

睿智医药科技股份有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

	页	次
一、 审计报告	1	- 8
二、 已审财务报表		
合并资产负债表	9	- 11
合并利润表	12	- 13
合并股东权益变动表	14	- 15
合并现金流量表	16	- 17
公司资产负债表	18	- 19
公司利润表		20
公司股东权益变动表	21	- 22
公司现金流量表	23	- 24
财务报表附注	25	- 132
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

审计报告

安永华明（2024）审字第70055119_B01号
睿智医药科技股份有限公司

睿智医药科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了睿智医药科技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，后附的睿智医药科技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，公允反映了睿智医药科技股份有限公司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，我们独立于睿智医药科技股份有限公司，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。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70055119_B01号
睿智医药科技股份有限公司

三、关键审计事项（续）

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。

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
医药研发服务及生产外包业务的收入确认	
<p>睿智医药科技股份有限公司的子公司上海睿智化学研究有限公司及其下属子公司2023年度确认的医药研发服务及生产外包业务收入金额为人民币1,128,319,506.22元，金额重大。</p> <p>对于医药研发服务及生产外包业务的收入合同，管理层需要对合同中包含的履约义务进行分析，判断收入应在某一时段内确认或在某一时点确认。对于在某一时段内确认收入的合同，管理层需要在资产负债表日对履约进度进行估计，使其能够反映履约情况的变化。对于在时点确认收入的合同，管理层需要对履约义务完成时点进行判断。因此，我们将医药研发服务及生产外包业务收入确定为关键审计事项。</p> <p>参见财务报表附注三、22、30以及附注五、39。</p>	<p>审计中，我们执行了相关审计程序，包括但不限于：</p> <ul style="list-style-type: none">● 评价管理层与医药研发服务及生产外包业务收入确认相关的内部控制的设计及运行有效性；● 抽样获取医药研发服务及生产外包业务的销售合同，通过查阅合同条款、询问管理层，以确定与收入确认和计量相关的条款和条件，并根据会计准则的要求复核公司的收入确认政策；● 执行销售收入细节测试，包括对销售合同、发票、与客户沟通确认项目研发时间或里程碑的留存依据、项目已发生成本的归集、项目预估总成本等支持性文件进行核对；● 执行销售收入截止性测试，选取资产负债表日前后的销售收入交易样本，核对相关支持性文件，评价销售收入是否被记录于恰当的会计期间；● 复核财务报表附注中与医药研发服务及生产外包业务的收入确认相关的信息披露。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70055119_B01号
睿智医药科技股份有限公司

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>商誉减值测试</p> <p>睿智医药科技股份有限公司在2023年存在商誉减值迹象，管理层对其进行商誉减值测试，2023年确认商誉减值损失人民币694,830,000.00元，金额重大。</p> <p>由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层采用的假设，特别是收入增长率、毛利率、折现率等涉及管理层的估计。该等估计均存在重大不确定性，受管理层对未来市场以及经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设将对商誉可收回金额产生重大影响，因此，我们将该事项作为关键审计事项。</p> <p>参见财务报表附注三、17、30以及附注五、16。</p>	<p>审计中，我们执行了相关审计程序，包括但不限于：</p> <ul style="list-style-type: none">• 了解管理层与商誉减值测试相关的内部控制；• 关注并复核公司对商誉减值迹象的判断是否合理；• 评价管理层将商誉分摊至资产组的依据及其合理性；• 评价管理层聘请的外部估值专家的专业素质、客观性和胜任能力；• 利用内部估值专家的协助复核管理层在商誉减值测试中使用的估值模型，评价折现率选取的合理性；• 将收入增长率、毛利率等关键假设与企业过往业绩、管理层预算进行比较，评价现金流折现模型中采用的关键假设的合理性；• 与同行业可比企业的折现率进行比较，评价折现率选取的合理性；• 复核财务报表附注中与商誉减值测试相关的信息披露。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70055119_B01号
睿智医药科技股份有限公司

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>长期资产减值测试</p> <p>睿智医药科技股份有限公司的子公司睿智医药江苏有限公司和凯惠睿智生物科技（上海）有限公司在2023年存在长期资产减值迹象，管理层对其进行了长期资产减值测试，合计确认固定资产减值损失人民币80,896,534.37元、在建工程减值损失人民币5,822,428.52元、长期待摊费用减值损失人民币53,191,865.09元、无形资产减值损失人民币3,623,699.05元、及其他非流动资产减值损失人民币2,648,513.18元，金额重大。</p> <p>由于长期资产减值测试的结果很大程度上依赖于管理层采用的估计，该等估计均存在重大不确定性，受管理层对资产状况、可回收的材料市价或重置全价判断的影响，采用不同的估计将对长期资产的可收回金额产生重大影响，因此，我们将该事项作为关键审计事项。</p> <p>参见财务报表附注三、17、30以及附注五、12、13、15、17、19。</p>	<p>审计中，我们执行了相关审计程序，包括但不限于：</p> <ul style="list-style-type: none">• 了解管理层与长期资产减值测试相关的内部控制；• 关注并复核公司对长期资产减值迹象的判断是否合理；• 实地勘察相关长期资产的使用情况，并实施监盘程序，以了解相关长期资产的状况；• 评价管理层聘请的外部估值专家的专业素质、客观性和胜任能力；• 利用内部估值专家的协助复核管理层在长期资产减值测试中使用的估值方法，评价估值方法的合理性；• 评价管理层对于可回收的材料市价、重置全价的估计是否合理，对于处置费用的估计是否充分且与相关的交易方式相匹配；• 复核财务报表附注中与长期资产减值测试相关的信息披露。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70055119_B01号
睿智医药科技股份有限公司

四、其他信息

睿智医药科技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，管理层负责评估睿智医药科技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。

治理层负责监督睿智医药科技股份有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70055119_B01号
睿智医药科技股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对睿智医药科技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睿智医药科技股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70055119_B01号
睿智医药科技股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

- （6）就睿智医药科技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70055119_B01号
睿智医药科技股份有限公司

（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：高 冲
（项目合伙人）

中国注册会计师：张竹影

中国 北京

2024 年 4 月 25 日

睿智医药科技股份有限公司
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	347,259,606.50	761,664,274.51
交易性金融资产	2	2,205,634.50	-
应收账款	3	263,852,545.51	341,494,608.74
预付款项	4	10,342,934.82	16,057,061.20
其他应收款	5	12,010,653.41	87,182,373.09
存货	6	27,882,102.21	42,816,581.17
合同资产	7	4,254,346.16	8,379,153.51
一年内到期的非流动资产		347,533.36	-
其他流动资产	8	59,023,714.47	22,765,360.14
流动资产合计		727,179,070.94	1,280,359,412.36
非流动资产			
长期股权投资	9	197,494,208.01	197,017,953.01
其他非流动金融资产	10	2,296,500.00	2,296,500.00
投资性房地产	11	79,212,318.12	14,185,186.11
固定资产	12	373,935,752.78	374,538,085.14
在建工程	13	7,962,682.98	75,357,552.79
使用权资产	14	469,490,716.35	523,721,695.83
无形资产	15	30,047,608.03	55,655,763.12
商誉	16	164,030,380.19	858,860,380.19
长期待摊费用	17	324,355,752.21	370,233,421.38
递延所得税资产	18	40,446,033.00	10,662,359.48
其他非流动资产	19	42,641,907.51	61,008,832.30
非流动资产合计		1,731,913,859.18	2,543,537,729.35
资产总计		2,459,092,930.12	3,823,897,141.71

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

睿智医药科技股份有限公司
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	21	60,002,611.08	115,022,611.12
应付账款	22	53,792,037.91	80,698,134.74
合同负债	23	73,239,572.90	74,481,318.46
应付职工薪酬	24	57,616,415.66	66,836,380.46
应交税费	25	8,461,058.16	51,699,989.69
其他应付款	26	98,709,481.71	162,587,357.65
一年内到期的非流动负债	27	73,932,423.45	178,709,245.73
其他流动负债	28	1,021,144.89	1,995,899.67
流动负债合计		<u>426,774,745.76</u>	<u>732,030,937.52</u>
非流动负债			
长期借款	29	43,674,916.00	177,209,980.14
租赁负债	30	457,730,352.76	495,253,209.94
预计负债	31	5,242,824.80	5,024,269.09
递延收益	32	27,433,414.06	16,410,349.68
递延所得税负债	18	12,581,068.74	12,007,088.29
非流动负债合计		<u>546,662,576.36</u>	<u>705,904,897.14</u>
负债合计		<u>973,437,322.12</u>	<u>1,437,935,834.66</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

睿智医药科技股份有限公司
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	33	499,776,892.00	499,776,892.00
资本公积	34	1,229,187,219.21	1,229,187,219.21
减：库存股	35	25,506,290.24	25,506,290.24
其他综合收益	36	17,636,124.87	9,812,857.48
盈余公积	37	169,649,539.17	169,649,539.17
(可弥补亏损)/未分配利润	38	(429,326,885.15)	478,615,783.69
归属于母公司股东权益合计		1,461,416,599.86	2,361,536,001.31
少数股东权益		24,239,008.14	24,425,305.74
股东权益合计		1,485,655,608.00	2,385,961,307.05
负债和股东权益总计		2,459,092,930.12	3,823,897,141.71

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

睿智医药科技股份有限公司
合并利润表
2023年12月31日

人民币元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	39	1,138,365,803.00	1,326,584,320.12
减：营业成本	39	856,338,737.74	989,328,767.41
税金及附加	40	5,669,744.54	7,482,278.68
销售费用	41	45,596,590.27	61,845,610.74
管理费用	42	212,549,928.34	246,298,019.71
研发费用	43	77,468,257.76	92,278,125.34
财务费用	44	14,024,740.38	11,814,457.38
其中：利息费用		31,299,155.13	66,480,759.25
利息收入		14,793,659.48	11,814,216.36
加：其他收益	45	8,571,490.29	9,172,102.96
投资收益	46	(922,396.63)	1,391,040,346.11
其中：对联营企业和合营企业的			
投资收益		(1,531,254.31)	(317,142.82)
公允价值变动收益	47	-	(42,615.66)
信用减值损失	48	(6,073,572.70)	(19,997,883.29)
资产减值损失	49	(855,846,634.44)	(534,069,479.39)
资产处置损失	50	(412.39)	(154,765.53)
营业(亏损)/利润		(927,553,721.90)	763,484,766.06
加：营业外收入	51	815,880.00	314,101.06
减：营业外支出	52	4,218,098.40	19,076,848.12
(亏损)/利润总额		(930,955,940.30)	744,722,019.00
减：所得税费用	54	(22,826,973.86)	366,344,002.41
净(亏损)/利润		(908,128,966.44)	378,378,016.59
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净(亏损)/利润		(907,942,668.84)	378,585,006.97
少数股东损益		(186,297.60)	(206,990.38)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

