医药科技为集创新药物成药性研究、临床前与临床阶段系统性评价和注册服务为一体的科研型 CRO 技术服务平台，采用权益法核算，该投资对本集团活动具有战略性。

下表列示了对本集团不重要的联营企业的汇总财务信息：

	2023年	2022年
联营企业		
投资账面价值合计	23,001,337.26	36,175,165.48
下列各项按持股比例计算的合计数	(13,173,828.22)	(4,433,898.31)
净利润	(13,173,828.22)	(4,433,898.31)
综合利润总额	(13,173,828.22)	(4,433,898.31)

九、 政府补助

于2023年12月31日，其他应收款中不包含应收政府补助款。

于2023年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入 营业外收 入	本年计入其他 收益	本年其他 变动	年末余额	与资产/收益 相关
递延收益	168,121,250.44	82,625,500.00	-	18,147,621.25	-	232,599,129.19	与资产相关

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	18,147,621.25	15,182,357.03
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	38,591,182.96	18,242,350.94
合计	56,738,804.21	33,424,707.97

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2,036,254,376.77元（2022年12月31日：2,264,137,747.84元），主要列示于交易性金融资产和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30,488,076.47元（2022年12月31日：0元），主要列示于其他权益工具投资；以摊余成本计量的金融资产合计9,675,354,786.49元（2022年12月31日：7,923,269,684.59元），主要列示于货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、合同资产、其他非流动资产；以摊余成本计量的金融负债合计1,312,720,805.55元（2022年12月31日：1,543,380,165.11元），主要列示于短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的其他非流动负债、租赁负债。

十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

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。

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

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、应收交易性金融资产的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款、其他应收款及股权投资，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。

本集团在每一资产负债表日面临的信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。

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。于2023年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款和合同资产两者合计的28.50%（2022年12月31日：55.50%）和53.65%（2022年12月31日：70.34%）分别源于应收账款和合同资产两者合计余额最大和前五大客户。

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。

于 2023 年 12 月 31 日，已逾期超过 30 天的其他应收款由于主要为交易中的对手方原因，被认为信用风险尚未显著增加，本集团依然按照未来 12 个月预期信用损失对其计提减值准备。

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主要标准为逾期天数超过 90 日，但在某些情况下，如果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，本集团也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。

因应收账款、应收票据、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口量化数据，参见本财务报表附注五、3、4、6和8。

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

	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
短期借款	12,227,969.83	-	-	-	12,227,969.83
应付账款	453,620,062.39	-	-	-	453,620,062.39
其他应付款	711,851,901.77	-	-	-	711,851,901.77
租赁负债	42,831,812.38	36,006,665.86	25,823,660.53	51,945,938.88	156,608,077.65
合计	<u>1,220,531,746.37</u>	<u>36,006,665.86</u>	<u>25,823,660.53</u>	<u>51,945,938.88</u>	<u>1,334,308,011.64</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（续）

2022年

	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
应付账款	568,892,374.37	-	-	-	568,892,374.37
其他应付款	836,141,688.18	-	-	-	836,141,688.18
租赁负债	31,180,468.48	35,363,044.01	29,883,920.66	69,277,012.11	165,704,445.26
合计	<u>1,436,214,531.03</u>	<u>35,363,044.01</u>	<u>29,883,920.66</u>	<u>69,277,012.11</u>	<u>1,570,738,507.81</u>

市场风险

利率风险

本集团所持付息金融工具较少，无重大利率风险。

汇率风险

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

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益（由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化）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）
人民币对美元贬值	10	363,950,193.93	-	363,950,193.93
人民币对美元升值	(10)	(363,950,193.93)	-	(363,950,193.93)
人民币对港币贬值	10	120,341,229.60	-	120,341,229.60
人民币对港币升值	(10)	(120,341,229.60)	-	(120,341,229.60)

十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险（续）

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）
人民币对美元贬值	10	198,300,059.08	-	198,300,059.08
人民币对美元升值	(10)	(198,300,059.08)	-	(198,300,059.08)
人民币对港币贬值	10	114,977,131.54	-	114,977,131.54
人民币对港币升值	(10)	(114,977,131.54)	-	(114,977,131.54)