睿智医药科技股份有限公司
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		<u>7,823,267.39</u>	<u>23,569,412.84</u>
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	36	<u>7,823,267.39</u>	<u>23,569,412.84</u>
将重分类进损益的其他综合收益 外币财务报表折算差额		<u>7,823,267.39</u>	<u>23,569,412.84</u>
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	36	<u>-</u>	<u>-</u>
综合收益总额		<u>(900,305,699.05)</u>	<u>401,947,429.43</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		(900,119,401.45)	402,154,419.81
归属于少数股东的综合收益总额		<u>(186,297.60)</u>	<u>(206,990.38)</u>
每股收益	55		
基本每股收益		<u>(1.82)</u>	<u>0.76</u>
稀释每股收益		<u>(1.82)</u>	<u>0.76</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

睿智医药科技股份有限公司
合并股东权益变动表
2023年度

人民币元

2023年度

	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
一、本年年初余额	499,776,892.00	1,229,187,219.21	(25,506,290.24)	9,812,857.48	169,649,539.17	478,615,783.69	2,361,536,001.31	24,425,305.74	2,385,961,307.05
二、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额	-	-	-	7,823,267.39	-	(907,942,668.84)	(900,119,401.45)	(186,297.60)	(900,305,699.05)
(二) 股东投入和减少资本									
1 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配									
1 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	499,776,892.00	1,229,187,219.21	(25,506,290.24)	17,636,124.87	169,649,539.17	(429,326,885.15)	1,461,416,599.86	24,239,008.14	1,485,655,608.00

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

睿智医药科技股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2023年度

人民币元

2022年度

	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
一、本年年初余额	499,776,892.00	1,229,187,219.21	(20,443,281.30)	(13,756,555.36)	57,893,523.70	211,786,792.19	1,964,444,590.44	24,632,296.12	1,989,076,886.56
二、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额	-	-	-	23,569,412.84	-	378,585,006.97	402,154,419.81	(206,990.38)	401,947,429.43
(二) 股东投入和减少资本									
1 其他	-	-	(5,063,008.94)	-	-	-	(5,063,008.94)	-	(5,063,008.94)
(三) 利润分配									
1 提取盈余公积	-	-	-	-	111,756,015.47	(111,756,015.47)	-	-	-
2 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	499,776,892.00	1,229,187,219.21	(25,506,290.24)	9,812,857.48	169,649,539.17	478,615,783.69	2,361,536,001.31	24,425,305.74	2,385,961,307.05

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

睿智医药科技股份有限公司
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		1,249,019,813.47	1,356,713,640.26
收到的税费返还		28,945,859.84	53,669,566.29
收到其他与经营活动有关的现金	56	<u>35,106,166.70</u>	<u>28,479,820.88</u>
经营活动现金流入小计		<u>1,313,071,840.01</u>	<u>1,438,863,027.43</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(477,148,571.62)	(503,264,743.71)
支付给职工以及为职工支付的现金		(608,476,329.91)	(607,259,186.63)
支付的各项税费		(40,962,294.38)	(27,342,773.15)
支付其他与经营活动有关的现金	56	<u>(35,492,329.27)</u>	<u>(38,535,937.72)</u>
经营活动现金流出小计		<u>(1,162,079,525.18)</u>	<u>(1,176,402,641.21)</u>
经营活动产生的现金流量净额	57	<u>150,992,314.83</u>	<u>262,460,386.22</u>
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		1,505,324.95	345,000.00
取得投资收益收到的现金		590,838.76	296,585.85
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产收回的现金净额		139,642.42	611,118.23
处置子公司及其他营业单位收到的 现金净额	57	71,709,176.65	1,916,583,078.28
收到其他与投资活动有关的现金	56	<u>513,905,000.00</u>	<u>119,617,252.63</u>
投资活动现金流入小计		<u>587,849,982.78</u>	<u>2,037,453,034.99</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金		(201,291,153.67)	(336,199,306.57)
投资支付的现金		(22,500,000.00)	(8,817,155.01)
支付其他与投资活动有关的现金	56	<u>(376,879,198.78)</u>	<u>(684,657,425.39)</u>
投资活动现金流出小计		<u>(600,670,352.45)</u>	<u>(1,029,673,886.97)</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(12,820,369.67)</u>	<u>1,007,779,148.02</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

睿智医药科技股份有限公司
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			
取得借款收到的现金		<u>107,954,916.00</u>	<u>368,300,000.00</u>
筹资活动现金流入小计		<u>107,954,916.00</u>	<u>368,300,000.00</u>
偿还债务支付的现金		(403,678,712.61)	(1,072,134,822.75)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(6,242,288.35)	(37,399,872.34)
支付其他与筹资活动有关的现金	56	<u>(86,375,230.44)</u>	<u>(118,875,088.37)</u>
筹资活动现金流出小计		<u>(496,296,231.40)</u>	<u>(1,228,409,783.46)</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>(388,341,315.40)</u>	<u>(860,109,783.46)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>6,975,104.05</u>	<u>22,300,842.81</u>
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额		(243,194,266.19)	432,430,593.59
加：年初现金及现金等价物余额		<u>585,423,641.40</u>	<u>152,993,047.81</u>
六、年末现金及现金等价物余额	57	<u>342,229,375.21</u>	<u>585,423,641.40</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

睿智医药科技股份有限公司
 资产负债表
 2023年12月31日

人民币元

<u>资产</u>	<u>附注十六</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
流动资产			
货币资金		230,040,757.40	472,149,060.80
交易性金融资产		2,005,634.50	-
其他应收款	1	423,167,172.37	347,129,368.12
其他流动资产		<u>3,488,811.23</u>	<u>2,412,890.90</u>
流动资产合计		<u>658,702,375.50</u>	<u>821,691,319.82</u>
非流动资产			
长期股权投资	2	854,108,524.30	2,451,198,889.84
投资性房地产		84,134,789.82	18,964,408.60
固定资产		20,141,337.17	10,349,086.91
在建工程		-	45,063,744.41
无形资产		5,899.98	20,869,145.00
长期待摊费用		<u>141,472.95</u>	<u>3,930.73</u>
非流动资产合计		<u>958,532,024.22</u>	<u>2,546,449,205.49</u>
资产总计		<u>1,617,234,399.72</u>	<u>3,368,140,525.31</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

睿智医药科技股份有限公司
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>附注十六</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		-	20,000,000.00
应付职工薪酬		862,238.27	3,259,310.40
应交税费		198,136.72	34,948,680.65
其他应付款		67,745,594.54	75,201,894.81
一年内到期的非流动负债		-	25,996,730.95
流动负债合计		<u>68,805,969.53</u>	<u>159,406,616.81</u>
非流动负债			
长期借款		-	49,500,000.00
非流动负债合计		-	49,500,000.00
负债合计		<u>68,805,969.53</u>	<u>208,906,616.81</u>
股东权益			
股本		499,776,892.00	499,776,892.00
资本公积		1,229,309,797.81	1,229,309,797.81
减：库存股		25,506,290.24	25,506,290.24
盈余公积		169,651,962.19	169,651,962.19
(可弥补亏损)/未分配利润		<u>(324,803,931.57)</u>	<u>1,286,001,546.74</u>
股东权益合计		<u>1,548,428,430.19</u>	<u>3,159,233,908.50</u>
负债和股东权益总计		<u>1,617,234,399.72</u>	<u>3,368,140,525.31</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

睿智医药科技股份有限公司
利润表
2023年度

人民币元

	附注十六	2023年	2022年
营业收入	3	3,842,541.93	3,153,885.78
减：营业成本	3	3,397,374.43	2,632,901.99
税金及附加		751,612.07	1,225,388.58
管理费用		23,964,507.74	40,251,212.85
财务费用		(18,498,162.28)	(20,429,064.43)
其中：利息费用		649,808.51	21,736,192.26
利息收入		22,995,037.90	10,997,239.29
加：其他收益		186,499.04	515,818.43
投资收益	4	4,536,733.00	1,484,239,614.84
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益		3,972,574.99	2,032,978.11
信用减值损失		(10,901,705.15)	(2,169,552.43)
资产减值损失		(1,599,570,000.00)	-
资产处置损失		(412.39)	(82,995.71)
营业(亏损)/利润		(1,611,521,675.53)	1,461,976,331.92
加：营业外收入		188,679.33	1.04
减：营业外支出		62,367.73	7,936.59
(亏损)/利润总额		(1,611,395,363.93)	1,461,968,396.37
减：所得税费用		(589,885.62)	344,408,241.63
净(亏损)/利润		<u>(1,610,805,478.31)</u>	<u>1,117,560,154.74</u>
综合收益总额		<u>(1,610,805,478.31)</u>	<u>1,117,560,154.74</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

睿智医药科技股份有限公司
 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	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	499,776,892.00	1,229,309,797.81	(25,506,290.24)	169,651,962.19	1,286,001,546.74	3,159,233,908.50
二、 本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	(1,610,805,478.31)	(1,610,805,478.31)
(二) 股东投入和减少资本						
1 其他	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配						
1 计提盈余公积	-	-	-	-	-	-
2 对股东的分配	-	-	-	-	-	-
三、 本年年末余额	499,776,892.00	1,229,309,797.81	(25,506,290.24)	169,651,962.19	(324,803,931.57)	1,548,428,430.19

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

睿智医药科技股份有限公司
 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	499,776,892.00	1,229,309,797.81	(20,443,281.30)	57,895,946.72	280,197,407.47	2,046,736,762.70
二、 本年增减变动金额						
（一） 综合收益总额	-	-	-	-	1,117,560,154.74	1,117,560,154.74
（二） 股东投入和减少资本						
1 其他	-	-	(5,063,008.94)	-	-	(5,063,008.94)
（三） 利润分配						
1 计提盈余公积	-	-	-	111,756,015.47	(111,756,015.47)	-
2 对股东的分配	-	-	-	-	-	-
三、 本年年末余额	499,776,892.00	1,229,309,797.81	(25,506,290.24)	169,651,962.19	1,286,001,546.74	3,159,233,908.50

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

睿智医药科技股份有限公司
现金流量表
2023年度

人民币元

	附注十六	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		4,723,984.75	3,574,120.94
收到的税费返还		-	4,308,678.28
收到其他与经营活动有关的现金		23,370,216.27	11,513,058.76
经营活动现金流入小计		28,094,201.02	19,395,857.98
购买商品、接受劳务支付的现金		(6,708,138.77)	(6,661,664.10)
支付给职工以及为职工支付的现金		(10,420,379.32)	(15,959,366.51)
支付的各项税费		(769,138.44)	(3,422,135.16)
支付其他与经营活动有关的现金		(25,703,710.66)	(6,311,580.83)
经营活动现金流出小计		(43,601,367.19)	(32,354,746.60)
经营活动产生的现金流量净额		(15,507,166.17)	(12,958,888.62)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,505,324.95	-
取得投资收益收到的现金		546,139.09	3,810,565.27
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金净额		3,171.68	50,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的 现金净额		71,709,176.65	1,744,906,421.77
收到其他与投资活动有关的现金		451,674,631.94	92,129,216.25
投资活动现金流入小计		525,438,444.31	1,840,896,203.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资 产支付的现金		(15,486,840.14)	(50,138,584.57)
投资支付的现金		-	(62,700,000.00)
取得子公司及其他营业单位支付的现金 净额		-	(30,000,000.00)
支付其他与投资活动有关的现金		(471,927,356.73)	(684,378,821.64)
投资活动现金流出小计		(487,414,196.87)	(827,217,406.21)
投资活动产生的现金流量净额		38,024,247.44	1,013,678,797.08