权益工具投资价格风险

本集团对三一众志（天津）创业投资中心（有限合伙）和三一众志二期（天津）创业投资中心（有限合伙）的投资，集团作为有限合伙人的投资，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资；本集团本期新增对百林科医药科技（上海）有限公司非交易性的股权投资，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。于2023年12月31日，本集团暴露于因分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。

下表说明了，在所有其他变量保持不变的假设下，本集团的净损益的税后净额对权益工具投资的公允价值的每10%的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。

2023年

	权益工具投资 账面价值	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）
权益工具投资				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	130,475,559.65	11,090,422.57/ (11,090,422.57)	-	11,090,422.57/ (11,090,422.57)
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资	30,488,076.47	-	2,591,486.50/ (2,591,486.50)	2,591,486.50/ (2,591,486.50)

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）

权益工具投资价格风险（续）

2022年

	权益工具投资 账面价值	净损益 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
以公允价值计量且其变动计入当期损益 的权益工具投资	113,075,903.88	9,611,451.83/ (9,611,451.83)	9,611,451.83/ (9,611,451.83)

3. 资本管理

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

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

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债、长期应付款，减货币资金。资本包括归属于母公司股东权益及少数股东权益，本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

	2023年	2022年
短期借款	12,227,969.83	-
应付账款	453,620,062.39	568,892,374.37
其他应付款	711,851,901.77	836,141,688.18
一年内到期的非流动负债	28,534,818.41	28,486,776.50
租赁负债	106,486,053.15	109,859,326.06
减：货币资金	<u>7,109,986,608.90</u>	<u>5,289,594,427.89</u>
净负债	<u>(5,797,265,803.35)</u>	<u>(3,746,214,262.78)</u>
股东权益	<u>17,509,978,765.15</u>	<u>15,695,002,784.78</u>
资本和净负债	<u>11,712,712,961.80</u>	<u>11,948,788,522.00</u>
杠杆比率	不适用	不适用

十、与金融工具相关的风险（续）

4. 金融资产转移

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	应收票据	12,227,969.83	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2023年12月31日，本集团已贴现的银行承兑汇票的账面价值为12,227,969.83元（2022年12月31日：0元）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，一并确认银行借款。贴现后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2023年12月31日，本集团确认的银行借款账面价值总计为12,227,969.83元（2022年12月31日：0元）。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	1,905,778,817.12	-	1,905,778,817.12
其他权益工具投资	-	-	30,488,076.47	30,488,076.47
其他非流动金融资产	-	-	130,475,559.65	130,475,559.65
合计	-	1,905,778,817.12	160,963,636.12	2,066,742,453.24

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

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	2,151,061,843.96	-	2,151,061,843.96
其他非流动金融资产	-	-	113,075,903.88	113,075,903.88
合计	-	2,151,061,843.96	113,075,903.88	2,264,137,747.84

2. 第一层次公允价值计量

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。本集团未持有上市的权益工具投资。

3. 第二层次公允价值计量

本集团与多个交易对手（主要是有着较高信用评级的金融机构）订立了衍生金融工具合同。衍生金融工具，包括外汇远期合同和利率互换，采用类似于远期定价和互换模型以及现值方法的估值技术进行计量。模型涵盖了多个市场可观察到的输入值，包括交易对手的信用质量、即期和远期汇率和利率曲线。外汇远期合同和利率互换的账面价值，与公允价值相同。于2023年12月31日，衍生金融资产的盯市价值，是抵销了归属于衍生工具交易对手违约风险的信用估值调整之后的净值。交易对手信用风险的变化，对于套期关系中指定衍生工具的套期有效性的评价和其他以公允价值计量的金融工具，均无重大影响。

4. 第三层次公允价值计量

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

非上市的权益工具投资，本集团对重大投资采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为净资产法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