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

睿智医药科技股份有限公司
现金流量表（续）
2023年度

人民币元

	附注十六	2023年	2022年
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		-	273,300,000.00
筹资活动现金流入小计		-	273,300,000.00
偿还债务支付的现金	(95,303,693.30)		(971,369,011.18)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(842,846.16)		(21,736,192.26)
支付其他与筹资活动有关的现金		-	(5,063,008.94)
筹资活动现金流出小计	(96,146,539.46)		(998,168,212.38)
筹资活动产生的现金流量净额	(96,146,539.46)		(724,868,212.38)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	5,636,153.44		18,626,950.09
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额	(67,993,304.75)		294,478,646.17
加：年初现金及现金等价物余额	298,033,471.87		3,554,825.70
六、年末现金及现金等价物余额	230,040,167.12		298,033,471.87

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

睿智医药科技股份有限公司（“本公司”）是一家在中华人民共和国广东省注册的股份有限公司，于2008年8月4日成立。本公司所发行人民币普通股A股股票，已在深圳证券交易所上市。本公司总部位于广东省江门市江海区胜利南路166号。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要经营范围包括医药研发服务及生产外包、微生态营养及医疗服务。

截至2023年12月31日，本公司不存在持股比例超过50%或对股东大会的决议产生重大影响的单一股东，因此无控股股东。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月25日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布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、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量、商誉减值测试、长期资产减值测试等。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本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、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备的应收款项余额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项应收款项坏账准备收回或转回金额占各类应收款项总额的10%以上
重要的应收款项实际核销	单项应收款项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上
重要的在建工程	单项在建工程项目预算大于人民币1亿元
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10%以上，且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
重要的应付账款及其他应付款	账龄超过1年的单项应付账款或其他应付款占应付账款或其他应付款总额的10%以上
重要的合同负债	账龄超过1年的单项合同负债占合同负债总额的10%以上

三、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

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

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

非同一控制下企业合并

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

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

6. 合并财务报表

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

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

6. 合并财务报表（续）

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

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

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

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

7. 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。

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

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

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具

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

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

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

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

金融工具减值

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

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

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

- 组合 1 银行承兑汇票
- 组合 2 本集团微生态营养及医疗业务分部、总部及产业基金分部应收账款
- 组合 3 本集团医药研发服务及生产外包业务分部应收账款
- 组合 4 集团内部子公司的应收账款及其他应收款
- 组合 5 保证金、押金、备用金等其他应收款
- 组合 6 关联方业绩补偿款
- 组合 7 土地竞拍保证金
- 组合 8 合同资产
- 组合 9 应收关联方利息

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九、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）

9. 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。

金融资产转移

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

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

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

10. 存货

存货包括原材料、在产品和库存商品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料按类别计提，产成品按单个存货项目计提。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

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

11. 长期股权投资（续）

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

12. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

投资性房地产的预计使用寿命、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	10%	4.50%
土地使用权	50年	-	2.00%

本集团至少于每年年度终了，对投资性房地产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，基于转换当日投资性房地产的账面余额、累计折旧、减值准备等确定固定资产和无形资产的账面价值。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，以转换当日的原价、累计折旧、减值准备等作为投资性房地产的账面价值。当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

13. 固定资产

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

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

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

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20年	10%	4.50%
机器设备	3-10年	10%	9.0%-30.0%
运输工具	4-5年	10%	18.0%-22.5%
计算机及电子设备	3-5年	10%	18.0%-30.0%
其他固定资产	5年	10%	18.00%

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

14. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产以及长期待摊费用标准如下：

	结转固定资产/长期待摊费用的标准
房屋及建筑物	实际开始使用与完工验收孰早
机器设备	实际开始使用与完成安装并验收孰早

三、 重要会计政策及会计估计（续）

15. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

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

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

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

16. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	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	2-11年	专利权期限与预计使用期限孰短
商标权	10年	注册有效期
软件使用权	2-10年	预计使用年限

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）

17. 资产减值

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

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

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

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。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。固定资产改良支出的摊销年限为5-10年。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 职工薪酬

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

短期薪酬

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

离职后福利（设定提存计划）

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

辞退福利

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

20. 预计负债

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 股份支付

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

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用布莱克-斯科尔斯模型确定，参见附注十二。

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

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

22. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 与客户之间的合同产生的收入（续）

微生态营养及医疗业务分部

（1） 销售商品

本集团销售低聚果糖、低聚半乳糖及终端益生元产品予客户。本集团将低聚果糖、低聚半乳糖及终端益生元产品按照合同规定运至约定交货地点，由客户确认接收后，本集团认为客户取得产品的控制权，确认收入。

（2） 提供检测和医疗服务

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

医药研发服务与生产外包业务分部

（1） 按单位时间约定费率收费的服务合同

本集团与客户在研发服务合同中约定研发内容以及单位专家研发时间费率，并按专家研发时间确定收费金额。对该类合同，本集团根据履约进度在一段时间内确认收入。其中，履约进度根据本集团与客户双方确认一致的研发时间确认。

（2） 按约定收费金额收费的服务合同

对按约定收费金额向客户提供外医药研发和生产外包服务的合同。其中，对于医药研发外包服务，本集团根据客户的委托内容和要求对特定药品或化合物的样品进行小批量合成、研究和实验。最终交付单位为符合客户质量标准的新药、原料药和化合物的阶段性样品、小批量样品及实验报告。对于医药生产外包服务，本集团根据客户的委托内容和要求对特定药品和化合物的阶段性成品进行批量生产。医药生产外包业务的最终交付产品为符合客户质量标准的批量新药、原料药和化合物的成品。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(i)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；(ii)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(iii)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 与客户之间的合同产生的收入（续）

医药研发服务与生产外包业务分部（续）

（2） 按约定收费金额收费的服务合同（续）

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团采用投入法确定履约进度，即根据按照已发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。于资产负债表日，本集团对履约进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本集团按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

23. 合同资产与合同负债

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

合同资产

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

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、9。

合同负债

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 与合同成本有关的资产

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

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

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

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

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 政府补助

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

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

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

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

26. 递延所得税

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

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 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、合营企业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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

27. 租赁

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

作为承租人

除了短期租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团按照各部分单独价格的相对比例分摊合同对价。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 租赁（续）

作为承租人（续）

短期租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁。本集团对房屋及建筑物的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。

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

28. 回购股份

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

29. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产及其他非流动金融资产。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 重大会计判断和估计

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

判断

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

履约义务完成时间的判断

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

对部分在某一时段内确认收入的医药研发服务及生产外包业务下的履约义务，管理层判断本集团有权在整个合同期间就累计至今已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和合理利润的款项。

履约义务完成进度的判断

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团采用投入法确定履约进度，即根据按照已发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。于资产负债表日，本集团对履约进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本集团按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

估计的不确定性

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

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

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、16。

固定资产和无形资产的可使用年限和残值

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

存货跌价准备

本集团的存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货的可变现净值是指存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。管理层对存货的可变现净值计算涉及到对估计售价、至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费的估计。该等估计的变化将会影响存货的账面价值和未来变化年度的损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

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。

31. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

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，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的，分别确认递延所得税资产和负债，递延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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

2023年1月1日，会计政策变更对合并资产负债表互抵前递延所得税资产及递延所得税负债影响如下：

2023年

	会计政策变更前 年初余额	会计政策变更	会计政策变更后 年初余额
互抵前递延所得税资产	32,984,505.24	50,231,873.20	83,216,378.44
互抵前递延所得税负债	34,329,234.05	50,231,873.20	84,561,107.25
互抵金额	22,322,145.76	50,231,873.20	72,554,018.96
互抵后递延所得税资产	10,662,359.48	-	10,662,359.48
互抵后递延所得税负债	12,007,088.29	-	12,007,088.29

2022年

	会计政策变更前 年初余额	会计政策变更	会计政策变更后 年初余额
互抵前递延所得税资产	21,384,890.68	49,810,238.17	71,195,128.85
互抵前递延所得税负债	42,572,316.13	49,810,238.17	92,382,554.30
互抵金额	16,497,667.05	49,810,238.17	66,307,905.22
互抵后递延所得税资产	4,887,223.63	-	4,887,223.63
互抵后递延所得税负债	26,074,649.08	-	26,074,649.08

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	6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	1%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	实际缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税税额	2%

执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

	所得税税率
Chemexplorer Company Limited	16.50%
Chempartner Europe Aps	22.00%
ChemPartner Corp.	21.00%

四、 税项（续）

2. 税收优惠

本公司下属公司上海睿智化学研究公司(以下简称“上海睿智”)于2022年12月28日取得由上海市科学技术委员会、上海市商务委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局以及上海市发展和改革委员会联合颁发的《技术先进型服务企业证书》，证书编号为20223100000036，该证书有效期至2025年12月28日。此外，上海睿智于2023年12月12日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR202331007071，该证书的有效期限为3年（2023年至2025年）。根据有关规定，2023年度上海睿智适用的企业所得税税率为15%。

本公司下属公司成都睿智化学研究有限公司(以下简称“成都睿智”)于2023年10月16日取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR202351000223，该证书的有效期限为3年（2023年至2025年）。根据相关规定，2023年度成都睿智适用的企业所得税税率为15%。

本公司下属公司凯惠睿智生物科技(上海)有限公司(以下简称“凯惠睿智”)于2021年11月18日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR202131002338，该证书的有效期限为3年（2021年至2023年）。根据有关规定，2023年度凯惠睿智适用的企业所得税税率为15%。

本公司下属公司广东弘元普康医疗科技有限公司(以下简称“弘元普康”)于2023年12月28日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR202344011565，该证书的有效期限为3年（2023年至2025年）。根据有关规定，2023年度弘元普康适用的企业所得税税率为15%。

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	45,522.49	41,155.79
银行存款	342,141,597.19	757,137,890.71
其他货币资金（注1）	<u>5,072,486.82</u>	<u>4,485,228.01</u>
合计	<u>347,259,606.50</u>	<u>761,664,274.51</u>
其中：存放在境外的款项总额	<u>15,163,098.66</u>	<u>27,733,443.93</u>

注1： 其他货币资金包括：

	2023年	2022年
信用卡保证金	1,770,675.00	-
政府基金专项资金（注2）	1,230,409.30	2,017,547.46
保函保证金	1,019,908.80	100,000.00
信用证保证金	1,000,000.00	-
第三方支付平台	42,255.53	11,926.72
账户圈存	6,800.00	6,800.00
账户冻结	1,847.91	696.72
证券回购专项资金（注3）	590.28	588.93
在途资金（注4）	<u>-</u>	<u>2,347,668.18</u>
合计	<u>5,072,486.82</u>	<u>4,485,228.01</u>

注2： 政府基金专项资金需要经当地有关政府部门同意方可支取使用。

注3： 证券回购专项资金只用作集团股票的回购，不可随意支取。

注4： 于2023年12月31日，本集团无在途资金。于2022年12月31日，在途资金系集团子公司间于2022年12月30日发生的内部转账，该在途资金已于2023年1月3日到达相关账户。

货币资金受限情况参见附注五、20。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

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		
银行理财产品	2,205,634.50	-
合计	<u>2,205,634.50</u>	<u>-</u>

3. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	247,887,578.30	340,172,913.00
1年至2年	35,577,671.76	25,126,769.29
2年至3年	11,332,226.94	8,728,033.62
3年至4年	7,582,104.43	3,082,555.74
4年至5年	2,482,281.16	709,057.34
5年以上	742,397.30	448,046.65
	<u>305,604,259.89</u>	<u>378,267,375.64</u>
减：应收账款坏账准备	<u>(41,751,714.38)</u>	<u>(36,772,766.90)</u>
合计	<u>263,852,545.51</u>	<u>341,494,608.74</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	11,804,245.86	3.86%	11,804,245.86	100.00%	-
按信用风险特征组 合计计提坏账准备	<u>293,800,014.03</u>	<u>96.14%</u>	<u>29,947,468.52</u>	<u>10.19%</u>	<u>263,852,545.51</u>
合计	<u>305,604,259.89</u>	<u>100.00%</u>	<u>41,751,714.38</u>		<u>263,852,545.51</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备 按信用风险特征组	10,909,249.43	2.88%	10,909,249.43	100.00%	-
合计计提坏账准备	<u>367,358,126.21</u>	<u>97.12%</u>	<u>25,863,517.47</u>	<u>7.04%</u>	<u>341,494,608.74</u>
合计	<u>378,267,375.64</u>	<u>100.00%</u>	<u>36,772,766.90</u>		<u>341,494,608.74</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
应收第三方款项	<u>11,804,245.86</u>	<u>11,804,245.86</u>	<u>100.00</u>	<u>预计无法收回</u>	<u>10,909,249.43</u>	<u>10,909,249.43</u>

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 (%)
组合2	116,385.99	5,808.69	4.99
组合3	<u>293,683,628.04</u>	<u>29,941,659.83</u>	<u>10.20</u>
合计	<u>293,800,014.03</u>	<u>29,947,468.52</u>	<u>10.19</u>

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

组合2：

	2023年			2022年		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率	整个存续期预期 信用损失	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率	整个存续期预期 信用损失
1年以内	114,903.99	4.93%	5,660.49	567,084.12	6.96%	39,496.86
1年至2年	<u>1,482.00</u>	<u>10.00%</u>	<u>148.20</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>116,385.99</u>		<u>5,808.69</u>	<u>567,084.12</u>		<u>39,496.86</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

组合3:

	2023年			2022年		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率	整个存续期预期 信用损失	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率	整个存续期预期 信用损失
1年以内	247,755,958.30	4.42%	10,940,219.05	337,516,579.74	3.77%	12,734,241.42
1年至2年	33,451,710.85	26.15%	8,747,622.39	22,126,769.00	29.57%	6,542,885.59
2年至3年	8,163,631.53	72.78%	5,941,491.03	2,908,033.62	79.34%	2,307,233.87
3年以上	<u>4,312,327.36</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,312,327.36</u>	<u>4,239,659.73</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,239,659.73</u>
	<u>293,683,628.04</u>		<u>29,941,659.83</u>	<u>366,791,042.09</u>		<u>25,824,020.61</u>

应收账款坏账准备的变动如下:

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年转销	本年核销	外币报表折算差异	年末余额
2023年	<u>36,772,766.90</u>	<u>9,080,479.16</u>	<u>(4,378,035.36)</u>	-	<u>(3,811.48)</u>	<u>280,315.16</u>	<u>41,751,714.38</u>

其中，本年度应收账款坏账准备收回或转回人民币4,378,035.36元，无重要的款项。

本年度实际核销金额为人民币3,811.48元，无重要的款项。

于2023年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款和合同资产余额汇总如下:

	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	13,874,657.29	-	13,874,657.29	4.47%	1,366,747.16
客户二	13,128,375.78	555,800.00	13,684,175.78	4.41%	569,717.86
客户三	10,039,339.83	1,380,356.42	11,419,696.25	3.68%	519,066.91
客户四	8,820,000.00	-	8,820,000.00	2.84%	8,820,000.00
客户五	<u>8,112,404.10</u>	<u>-</u>	<u>8,112,404.10</u>	<u>2.62%</u>	<u>322,062.44</u>
合计	<u>53,974,777.00</u>	<u>1,936,156.42</u>	<u>55,910,933.42</u>	<u>18.02%</u>	<u>11,597,594.37</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年		2022年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	9,500,198.87	91.85	15,901,479.95	99.03
1年以上	842,735.95	8.15	155,581.25	0.97
合计	<u>10,342,934.82</u>	<u>100.00</u>	<u>16,057,061.20</u>	<u>100.00</u>

于2023年12月31日，账龄超过一年的预付款项为人民币842,735.95元(2022年12月31日：人民币155,581.25元)，主要为预付材料费和服务费款项。

于2023年12月31日，预付款项金额前五名汇总如下：

	年末余额	占预付账款年末余额的比例
余额前五名的预付款项总额	<u>4,986,252.76</u>	<u>48.21%</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款

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	2,239,567.36	86,010,102.77
1年至2年	13,113,484.26	3,060,056.79
2年至3年	112,682.31	331,934.08
3年至4年	323,187.23	2,250.00
4年至5年	530.00	43,326.78
5年以上	76,361.48	218,657.00
	<u>15,865,812.64</u>	<u>89,666,327.42</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>(3,855,159.23)</u>	<u>(2,483,954.33)</u>
合计	<u>12,010,653.41</u>	<u>87,182,373.09</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
股权转让款	7,000,000.00	78,709,176.65
应收往来款	4,642,764.54	4,642,764.54
应收租金	2,088,033.74	1,402,629.72
保证金、押金	423,451.27	3,296,045.00
员工备用金	191,216.58	220,679.58
其他	1,520,346.51	1,395,031.93
	<u>15,865,812.64</u>	<u>89,666,327.42</u>
合计	<u>15,865,812.64</u>	<u>89,666,327.42</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	7,000,000.00	44.12	(3,500,000.00)	50.00	3,500,000.00
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>8,865,812.64</u>	<u>55.88</u>	<u>(355,159.23)</u>	<u>4.01</u>	<u>8,510,653.41</u>
合计	<u>15,865,812.64</u>	<u>100.00</u>	<u>(3,855,159.23)</u>		<u>12,010,653.41</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>89,666,327.42</u>	<u>100.00</u>	<u>(2,483,954.33)</u>	<u>2.77</u>	<u>87,182,373.09</u>
合计	<u>89,666,327.42</u>	<u>100.00</u>	<u>(2,483,954.33)</u>		<u>87,182,373.09</u>

于2023年12月31日，单项计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	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
应收股权转让款	<u>7,000,000.00</u>	<u>3,500,000.00</u>	<u>50.00%</u>	预期可能部分无法收回	-	-

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	坏账准备	计提比例 (%)
组合5	<u>8,865,812.64</u>	<u>355,159.23</u>	<u>4.01%</u>
合计	<u>8,865,812.64</u>	<u>355,159.23</u>	

其他应收款按照12个月预期信用损失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	2,483,954.33	-	-	2,483,954.33
本年计提	54,995.41	-	3,500,000.00	3,554,995.41
本年转回	<u>(2,183,790.51)</u>	-	-	<u>(2,183,790.51)</u>
年末余额	<u>355,159.23</u>	-	<u>3,500,000.00</u>	<u>3,855,159.23</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 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	外币报表 折算差异	年末余额
2023年	2,483,954.33	3,554,919.41	(2,183,790.51)	-	-	76.00	3,855,159.23

其中，本年坏账准备收回或转回金额重要的款项如下：

	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计 提比例的依据及 合理性
TATE AND LYLE INVESTMENTS LIMITED	2,151,275.30	款项收回	银行回款	注1

注1： 公司与Tate & Lyle Investments Limited于2022年3月31日签订股权转让协议，以美元252,942,422.02出售其所持有的量子高科(广东)生物有限公司及其全资子公司量子高科(香港)生物有限公司100%股权，截至2022年12月31日，尚有尾款9,999,989.79美元（合计人民币71,709,176.65元）未支付，公司按3%进行了坏账准备计提。截至2023年12月31日，该笔尾款已全部收回，相应转回坏账准备。

本年度无其他应收款实际核销。

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
重庆博腾制药科技股份有限公司	7,000,000.00	44.12%	股权转让款	1年至2年	3,500,000.00
上海博腾智拓医药科技有限公司 (曾用名：凯惠药业(上海)有限公司)	6,045,394.26	38.10%	应收往来款及 应收租金	1年至2年	181,361.83
广东生和堂健康食品股份有限公司	457,104.02	2.88%	应收租金	1年以内	13,713.12
Safeguard World International Ltd	252,288.47	1.59%	保证金、押金	1年以内	7,568.65
量子高科(广东)生物有限公司	215,700.00	1.36%	应收往来款	1年以内	6,471.00
合计	13,970,486.75	88.05%			3,709,114.60

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 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	44,149,230.58	(19,386,402.75)	24,762,827.83	44,711,194.30	(4,863,392.58)	39,847,801.72
库存商品	5,778,360.73	(2,663,461.34)	3,114,899.39	5,265,145.69	(2,308,573.90)	2,956,571.79
在产品	4,374.99	-	4,374.99	12,207.66	-	12,207.66
合计	<u>49,931,966.30</u>	<u>(22,049,864.09)</u>	<u>27,882,102.21</u>	<u>49,988,547.65</u>	<u>(7,171,966.48)</u>	<u>42,816,581.17</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	转销	
原材料	4,863,392.58	15,966,291.77	(1,443,281.60)	-	19,386,402.75
库存商品	<u>2,308,573.90</u>	<u>354,887.44</u>	-	-	<u>2,663,461.34</u>
合计	<u>7,171,966.48</u>	<u>16,321,179.21</u>	<u>(1,443,281.60)</u>	-	<u>22,049,864.09</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 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
合同资产	4,661,275.51	(406,929.35)	4,254,346.16	8,830,386.24	(451,232.73)	8,379,153.51