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及不可观察输入值敏感性分析

2023年

	年初 余额	转入 第三层次	转出 第三层次	当期利得或损失总额		购买	发行	出售	结算	年末 余额	年末持有的资产 计入损益的当期 未实现利得或损 失的变动
				计入损益	计入其他综合收益						
其他权益工具投资	-	-	-	-	488,076.47	30,000,000.00	-	-	-	30,488,076.47	-
其他非流动金融资产	113,075,903.88	-	-	17,399,655.77	-	-	-	-	-	130,475,559.65	-
合计	113,075,903.88	-	-	17,399,655.77	488,076.47	30,000,000.00	-	-	-	160,963,636.12	-

2022年

	年初 余额	转入 第三层次	转出 第三层次	当期利得或损失总额		购买	发行	出售	结算	年末 余额	年末持有的资产 计入损益的当期 未实现利得或损 失的变动
				计入损益	计入其他综合收益						
其他非流动金融资产	103,766,285.39	-	-	9,309,618.49	-	-	-	-	-	113,075,903.88	-
合计	103,766,285.39	-	-	9,309,618.49	-	-	-	-	-	113,075,903.88	-

十二、关联方关系及其交易

1. 控股股东

	注册地	业务性质	注册资本	对本公司持 股比例(%)	对本公司表决 权比例(%)
ALAB	美国	投资业务	17,555.00美元	31.16	31.16

本公司的实际控制人为Hao Hong，直接加间接持有本公司26.11%的股权和35.02%的表决权。

2. 子公司

子公司详见附注八、1。

3. 联营企业

除附注八、2披露的重要联营企业外，本集团未发生与其他联营企业交易。

4. 其他关联方

	关联方关系
上海凯莱英检测技术有限公司	联营企业子公司
有济（天津）医药科技有限公司	联营企业子公司

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

	交易内容	2023年	获批的 交易额度	是否超过 交易额度	2022年
有济（天津）医药科 技有限公司	技术服务	2,250,133.69	不适用	不适用	1,555,959.12
上海凯莱英检测技术 有限公司	技术服务	83,300.00	不适用	不适用	677,819.40
		<u>2,333,433.69</u>			<u>2,233,778.52</u>

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) 其他关联方交易

	2023年	2022年
关键管理人员薪酬	64,914,365.00	56,725,725.00
联营企业对子公司注资	-	48,192,771.08
HAO HONG对子公司注资	-	24,116,651.36

6. 关联方应收应付款项余额

(1) 应付账款

	2023年	2022年
有济（天津）医药科技有限公司	1,172,322.36	-
上海凯莱英检测技术有限公司	83,300.00	-
	<u>1,255,622.36</u>	<u>-</u>

(2) 其他应付款

	2023年	2022年
有济医药科技	-	1,096,295.70
	<u>-</u>	<u>1,096,295.70</u>

十三、股份支付

（1） 2020年预留股权激励计划

2020年7月9日，本集团2020年度第三次临时股东大会审议通过股权激励计划草案，根据股权激励计划向激励对象授予176,000股限制性股份，于2021年2月9日完成限制性股票预留授予登记，授予价格为每股149.88元。授予激励对象的限制性股票分三期解锁，在解锁期内满足计划的解锁条件的，激励对象方可申请股票解除锁定并上市流通。

（2） 2021年股权激励计划

2021年7月5日，本集团2021年度第三次临时股东大会审议通过股权激励计划草案，根据股权激励计划向激励对象授予2,048,200股限制性股份，于2021年9月23日完成限制性股票预留授予登记，授予价格为每股185.52元。特别授予激励对象中的限制性股票分四期解锁，非特别授予对象的限制性股票分三期解锁，在解锁期内满足计划的解锁条件的，激励对象方可申请股票解除锁定并上市流通。

（3） 2023 年员工持股计划

2022年11月18日第四届董事会第三十二次会议决议通过《凯莱英医药集团（天津）股份有限公司2022年员工持股计划管理办法》、2022年12月17日第五次临时股东大会审议通过《关于公司〈2022年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于公司〈2022年员工持股计划管理办法〉的议案》和《关于提请公司股东大会授权董事会办理公司2022年员工持股计划相关事宜的议案》，审议通过实施员工持股计划。