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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	4,661,275.51	100.00	406,929.35	8.73	4,254,346.16
合计	4,661,275.51	100.00	406,929.35	8.73	4,254,346.16

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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	8,830,386.24	100.00	451,232.73	5.11	8,379,153.51
合计	8,830,386.24	100.00	451,232.73	5.11	8,379,153.51

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 (%)
组合8	4,661,275.51	406,929.35	8.73

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年	451,232.73	406,929.35	(451,232.73)	-	-	406,929.35

其中，本年度合同资产减值准备转回人民币451,232.73元，无重要的款项。

本年度无合同资产实际核销款项。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 其他流动资产

	2023年	2022年
待抵扣进项税额	47,989,446.77	22,464,523.98
预缴所得税	<u>11,034,267.70</u>	<u>300,836.16</u>
合计	<u>59,023,714.47</u>	<u>22,765,360.14</u>

9. 长期股权投资

	2023年	2022年
对联营企业的投资	205,694,170.71	203,724,975.18
对合营企业的投资	<u>-</u>	<u>1,492,940.53</u>
	<u>205,694,170.71</u>	<u>205,217,915.71</u>
减：长期股权投资减值准备	<u>(8,199,962.70)</u>	<u>(8,199,962.70)</u>
合计	<u>197,494,208.01</u>	<u>197,017,953.01</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 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	权益法下投资 损益	本年减少	外币报表折算 差异		
联营企业							
广东生和堂健康食品股份有限公司	44,280,097.68	-	3,972,574.99	-	-	48,252,672.67	(8,199,962.70)
中以生物科技有限责任公司	24,214,652.26	-	(2,379,163.49)	-	-	21,835,488.77	-
ShangPharma Capital LP (注1)	127,230,263.00	-	(3,786,528.23)	(21,151,838.06)	2,152,287.90	104,444,184.61	-
深圳市瑞持华明投资中心(有限合伙)	499,962.24	-	-	-	-	499,962.24	-
珠海横琴中科建创投资合伙企业(有限合伙)	7,500,000.00	22,500,000.00	661,862.42	-	-	30,661,862.42	-
小计	<u>203,724,975.18</u>	<u>22,500,000.00</u>	<u>(1,531,254.31)</u>	<u>(21,151,838.06)</u>	<u>2,152,287.90</u>	<u>205,694,170.71</u>	<u>(8,199,962.70)</u>
合营企业							
天津量子磁系资产管理有限公司(注2)	1,492,940.53	-	-	(1,492,940.53)	-	-	-
小计	<u>1,492,940.53</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,492,940.53)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>205,217,915.71</u>	<u>22,500,000.00</u>	<u>(1,531,254.31)</u>	<u>(22,644,778.59)</u>	<u>2,152,287.90</u>	<u>205,694,170.71</u>	<u>(8,199,962.70)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 长期股权投资（续）

长期股权投资减值准备的情况：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
广东生和堂健康食品股份有限	8,199,962.70	-	-	8,199,962.70

注1： 于2019年3月27日，ChemPartner Corp.(以下简称“美国睿智”)与ShangPharma Holdings Limited(以下简称“尚华集团”)及其子公司ShangPharma Capital Management Limited(以下简称“SPC”)共同签署了《Amended And Restated Limited Partnership Agreement Of ShangPharma Capital LP》、《ShangPharma Capital LP-Side Letter》，共同设立医药创新产业投资美元基金 ShangPharma Capital LP(以下简称“医药创新产业基金”)。该医药创新产业基金总规模10,000万美元，美国睿智作为有限合伙人，认缴出资3,000万美元，尚华集团作为有限合伙人，认缴出资6,900万美元，SPC作为普通合伙人，认缴出资100万美元。于2023年12月31日，美国睿智已实缴出资13,562,580.24美元。

注2： 于2023年3月2日，天津量子磁系资产管理有限公司已注销工商登记。

10. 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	2,296,500.00	2,296,500.00
合计	2,296,500.00	2,296,500.00

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原价			
年初余额	26,268,595.03	-	26,268,595.03
在建工程转入	58,815,749.99	-	58,815,749.99
无形资产转入	-	20,839,646.30	20,839,646.30
固定资产转出	<u>(11,831,581.46)</u>	<u>-</u>	<u>(11,831,581.46)</u>
年末余额	<u>73,252,763.56</u>	<u>20,839,646.30</u>	<u>94,092,409.86</u>
累计折旧和摊销			
年初余额	12,083,408.92	-	12,083,408.92
计提	2,500,967.24	505,203.60	3,006,170.84
固定资产转出	<u>(209,488.02)</u>	<u>-</u>	<u>(209,488.02)</u>
年末余额	<u>14,374,888.14</u>	<u>505,203.60</u>	<u>14,880,091.74</u>
账面价值			
年末	<u>58,877,875.42</u>	<u>20,334,442.70</u>	<u>79,212,318.12</u>
年初	<u>14,185,186.11</u>	<u>-</u>	<u>14,185,186.11</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	计算机及电子设备	其他固定资产	合计
原价						
年初余额	52,819,774.79	575,005,760.64	4,055,950.80	10,101,822.45	675,576.95	642,658,885.63
购置	-	65,387,398.11	-	1,954,682.65	99,423.00	67,441,503.76
在建工程转入	60,399,486.49	11,798,431.12	-	-	479,469.03	72,677,386.64
处置及报废	-	(32,307,028.25)	-	(373,266.51)	(14,533.33)	(32,694,828.09)
投资性房地产转入	11,831,581.46	-	-	-	-	11,831,581.46
外币报表折算影响	-	530,645.24	-	8,916.82	19,625.42	559,187.48
年末余额	<u>125,050,842.74</u>	<u>620,415,206.86</u>	<u>4,055,950.80</u>	<u>11,692,155.41</u>	<u>1,259,561.07</u>	<u>762,473,716.88</u>
累计折旧						
年初余额	22,229,446.84	116,257,873.03	1,211,014.91	3,069,611.55	377,776.62	143,145,722.95
计提	5,075,695.04	57,846,535.69	401,515.70	1,648,961.91	149,281.79	65,121,990.13
处置及报废	-	(28,155,230.39)	-	(336,572.71)	(13,080.00)	(28,504,883.10)
投资性房地产转入	209,488.02	-	-	-	-	209,488.02
外币报表折算影响	-	435,841.55	-	7,624.42	17,630.86	461,096.83
年末余额	<u>27,514,629.90</u>	<u>146,385,019.88</u>	<u>1,612,530.61</u>	<u>4,389,625.17</u>	<u>531,609.27</u>	<u>180,433,414.83</u>
减值准备						
年初余额	-	120,939,578.21	1,451,529.05	2,583,970.28	-	124,975,077.54
计提	-	80,716,117.78	782.75	179,633.84	-	80,896,534.37
在建工程转入	-	2,232,937.36	-	-	-	2,232,937.36
年末余额	-	<u>203,888,633.35</u>	<u>1,452,311.80</u>	<u>2,763,604.12</u>	-	<u>208,104,549.27</u>
账面价值						
年末	<u>97,536,212.84</u>	<u>270,141,553.63</u>	<u>991,108.39</u>	<u>4,538,926.12</u>	<u>727,951.80</u>	<u>373,935,752.78</u>
年初	<u>30,590,327.95</u>	<u>337,808,309.40</u>	<u>1,393,406.84</u>	<u>4,448,240.62</u>	<u>297,800.33</u>	<u>374,538,085.14</u>

固定资产抵押情况请参见附注五、20。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 固定资产（续）

2023年度，由于经营业绩不及预期，本集团经评估后认为归属于医药研发服务及生产外包业务分部的睿智医药江苏有限公司资产组（以下简称“江苏睿智资产组”）和凯惠睿智生物科技(上海)有限公司资产组（以下简称“凯惠睿智资产组”）存在减值迹象。本集团将上述资产组进行减值测试，经比较该资产组的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后，采用公允价值减去处置费用后的净额确定相关资产组的可收回金额，并计提了减值准备，详见下表。公允价值乃根据资产状况以可回收的材料市价或重置全价考虑一定综合成新率确定，相关处置费用乃考虑资产处置涉及的拆除费、交易费、相关税费及评估服务费后综合确定。

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定的：

江苏睿智资产组

	账面价值	可收回金额	减值金额
固定资产	38,713,065.11	4,153,349.53	34,559,715.58
在建工程	5,851,772.30	29,343.78	5,822,428.52
长期待摊费用	31,821,961.77	209,488.91	31,612,472.86
无形资产	869,743.37	-	869,743.37
其他非流动资产	938,790.63	508,540.41	430,250.22
合计	<u>78,195,333.18</u>	<u>4,900,722.63</u>	<u>73,294,610.55</u>

凯惠睿智资产组

	账面价值	可收回金额	减值金额
固定资产	47,522,028.88	1,185,210.09	46,336,818.79
长期待摊费用	21,632,368.73	52,976.50	21,579,392.23
无形资产	2,753,955.68	-	2,753,955.68
其他非流动资产	3,007,160.83	788,897.87	2,218,262.96
合计	<u>74,915,514.12</u>	<u>2,027,084.46</u>	<u>72,888,429.66</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 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
江苏启东创新生物药						
一站式研发生产服务平台	34,751,288.03	33,242,467.63	1,508,820.40	48,981,160.19	34,229,260.48	14,751,899.71
装修工程	2,438,955.86	-	2,438,955.86	11,574,487.99	-	11,574,487.99
金科医药创新中心项目	221,055.00	-	221,055.00	465,756.68	-	465,756.68
在安装设备	3,793,851.72	-	3,793,851.72	3,501,664.00	-	3,501,664.00
礼乐新厂区(微生态健康产业基地)	-	-	-	45,063,744.41	-	45,063,744.41
合计	<u>41,205,150.61</u>	<u>33,242,467.63</u>	<u>7,962,682.98</u>	<u>109,586,813.27</u>	<u>34,229,260.48</u>	<u>75,357,552.79</u>

重要在建工程变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 长期待摊费用	年末余额	减值准备	年末价值	资金来源	工程投入占预算 比例（%）
江苏启东创新生物药一站式研									自有资金及	
发生产服务平台	599,444,000.00	48,981,160.19	35,776,877.49	(3,317,189.22)	(46,689,560.43)	34,751,288.03	33,242,467.63	1,508,820.40	专项借款	85.43%
其中：启东装修工程		48,055,924.91	35,593,496.93	(2,511,761.48)	(46,689,560.43)	34,448,099.93	33,242,467.63	1,205,632.30		
其中：启东待安装设备		925,235.28	183,380.56	(805,427.74)	-	303,188.10	-	303,188.10		
合计	<u>599,444,000.00</u>	<u>48,981,160.19</u>	<u>35,776,877.49</u>	<u>(3,317,189.22)</u>	<u>(46,689,560.43)</u>	<u>34,751,288.03</u>	<u>33,242,467.63</u>	<u>1,508,820.40</u>		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 在建工程（续）

	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率
江苏启东创新生物药				
一站式研发生产服务平台	85.43%	23,192,187.48	57,273.65	5.29%
其中：启东装修工程		11,206,848.11	56,980.08	
其中：启东待安装设备		<u>11,985,339.37</u>	<u>293.57</u>	
合计		<u>23,192,187.48</u>	<u>57,273.65</u>	

在建工程减值准备：

	年初余额	本年计提	本年转入	本年转出	年末余额	计提原因
江苏启东创新生物药						
一站式研发生产 服务平台	<u>34,229,260.48</u>	<u>5,822,428.52</u>	<u>2,996,508.81</u>	<u>9,805,730.18</u>	<u>33,242,467.63</u>	经营结果明 显低于预期
合计	<u>34,229,260.48</u>	<u>5,822,428.52</u>	<u>2,996,508.81</u>	<u>9,805,730.18</u>	<u>33,242,467.63</u>	

在建工程减值情况详见附注五、12。

14. 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	合计
成本			
年初余额	677,530,019.68	17,783,927.70	695,313,947.38
增加	24,162,577.75	41,747.50	24,204,325.25
汇率影响	<u>205,101.71</u>	<u>288,317.06</u>	<u>493,418.77</u>
年末余额	<u>701,897,699.14</u>	<u>18,113,992.26</u>	<u>720,011,691.40</u>
累计折旧			
年初余额	167,375,299.75	4,216,951.80	171,592,251.55
计提	76,571,980.54	2,121,294.26	78,693,274.80
汇率影响	<u>160,883.24</u>	<u>74,565.46</u>	<u>235,448.70</u>
年末余额	<u>244,108,163.53</u>	<u>6,412,811.52</u>	<u>250,520,975.05</u>
账面价值			
年末	<u>457,789,535.61</u>	<u>11,701,180.74</u>	<u>469,490,716.35</u>
年初	<u>510,154,719.93</u>	<u>13,566,975.90</u>	<u>523,721,695.83</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 无形资产

	土地使用权	专利权	商标权	软件使用权	合计
原价					
年初余额	50,377,028.59	73,463,506.42	226,415.08	19,591,913.09	143,658,863.18
购置	-	-	-	353,352.41	353,352.41
在建工程转入	-	-	-	1,280,245.20	1,280,245.20
转入投资性房地产	(20,839,646.30)	-	-	-	(20,839,646.30)
年末余额	<u>29,537,382.29</u>	<u>73,463,506.42</u>	<u>226,415.08</u>	<u>21,225,510.70</u>	<u>124,452,814.49</u>
累计摊销					
年初余额	3,079,394.85	72,703,986.04	55,842.34	9,297,108.57	85,136,331.80
计提	<u>637,755.71</u>	<u>97,022.05</u>	<u>25,422.00</u>	<u>2,018,207.59</u>	<u>2,778,407.35</u>
年末余额	<u>3,717,150.56</u>	<u>72,801,008.09</u>	<u>81,264.34</u>	<u>11,315,316.16</u>	<u>87,914,739.15</u>
减值准备					
年初余额	-	-	-	2,866,768.26	2,866,768.26
计提	-	<u>541,158.02</u>	-	<u>3,082,541.03</u>	<u>3,623,699.05</u>
年末余额	-	<u>541,158.02</u>	-	<u>5,949,309.29</u>	<u>6,490,467.31</u>
账面价值					
年末	<u>25,820,231.73</u>	<u>121,340.31</u>	<u>145,150.74</u>	<u>3,960,885.25</u>	<u>30,047,608.03</u>
年初	<u>47,297,633.74</u>	<u>759,520.38</u>	<u>170,572.74</u>	<u>7,428,036.26</u>	<u>55,655,763.12</u>

无形资产减值情况详见附注五、12。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 商誉

	年初余额	本年增加 非同一控制下 企业合并	本年减少 处置	年末余额
上海睿智化学研究有限公司	<u>1,500,860,380.19</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,500,860,380.19</u>

商誉减值准备的变动如下：

	年初余额	本年增加 计提	本年减少 处置	年末余额
上海睿智化学研究有限公司	<u>642,000,000.00</u>	<u>694,830,000.00</u>	<u>-</u>	<u>1,336,830,000.00</u>

商誉系2018年购买上海睿智股权所产生。

企业合并取得的商誉已经分配至医药研发服务及生产外包业务分部资产组组合以进行减值测试。

医药研发服务及生产外包业务分部资产组组合主要由上海睿智及其子公司构成，与以前年度减值测试/购买日所确定的资产组组合一致。对上海睿智收购的协同效应受益对象是整个医药研发服务及生产外包业务分部，代表本集团基于内部管理目的对商誉进行监控的最低水平，且不大于按照《企业会计准则第 35 号—分部报告》所确定的经营分部。可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定，其预计现金流量根据管理层批准的 5 年期财务预算为基础的现金流量预测来确定，所用的税前折现率为 14.67%(2022 年：15.28%)，预测期以后的现金流量增长率设定为 2.3%(2022 年：2.3%)。

以下说明了进行商誉减值测试时作出的关键假设：

医药研发服务及生产 外包业务分部资产 组组合	关键假设
预测期收入增长率	- 确定基础是基于行业相关增长的预测，在不超过相关行业的平均长期增长率基础上，考虑业务单元在预算年度之前历史经营状况以及未来经营计划确定。
毛利率	- 确定基础是在预算年度之前历史经营成果的平均毛利率及对效率提升和市场发展的预期基础上制定。
折现率	- 采用的折现率是反映相关业务单元特定风险的税前折现率。

分配至上述资产组的关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。

睿智医药科技股份有限公司
 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）

17. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	减值准备	汇率影响	年末余额
金科医药创新中心项目	151,211,267.02	5,624,735.22	(21,502,048.75)	-	-	135,333,953.49
金桥实验楼项目	109,112,998.59	7,807,275.62	(12,668,437.72)	-	-	104,251,836.49
江苏启东创新生物药一站式研发生产服务平台	76,671,918.53	34,994,917.68	(11,402,044.56)	(39,185,265.68)	-	61,079,525.97
化学合成与早期工艺开发平台	-	13,925,722.29	(487,858.17)	-	-	13,437,864.12
其他办公场所装修费	33,187,026.57	8,085,972.71	(9,592,004.87)	(21,579,392.23)	7,056.31	10,108,658.49
其他	50,210.67	216,388.34	(122,685.36)	-	-	143,913.65
合计	<u>370,233,421.38</u>	<u>70,655,011.86</u>	<u>(55,775,079.43)</u>	<u>(60,764,657.91)</u>	<u>7,056.31</u>	<u>324,355,752.21</u>

长期待摊费用减值情况详见附注五、12。

睿智医药科技股份有限公司
 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）

18. 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 及可抵扣亏损	递延所得税 资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税 资产
递延所得税资产				
资产减值准备	82,202,023.92	12,331,695.03	7,525,612.84	1,128,841.93
信用减值准备	36,829,950.70	5,901,006.75	30,587,340.41	4,775,688.30
政府补助	21,860,096.01	3,279,014.40	12,977,617.68	1,946,642.65
预提费用	19,632,087.76	3,214,072.76	58,735,932.62	9,218,463.93
资产折旧摊销	699,140.40	146,819.48	619,919.05	130,183.00
已开票但未确认的收入	11,953,079.38	1,832,732.40	11,068,774.18	1,697,812.56
租赁负债	280,125,229.14	44,612,049.32	335,495,705.80	53,781,221.84
可抵扣亏损	189,286,549.64	32,072,103.47	59,992,459.07	10,537,524.23
合计	<u>642,588,156.95</u>	<u>103,389,493.61</u>	<u>517,003,361.65</u>	<u>83,216,378.44</u>

	2023年		2022年	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
递延所得税负债				
非同一控制下企业合并	26,564,597.58	3,984,689.64	30,181,837.73	4,527,275.66
资产折旧摊销	179,408,937.24	26,950,586.48	157,673,098.43	23,650,964.77
联营公司相关的暂时性差 异	6,790,616.53	1,426,029.47	11,551,673.60	2,425,851.46
使用权资产	264,899,217.57	43,163,223.76	328,468,854.56	53,957,015.36
合计	<u>477,663,368.92</u>	<u>75,524,529.35</u>	<u>527,875,464.32</u>	<u>84,561,107.25</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>62,943,460.61</u>	<u>40,446,033.00</u>	<u>72,554,018.96</u>	<u>10,662,359.48</u>
递延所得税负债	<u>62,943,460.61</u>	<u>12,581,068.74</u>	<u>72,554,018.96</u>	<u>12,007,088.29</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2023年	2022年
可抵扣暂时性差异	395,366,803.30	301,044,202.63
可抵扣亏损	<u>383,185,728.85</u>	<u>308,360,693.29</u>
合计	<u>778,552,532.15</u>	<u>609,404,895.92</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023年	2022年
2023年	-	1,853,076.04
2024年	15,737,401.49	15,737,401.49
2025年	15,484,549.54	19,295,413.26
2026年	108,875,646.28	112,337,060.19
2027年	115,466,037.29	121,410,655.33
2028年及以后	<u>127,622,094.25</u>	<u>37,727,086.98</u>
合计	<u>383,185,728.85</u>	<u>308,360,693.29</u>

19. 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
竞拍土地款	19,610,000.00	-	19,610,000.00	19,610,000.00	-	19,610,000.00
应收押金保 证金	12,738,830.86	(1,590,242.53)	11,148,588.33	10,015,077.33	(1,590,242.53)	8,424,834.80
预付工程、 设备款	8,663,596.62	(3,313,619.16)	5,349,977.46	21,780,455.25	(3,661,614.79)	18,118,840.46
预付房屋购 置款	-	-	-	14,190,658.00	-	14,190,658.00
其他	<u>6,533,341.72</u>	<u>-</u>	<u>6,533,341.72</u>	<u>664,499.04</u>	<u>-</u>	<u>664,499.04</u>
合计	<u>47,545,769.20</u>	<u>(4,903,861.69)</u>	<u>42,641,907.51</u>	<u>66,260,689.62</u>	<u>(5,251,857.32)</u>	<u>61,008,832.30</u>

其他非流动资产减值情况详见附注五、12。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 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	5,030,231.29	5,030,231.29	注1	注1
固定资产	<u>60,399,486.49</u>	<u>58,813,998.08</u>	<u>抵押</u>	<u>注2</u>
合计	<u>65,429,717.78</u>	<u>63,844,229.37</u>		