2022年9月至11月累计通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司A股股份5,229,266股，其中4,429,800股计划实施员工持股计划，参与此次员工持股计划的员工共计588人，授予价格为人民币35元/股。激励对象中的员工持股计划股票分三期解锁，在解锁期内满足计划的解锁条件的，激励对象方可申请股票解除锁定并上市流通。

授予的各项权益工具如下：

	本年授予		本年行权		本年解锁		数量:千份 本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	4,430	228,454,476.03	1,023	52,073,385.45	1,345	-	184	-

十三、股份支付（续）

年末发行在外的各项权益工具如下：

	限制性股票		员工持股计划	
	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
管理和研发人员	80.46元-130.14元	1个月-21个月	35元	17个月-30个月

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	授予日股票的收盘价、布莱克-斯科尔期权定价模型 (Black-Scholes Model)
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率
可行权权益工具数量的确定依据	管理层的最佳估计
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	229,890,977.65
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	54,590,512.08

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
管理人员	54,590,512.08

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2023年	2022年
资本承诺	552,008,637.34	472,472,933.13
投资承诺	27,000,000.00	54,000,000.00
合计	579,008,637.34	526,472,933.13

作为承租人的租赁承诺，参见附注十、2。

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

集中竞价交易方式回购 A 股

2024年3月7日，公司通过集中竞价交易方式实施回购公司股份，回购股份数为517,246股，回购最高价格人民币97.07元/股，回购最低价格人民币95.67元/股，回购均价人民币96.659元/股，使用资金总额人民币49,996,539.36元（不含交易费用）。公司于2024年2月29日召开的2024 年第二次临时股东大会、2024年第二次A股类别股东大会及2024年第二次H股类别股东大会，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》。

资产负债表日后的利润分配情况

于2024年3月28日，本公司第四届董事会召开第四十八次会议，审议通过2023年度利润分配预案，拟以分配方案未来实施时股权登记日享有利润分配权的股本总额为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币18.00元（含税）。于本财务报表批准报出日，上述分配方案尚待股东大会批准。

十六、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

本集团业务涉及合同开发及生产，专注于全球医药技术的创新及商业应用，出于管理目的，仅设一个经营分部。

其他信息

产品和服务信息

基于产品和服务信息划分的营业收入，详见附注五、38。

地理信息

基于地理位置划分的营业收入，详见附注五、38。

十六、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

其他信息（续）

非流动资产总额如下：

	2023年	2022年
中国大陆	6,986,386,301.22	6,055,432,604.49
美国	54,535,250.68	32,448,789.01
合计	<u>7,040,921,551.90</u>	<u>6,087,881,393.50</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

于2023年度，营业收入（产生的收入达到或超过本集团收入10%）人民币3,255,340,952.52元来自于某一单个客户（包括已知受该客户控制下的所有主体）的收入。

于2022年度，营业收入（产生的收入达到或超过本集团收入10%）人民币6,375,550,765.65元来自于某一单个客户（包括已知受该客户控制下的所有主体）的收入。

十七、公司财务报表主要项目注释

T61. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	631,891,480.49	477,936,213.56
1年至2年	2,439,601.28	5,839,575.19
2年至3年	885,564.70	932,500.00
3年至4年	436,000.00	-
4年至5年	-	720,000.00
5年以上	720,000.000	-
	<u>636,372,646.47</u>	<u>485,428,288.75</u>
减：应收账款坏账准备	<u>24,441,927.47</u>	<u>20,600,592.11</u>
合计	<u>611,930,719.00</u>	<u>464,827,696.64</u>

按坏账计提方法分类披露：

	2023年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	24,993,758.99	3.93	-	-	24,993,758.99
按组合计提坏账准备	<u>611,378,887.48</u>	<u>96.07</u>	<u>24,441,927.47</u>	<u>4.00</u>	<u>586,936,960.01</u>
合计	<u>636,372,646.47</u>	<u>100.00</u>	<u>24,441,927.47</u>	<u>3.84</u>	<u>611,930,719.00</u>

	2022年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,939,917.46	1.43	-	-	6,939,917.46
按组合计提坏账准备	<u>478,488,371.29</u>	<u>98.57</u>	<u>20,600,592.11</u>	<u>4.31</u>	<u>457,887,779.18</u>
合计	<u>485,428,288.75</u>	<u>100.00</u>	<u>20,600,592.11</u>	<u>4.24</u>	<u>464,827,696.64</u>