2022年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,125,633.11	2,125,633.11	注1	注1
投资性房地产	8,469,417.66	4,756,749.35	抵押	注3
固定资产	26,343,517.81	10,592,463.41	抵押	注2
无形资产	<u>29,457,004.36</u>	<u>11,123,927.80</u>	<u>抵押</u>	<u>注4</u>
合计	<u>66,395,572.94</u>	<u>28,598,773.67</u>		

注1： 于2023年12月31日，账面价值为人民币1,230,000.00元（2022年12月31日：人民币1,230,000.00元）存入成都银行高新支行政府基金专户的款项、账面价值为人民币409.30元（2022年12月31日：人民币787,547.46元）存入招商银行启东支行专用账户的款项，该两笔款项需经当地有关政府部门同意方可支取使用。

于2023年12月31日，账面价值为人民币1,019,908.80元的其他货币资金用于保函保证金（2022年12月31日：人民币100,000.00元），账面价值为人民币1,000,000.00元的其他货币资金用于信用证保证金（2022年12月31日：无），账面价值为人民币1,770,675.00元的其他货币资金用于信用卡保证金（2022年12月31日：无），账面价值为人民币6,800.00元的其他货币资金为圈存存款（2022年12月31日：人民币6,800.00元），账面价值为人民币1,847.91元的其他货币资金为被冻结存款（2022年12月31日：人民币696.72元），账面价值为人民币590.28元的其他货币资金为证券回购专项资金（2022年12月31日：人民币588.93元）。

注2： 于2023年12月31日，账面余额为人民币60,399,486.49元，账面价值为人民币58,813,998.08元（2022年12月31日：账面余额人民币26,343,517.81元，账面价值人民币10,592,463.41元）固定资产用于取得银行借款抵押。

注3： 于2023年12月31日，账面余额为人民币8,469,417.66元，账面价值为人民币4,756,749.35元的投资性房地产用于取得银行借款抵押，2023年该笔资产已解除抵押。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 所有权或使用权受到限制的资产（续）

注4： 于2023年12月31日，账面余额为人民币29,457,004.36元，账面价值为人民币11,123,927.80元的土地使用权用于取得银行借款抵押，2023年该笔资产已解除抵押。

21. 短期借款

	2023年	2022年
保证借款	11,022,611.08	35,022,611.12
信用借款	<u>48,980,000.00</u>	<u>80,000,000.00</u>
合计	<u>60,002,611.08</u>	<u>115,022,611.12</u>

于2023年12月31日，本集团无逾期短期借款。

22. 应付账款

	2023年	2022年
应付材料款	<u>53,792,037.91</u>	<u>80,698,134.74</u>

于2023年12月31日，本集团无超过一年或逾期的重要应付账款。

23. 合同负债

	2023年	2022年
预收货款	<u>73,239,572.90</u>	<u>74,481,318.46</u>

于2023年12月31日，账龄超过1年的重要合同负债列示如下：

	合同负债余额	未结转原因
客户六	<u>13,722,377.12</u>	尚未完成履约义务

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 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	61,926,210.38	543,850,756.61	(552,969,277.70)	52,807,689.29
离职后福利（设定提存计划）	<u>4,910,170.08</u>	<u>55,405,608.49</u>	<u>(55,507,052.20)</u>	<u>4,808,726.37</u>
合计	<u>66,836,380.46</u>	<u>599,256,365.10</u>	<u>(608,476,329.90)</u>	<u>57,616,415.66</u>

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	55,931,113.29	470,231,913.30	(479,099,925.55)	47,063,101.04
职工福利费	668,778.25	13,555,751.61	(13,618,350.66)	606,179.20
社会保险费	3,171,048.91	35,038,254.55	(35,110,248.29)	3,099,055.17
其中：医疗保险费	2,480,442.96	28,090,262.44	(28,143,745.73)	2,426,959.67
工伤保险费	106,694.83	825,996.42	(832,926.41)	99,764.84
生育保险费	583,911.12	6,121,995.69	(6,133,576.15)	572,330.66
住房公积金	2,097,576.90	24,698,130.40	(24,800,673.26)	1,995,034.04
工会经费和职工教育经费	<u>57,693.03</u>	<u>326,706.75</u>	<u>(340,079.94)</u>	<u>44,319.84</u>
合计	<u>61,926,210.38</u>	<u>543,850,756.61</u>	<u>(552,969,277.70)</u>	<u>52,807,689.29</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	4,759,352.05	53,383,161.36	(53,481,171.47)	4,661,341.94
失业保险费	<u>150,818.03</u>	<u>2,022,447.13</u>	<u>(2,025,880.73)</u>	<u>147,384.43</u>
合计	<u>4,910,170.08</u>	<u>55,405,608.49</u>	<u>(55,507,052.20)</u>	<u>4,808,726.37</u>

25. 应交税费

	2023年	2022年
企业所得税	5,424,754.31	49,846,120.19
个人所得税	2,132,380.36	1,761,214.96
其他	<u>903,923.49</u>	<u>92,654.54</u>
合计	<u>8,461,058.16</u>	<u>51,699,989.69</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 其他应付款

	2023年	2022年
应付工程设备款	66,593,228.13	96,231,009.14
应付物业费及租金	13,605,824.73	17,550,409.31
专业服务费	7,980,300.10	12,956,133.51
应付员工政府补贴款	2,741,337.86	2,551,498.92
其他日常运营费用	2,678,246.44	2,820,795.86
尚未满足条件的政府补助	1,230,000.00	1,230,000.00
应付投资款	-	14,959,541.60
其他	<u>3,880,544.45</u>	<u>14,287,969.31</u>
合计	<u>98,709,481.71</u>	<u>162,587,357.65</u>

于2023年12月31日，账龄超过一年的其他应付款为人民币31,183,269.78元（2022年12月31日：人民币18,246,404.78元）。

于2023年12月31日，本集团无超过1年或逾期的重要其他应付款。

27. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的长期借款	4,300,000.00	111,468,732.43
一年内到期的租赁负债	<u>69,632,423.45</u>	<u>67,240,513.30</u>
合计	<u>73,932,423.45</u>	<u>178,709,245.73</u>

28. 其他流动负债

	2023年	2022年
待转销项税额	857,643.93	1,759,920.26
将于一年内支付的预计负债		
—待执行亏损合同（附注五、31）	<u>163,500.96</u>	<u>235,979.41</u>
合计	<u>1,021,144.89</u>	<u>1,995,899.67</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 长期借款

	2023年	2022年
抵押借款	47,974,916.00	239,178,712.57
保证借款	<u>-</u>	<u>49,500,000.00</u>
	<u>47,974,916.00</u>	<u>288,678,712.57</u>
减：一年内到期的长期借款		
抵押借款	<u>(4,300,000.00)</u>	<u>(111,468,732.43)</u>
	<u>(4,300,000.00)</u>	<u>(111,468,732.43)</u>
合计	<u>43,674,916.00</u>	<u>177,209,980.14</u>

于2023年12月31日，长期借款的利率为4.00%（2022年12月31日：3.80%至5.29%）。抵押借款的具体抵押物情况参见附注五、20。

30. 租赁负债

	2023年	2022年
应付租赁款	527,362,776.21	562,493,723.24
减：一年内到期的租赁负债	<u>(69,632,423.45)</u>	<u>(67,240,513.30)</u>
合计	<u>457,730,352.76</u>	<u>495,253,209.94</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 预计负债

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一年内支付的待执行亏损合同	235,979.41	163,500.96	(235,979.41)	163,500.96
装修复原费	5,024,269.09	218,555.71	-	5,242,824.80
减：将于一年内支付的预计负债	<u>(235,979.41)</u>	<u>(163,500.96)</u>	<u>235,979.41</u>	<u>(163,500.96)</u>
合计	<u>5,024,269.09</u>	<u>218,555.71</u>	<u>-</u>	<u>5,242,824.80</u>

注：在履行医药研发服务合同义务过程中，发生的成本预期将超过与合同相关的未来流入经济利益的，该合同即为亏损合同。由于该部分合同在一年以内将会执行完毕，将该部分亏损金额作为将于一年内支付的预计负债列示。

32. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
与资产相关的政府补助	16,269,949.68	12,202,758.00	(1,179,693.62)	27,293,014.06
与收益相关的政府补助	<u>140,400.00</u>	<u>6,969,156.40</u>	<u>(6,969,156.40)</u>	<u>140,400.00</u>
合计	<u>16,410,349.68</u>	<u>19,171,914.40</u>	<u>(8,148,850.02)</u>	<u>27,433,414.06</u>

33. 股本

	年初余额	本年增减变动	年末余额
人民币普通股	<u>499,776,892.00</u>	<u>-</u>	<u>499,776,892.00</u>

34. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,228,553,728.53	-	-	1,228,553,728.53
其他资本公积—				
权益法核算的被投资单位除综合收益				
和利润分配以外的其他权益变动	3,047,969.28	-	-	3,047,969.28
其他	<u>(2,414,478.60)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,414,478.60)</u>
合计	<u>1,229,187,219.21</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,229,187,219.21</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 库存股

	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日
股票回购	<u>25,506,290.24</u>	<u>-</u>	<u>25,506,290.24</u>

36. 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
将重分类进损益的其他综合收益 外币财务报表折算差额	<u>9,812,857.48</u>	<u>7,823,267.39</u>	<u>17,636,124.87</u>

2022年

	2022年1月1日	增减变动	2022年12月31日
将重分类进损益的其他综合收益 外币财务报表折算差额	<u>(13,756,555.36)</u>	<u>23,569,412.84</u>	<u>9,812,857.48</u>

其他综合收益发生额：

2023年

	税后发生额	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	<u>7,823,267.39</u>	<u>7,823,267.39</u>	<u>-</u>

2022年

	税后发生额	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	<u>23,569,412.84</u>	<u>23,569,412.84</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 盈余公积

	年初余额	本年增加	年末余额
法定盈余公积	<u>169,649,539.17</u>	-	<u>169,649,539.17</u>

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

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

38. (可弥补亏损)/未分配利润

	2023年	2022年
年初未分配利润	478,615,783.69	211,786,792.19
归属于母公司股东的净(亏损)/利润	(907,942,668.84)	378,585,006.97
减：提取法定盈余公积	<u>-</u>	<u>(111,756,015.47)</u>
年末(可弥补亏损)/未分配利润	<u>(429,326,885.15)</u>	<u>478,615,783.69</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 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	1,131,868,393.75	850,858,862.24	1,321,043,268.64	982,900,218.20
其他业务	6,497,409.25	5,479,875.50	5,541,051.48	6,428,549.21
合计	<u>1,138,365,803.00</u>	<u>856,338,737.74</u>	<u>1,326,584,320.12</u>	<u>989,328,767.41</u>