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年			计提理由	2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
合并范围内关联方	<u>24,993,758.99</u>	<u>-</u>	-	合并范围内关联方不提坏账	<u>6,939,917.46</u>	<u>-</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
信用风险特征组合	611,378,887.48	24,441,927.47	4.00

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年转销	本年核销	年末余额
2023年	20,600,592.11	4,554,326.77	(712,991.41)	-	-	24,441,927.47

于2023年12月31日，应收账款和合同资产金额前五名如下：

	应收账款 年末余额	合同资产 年末余额	应收账款和合同 资产 年末余额	占应收账款和 合同资产年末 余额合计数的 比例（%）	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备 年末余额
客户一	247,596,432.27	-	247,596,432.27	38.91	7,427,892.97
客户二	77,343,084.01	-	77,343,084.01	12.15	2,320,292.52
客户三	33,661,435.43	-	33,661,435.43	5.29	1,683,071.77
客户四	32,451,224.00	-	32,451,224.00	5.10	1,622,561.20
客户五	28,964,149.20	-	28,964,149.20	4.55	868,924.48
合计	420,016,324.91	-	420,016,324.91	66.00	13,922,742.94

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

	2023年	2022年
应收股利	496,179,249.62	-
其他应收款	1,456,429,666.32	2,021,013,014.86
合计	1,952,608,915.94	2,021,013,014.86

应收股利

	2023年	2022年
吉林凯莱英医药化学有限公司	459,578,853.40	-
凯莱英医药化学（阜新）技术有限公司	36,600,396.22	-
合计	496,179,249.62	-

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	1,448,938,315.96	2,020,318,635.46
1年至2年	8,615,012.58	1,422,232.80
2年至3年	1,338,566.95	55,041.77
3年至4年	36,041.77	792,721.11
4年至5年	792,721.11	67,770.50
5年以上	99,062.98	37,928.27
	1,459,819,721.35	2,022,694,329.91
减：其他应收款坏账准备	3,390,055.03	1,681,315.05
合计	1,456,429,666.32	2,021,013,014.86

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2023年	2022年
关联往来	1,444,155,949.30	1,968,900,790.56
待收回投资款	3,670,116.96	41,787,600.00
押金/保证金	10,160,471.58	10,104,403.59
备用金/往来款	764,690.57	1,657,217.45
其他	1,068,492.94	244,318.31
	<u>1,459,819,721.35</u>	<u>2,022,694,329.91</u>
减：其他应收款坏账准备	3,390,055.03	1,681,315.05
合计	<u>1,456,429,666.32</u>	<u>2,021,013,014.86</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,447,826,066.26	99.18	-	-	-1,447,826,066.26
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>11,993,655.09</u>	<u>0.82</u>	<u>3,390,055.03</u>	<u>28.27</u>	<u>8,603,600.06</u>
合计	<u>1,459,819,721.35</u>	<u>100.00</u>	<u>3,390,055.03</u>	<u>0.23</u>	<u>1,456,429,666.32</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,010,688,390.56	99.41	-	-	-2,010,688,390.56
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>12,005,939.35</u>	<u>0.59</u>	<u>1,681,315.05</u>	<u>14.00</u>	<u>10,324,624.30</u>
合计	<u>2,022,694,329.91</u>	<u>100.00</u>	<u>1,681,315.05</u>	<u>0.08</u>	<u>2,021,013,014.86</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

单项计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	2023年			计提理由	2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）		账面余额	坏账准备
合并范围内关联方	1,444,155,949.30	-	-	合并范围内关联方不提坏账	1,968,900,790.56	-
待收回投资款	3,670,116.96	-	-	预计能全部收回不提坏账	41,787,600.00	-
合计	<u>1,447,826,066.26</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>2,010,688,390.56</u>	<u>-</u>

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
信用风险特征组合	<u>11,993,655.09</u>	<u>3,390,055.03</u>	28.27

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
年初余额	1,681,315.05	-	-	1,681,315.05
本年计提	2,121,186.84	-	-	2,121,186.84
本年转回	<u>(412,446.86)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(412,446.86)</u>
年末余额	<u>3,390,055.03</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,390,055.03</u>

第一阶段划分依据为初始确认后信用风险并未显著增加。坏账准备计提比例为28.27%。

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年转销	本年核销	年末余额
2023年	<u>1,681,315.05</u>	<u>2,121,186.84</u>	<u>(412,446.86)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,390,055.03</u>

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	坏账准备 年末余额
凯莱英药业（江苏）有限公司	628,388,905.51	43.05	关联往来	1年以内	-
天津凯诺医药科技发展有限公司	299,679,627.62	20.53	关联往来	1年以内	-
上海凯莱英生物技术有限公司	258,000,000.00	17.67	关联往来	1年以内	-
上海凯莱英生物制药有限公司	102,000,000.00	6.99	关联往来	1年以内	-
凯莱英生命科学技术（江苏）有限公司	<u>78,500,000.00</u>	<u>5.38</u>	关联往来	1年以内	-
合计	<u>1,366,568,533.13</u>	<u>93.62</u>			-

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

	2023年			2022年		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	2,102,831,376.48	11,921,109.13	2,090,910,267.35	2,037,006,366.28	-	2,037,006,366.28
对联营企业投资	260,144,136.53	-	260,144,136.53	277,256,004.50	-	277,256,004.50
合计	2,362,975,513.01	11,921,109.13	2,351,054,403.88	2,314,262,370.78	-	2,314,262,370.78

对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日	本年计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
吉林凯莱英制药有限公司	300,037,613.54	49,368.79	-	300,086,982.33	-	-
吉林凯莱英医药化学有限公司	299,768,223.44	2,518,918.40	-	302,287,141.84	-	-
天津凯莱英制药有限公司	221,701,201.81	3,042,524.51	-	224,743,726.32	-	-
凯莱英生命科学技术（天津）有限公司	214,299,517.51	28,257,718.74	-	242,557,236.25	-	-
上海凯莱英生物技术有限公司	6,181,654.27	4,970,440.85	-	11,152,095.12	-	-
凯莱英制药（江苏）有限公司	120,490,000.00	3,600,000.00	-	124,090,000.00	11,921,109.13	11,921,109.13
凯莱英医药化学（吉林）技术有限公司	300,000,000.00	106,514.40	-	300,106,514.40	-	-
天津凯诺医药科技发展有限公司	76,392,034.89	1,739,055.93	-	78,131,090.82	-	-
凯莱英医药化学（阜新）技术有限公司	30,216,273.71	1,027,328.96	-	31,243,602.67	-	-
Asymchem Inc.	3,645,180.00	-	-	3,645,180.00	-	-
辽宁凯莱英医药化学有限公司	13,986,377.91	904,424.16	-	14,890,802.07	-	-
Asymchem Boston Corp.	32,987,289.20	-	-	32,987,289.20	-	-
凯莱英生命科学技术（江苏）有限公司	100,000,000.00	29,049.36	-	100,029,049.36	-	-
凯莱英药业（江苏）有限公司	93,001,000.00	13,100,000.00	-	106,101,000.00	-	-
天津凯莱英医药科技发展有限公司	30,000,000.00	125,880.56	-	30,125,880.56	-	-
上海凯莱英生物技术有限公司	190,000,000.00	-	-	190,000,000.00	-	-
上海凯莱英医药研发有限公司	4,300,000.00	6,280,987.28	-	10,580,987.28	-	-
江苏凯莱英生物制药有限公司	-	38,732.48	-	38,732.48	-	-
天津凯莱英生物科技有限公司	-	34,065.78	-	34,065.78	-	-
合计	2,037,006,366.28	65,825,010.20	-	2,102,831,376.48	11,921,109.13	11,921,109.13

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

	年初 余额	本年变动							年末 余额	年末 减值准备	
		追加投资	减少投资	权益法下 投资损益	其他综合收益	其他权益变动	宣告现金股利	计提减值准备			其他
联营企业											
海河凯莱英基金	241,080,839.02	-	-	11,004,562.19	-	-	(14,942,601.94)	-	-	237,142,799.27	-
有济医药科技	36,175,165.48	-	-	(13,173,828.22)	-	-	-	-	-	23,001,337.26	-
合计	277,256,004.50	-	-	(2,169,266.03)	-	-	(14,942,601.94)	-	-	260,144,136.53	-

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 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	1,396,337,200.04	1,066,908,677.33	1,449,734,933.21	1,101,308,753.61
其他业务	10,939,856.27	8,829,764.53	679,429.44	653,297.31
合计	<u>1,407,277,056.31</u>	<u>1,075,738,441.86</u>	<u>1,450,414,362.65</u>	<u>1,101,962,050.92</u>

营业收入分解如下：

	2023年	2022年
商品或服务类型		
商业化	783,450,079.03	794,663,828.96
临床及临床前	414,503,252.45	528,654,363.55
新业务	198,383,868.56	126,416,740.70
其他	10,939,856.27	679,429.44
合计	<u>1,407,277,056.31</u>	<u>1,450,414,362.65</u>

	2023年	2022年
经营地区		
境内	586,099,209.63	640,979,671.91
境外	821,177,846.68	809,434,690.74
合计	<u>1,407,277,056.31</u>	<u>1,450,414,362.65</u>

	2023年	2022年
商品或服务转让的时间		
在某一时刻确认收入	1,401,955,753.06	1,395,440,558.05
在某一时段确认收入	5,321,303.25	54,973,804.60
合计	<u>1,407,277,056.31</u>	<u>1,450,414,362.65</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

	2023年
商品或服务类型	
商业化	577,528,985.11
临床及临床前	318,692,872.06
新业务	170,686,820.16
其他	<u>8,829,764.53</u>
合计	<u><u>1,075,738,441.86</u></u>

	2023年
经营地区	
境内	466,309,238.22
境外	<u>609,429,203.64</u>
合计	<u><u>1,075,738,441.86</u></u>

	2023年
商品或服务转让的时间	
在某一时点确认收入	1,072,542,181.48
在某一时段确认收入	<u>3,196,260.38</u>
合计	<u><u>1,075,738,441.86</u></u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
医药行业	<u>68,273,626.62</u>	<u>19,809,258.17</u>
合计	<u><u>68,273,626.62</u></u>	<u><u>19,809,258.17</u></u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 投资收益

	2023年	2022年
成本法核算的长期股权投资收益	496,179,249.62	720,398,610.05
权益法核算的长期股权投资（损失）/收益	(2,169,266.03)	33,051,830.70
处置长期股权投资产生的投资收益	32,556,293.71	(78,971,548.70)
处置交易性金融资产取得的投资收益	75,612,925.64	13,532,994.32
合计	<u>602,179,202.94</u>	<u>688,011,886.37</u>

1. 非经常性损益明细表

	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	20,513,765.94
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对损益产生持续影响的政府补助除外）	59,286,060.53
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	124,514,259.88
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(1,634,462.61)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	(7,703,793.47)
	<hr/>
所得税影响	(29,744,163.77)
	<hr/>
少数股东权益影响（税后）	(565,357.27)
	<hr/>
合计	164,666,309.23

本集团对非经常性损益项目的确认照《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（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	13.66	6.26	6.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.65	5.80	5.80

3. 中国企业会计准则与国际财务报告准则编报差异调节表

按中国企业会计准则编制的财务报表与按国际财务报告准则编制的合并财务报表的主要差异如下：

归属于母公司股东的净利润

	2023年度	2022年度
按中国会计准则	<u>2,268,810,444.07</u>	<u>3,301,635,019.64</u>
按国际财务报告准则	<u>2,268,810,444.07</u>	<u>3,301,635,019.64</u>

归属于母公司股东的净资产

	2023年末	2022年末
按中国会计准则	<u>17,479,716,341.34</u>	<u>15,647,427,643.90</u>
按国际财务报告准则	<u>17,479,716,341.34</u>	<u>15,647,427,643.90</u>

本公司境外审计师为安永会计师事务所。