营业收入分解信息如下：

2023年

报告分部	医药研发服务与 生产外包业务分部	微生态营养及 医疗业务分部	总部及 产业基金	合计
商品或服务类型				
医药研发服务及生产 外包服务收入	1,128,319,506.22	-	-	1,128,319,506.22
益生元产品收入	-	863,829.94	-	863,829.94
租金收入	3,167,339.64	-	2,171,744.79	5,339,084.43
其他收入	65,004.06	2,690,190.33	1,088,188.02	3,843,382.41
合计	<u>1,131,551,849.92</u>	<u>3,554,020.27</u>	<u>3,259,932.81</u>	<u>1,138,365,803.00</u>
商品或服务转让的时间				
在某一时间点转让	-	3,554,020.27	1,088,188.02	4,642,208.29
在某一时段内转让	<u>1,131,551,849.92</u>	<u>-</u>	<u>2,171,744.79</u>	<u>1,133,723,594.71</u>
合计	<u>1,131,551,849.92</u>	<u>3,554,020.27</u>	<u>3,259,932.81</u>	<u>1,138,365,803.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 营业收入和营业成本（续）

2022年

报告分部	医药研发服务与 生产外包业务分部	微生态营养及 医疗业务分部	总部及 产业基金	合计
商品或服务类型				
医药研发服务及生产 外包服务收入	1,185,527,797.55	-	-	1,185,527,797.55
益生元产品收入	-	133,022,074.35	-	133,022,074.35
租金收入	1,496,545.01	1,521,600.30	975,963.20	3,994,108.51
其他收入	22,857.50	3,512,482.21	505,000.00	4,040,339.71
合计	<u>1,187,047,200.06</u>	<u>138,056,156.86</u>	<u>1,480,963.20</u>	<u>1,326,584,320.12</u>
商品或服务转让的时间				
在某一时点转让	110,079.24	136,534,556.56	505,000.00	137,149,635.80
在某一时段内转让	<u>1,186,937,120.82</u>	<u>1,521,600.30</u>	<u>975,963.20</u>	<u>1,189,434,684.32</u>
合计	<u>1,187,047,200.06</u>	<u>138,056,156.86</u>	<u>1,480,963.20</u>	<u>1,326,584,320.12</u>

2023年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入金额为人民币34,811,932.79元（2022年：人民币25,785,489.67元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 营业收入和营业成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

报告分部	医药研发服务与 生产外包业务分部	微生态营养及 医疗业务分部	总部及 产业基金	合计
商品或服务类型				
医药研发服务及生产				
外包服务成本	849,133,285.89	-	-	849,133,285.89
益生元产品成本	-	654,904.29	-	654,904.29
租金成本	2,420,505.89	-	2,112,141.25	4,532,647.14
其他成本	50,790.83	1,071,695.03	895,414.56	2,017,900.42
合计	<u>851,604,582.61</u>	<u>1,726,599.32</u>	<u>3,007,555.81</u>	<u>856,338,737.74</u>
商品或服务转让的时间				
在某一时点转让	-	1,726,599.32	895,414.56	2,622,013.88
在某一时段内转让	851,604,582.61	-	2,112,141.25	853,716,723.86
合计	<u>851,604,582.61</u>	<u>1,726,599.32</u>	<u>3,007,555.81</u>	<u>856,338,737.74</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 税金及附加

	2023年	2022年
城市维护建设税	1,289,264.11	1,884,001.22
教育费附加	1,311,087.52	1,373,195.51
房产税	1,076,313.07	1,137,555.65
印花税	749,125.26	1,651,601.40
地方教育费附加	219,047.84	251,286.73
土地使用税	121,155.50	442,422.58
环境保护税	19,767.55	40,135.44
车船使用税	4,500.00	5,508.80
其他	879,483.69	696,571.35
合计	<u>5,669,744.54</u>	<u>7,482,278.68</u>

41. 销售费用

	2023年	2022年
工资及福利	32,120,474.52	48,601,622.95
展览及样品费	6,336,443.85	2,884,028.67
差旅费	4,939,429.05	1,941,049.28
交际应酬费	578,321.68	4,461,893.27
办公费	559,064.57	528,301.21
广告费	484,850.31	500,390.82
外部推广费	245,365.33	180,805.80
折旧与摊销	-	222,405.46
其他	332,640.96	2,525,113.28
合计	<u>45,596,590.27</u>	<u>61,845,610.74</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 管理费用

	2023年	2022年
工资及福利	117,657,212.78	114,960,938.41
办公费	21,518,507.64	15,548,589.14
专业服务费	18,611,039.04	34,005,235.42
折旧与摊销	10,017,019.91	31,150,961.97
租赁费	13,653,190.29	16,109,404.41
水电费	13,724,335.36	14,555,859.89
保险费	5,336,407.16	5,767,569.78
差旅费	2,294,779.76	1,190,221.67
交际应酬费	2,070,403.02	1,647,973.59
修理费	1,367,115.64	1,904,217.91
IT相关费用	1,187,944.64	1,390,398.29
教育培训费	313,520.83	491,979.17
基金管理费	-	200,000.00
其他	4,798,452.27	7,374,670.06
合计	<u>212,549,928.34</u>	<u>246,298,019.71</u>

43. 研发费用

	2023年	2022年
工资及福利	59,084,700.08	62,453,779.13
折旧与摊销	9,647,570.79	12,468,918.39
试剂和耗材	8,176,532.91	11,911,872.38
材料费	226,517.24	2,386,749.08
委外研发费	-	890,945.29
检验试验费	-	706,909.27
其他	332,936.74	1,458,951.80
合计	<u>77,468,257.76</u>	<u>92,278,125.34</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	31,846,055.46	69,504,003.40
减：利息收入	14,793,659.48	11,814,216.36
减：利息资本化金额	546,900.33	3,023,244.15
汇兑损益	(3,519,393.77)	(44,048,325.86)
其他	1,038,638.50	1,196,240.35
合计	<u>14,024,740.38</u>	<u>11,814,457.38</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程。

45. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	8,148,850.02	8,703,663.48
个人所得税手续费返还	422,640.27	440,036.93
其他	-	28,402.55
合计	<u>8,571,490.29</u>	<u>9,172,102.96</u>

46. 投资收益

	2023年	2022年
权益法核算的长期股权投资收益	(1,531,254.31)	(317,143.82)
理财产品已实现收益	596,473.26	296,585.86
处置长期股权投资产生的投资收益	12,384.42	345,000.00
处置子公司产生的投资收益	-	1,390,715,904.07
合计	<u>(922,396.63)</u>	<u>1,391,040,346.11</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 公允价值变动收益

	2023年	2022年
银行理财产品	-	(42,615.66)
合计	<u>-</u>	<u>(42,615.66)</u>

48. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款坏账损失	4,702,443.80	17,692,924.69
其他应收款坏账损失	<u>1,371,128.90</u>	<u>2,304,958.60</u>
合计	<u>6,073,572.70</u>	<u>19,997,883.29</u>

49. 资产减值损失

	2023年	2022年
商誉减值损失	694,830,000.00	232,400,000.00
固定资产减值损失	80,896,534.37	124,975,077.54
长期待摊费用减值损失	53,191,865.09	127,126,128.15
存货跌价损失	14,877,897.61	8,316,066.35
在建工程减值损失	5,822,428.52	34,229,260.48
无形资产减值损失	3,623,699.05	2,866,768.25
其他非流动资产减值损失	2,648,513.18	5,251,857.32
合同资产减值损失	<u>(44,303.38)</u>	<u>(1,095,678.70)</u>
合计	<u>855,846,634.44</u>	<u>534,069,479.39</u>

50. 资产处置损失

	2023年	2022年
固定资产处置损失	<u>412.39</u>	<u>154,765.53</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
赔偿收入	25,172.87	256,104.43	25,172.87
其他收入	<u>790,707.13</u>	<u>57,996.63</u>	<u>790,707.13</u>
合计	<u>815,880.00</u>	<u>314,101.06</u>	<u>815,880.00</u>

52. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
长期资产报废损失	4,139,109.78	18,437,903.01	4,139,109.78
捐赠支出	12,000.00	39,880.30	12,000.00
其他	<u>66,988.62</u>	<u>599,064.81</u>	<u>66,988.62</u>
合计	<u>4,218,098.40</u>	<u>19,076,848.12</u>	<u>4,218,098.40</u>

53. 费用按性质分类

	2023年	2022年
职工薪酬	599,256,365.10	639,553,364.07
折旧和摊销	203,207,032.67	248,328,888.99
耗用的原材料	195,442,745.59	285,046,644.81
专业服务费	67,828,225.58	71,495,471.35
水电气费及物业费	47,964,573.29	46,326,193.29
办公费及通讯费	22,077,572.20	15,997,377.01
维修保养费	16,180,577.17	19,641,276.40
差旅交通费	7,234,208.81	3,158,077.70
运输费	7,038,821.94	10,524,541.60
固废处理费	5,475,636.23	8,128,390.85
保险费	5,336,407.16	5,767,569.78
未纳入租赁负债计量的租金	1,196,252.16	4,250,309.79
产成品及在产品存货变动金额	(150,494.93)	10,951,648.16
其他	<u>13,865,591.14</u>	<u>20,580,769.40</u>
合计	<u>1,191,953,514.11</u>	<u>1,389,750,523.20</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	6,382,719.21	386,399,796.13
递延所得税费用	<u>(29,209,693.07)</u>	<u>(20,055,793.72)</u>
合计	<u>(22,826,973.86)</u>	<u>366,344,002.41</u>

所得税费用与(亏损)/利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
(亏损)/利润总额	(930,955,940.30)	744,722,019.00
按适用税率计算的所得税费用（注）	(232,738,985.07)	186,180,504.75
优惠税率的影响	7,925,079.49	(6,277,077.31)
研发费加计扣除	(12,464,510.59)	(10,886,885.80)
非应税收入的影响	(994,908.62)	(13,389.21)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	174,457,362.50	107,646,324.66
本期未确认递延所得税资产的暂时性差异	20,852,058.29	75,383,956.16
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	21,508,400.27	41,041,221.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(1,023,425.55)	(18,482,616.50)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	-	(8,718,018.82)
以前年度纳税调整	<u>(348,044.58)</u>	<u>469,983.11</u>
所得税费用	<u>(22,826,973.86)</u>	<u>366,344,002.41</u>

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>(1.82)</u>	<u>0.76</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>(1.82)</u>	<u>0.76</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。

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

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

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2023年	2022年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净(亏 损)/利润		
持续经营	<u>(907,942,668.84)</u>	<u>378,585,006.97</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>497,963,992.00</u>	<u>497,975,922.96</u>

本集团无稀释性潜在普通股。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 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	19,594,554.67	7,416,142.78
利息收入	14,793,659.48	9,544,586.64
收到的保证金、押金、往来款	-	7,824,667.47
其他收款	717,952.55	3,694,423.99
合计	<u>35,106,166.70</u>	<u>28,479,820.88</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
支付房租	1,196,252.16	4,250,309.79
支付保证金	3,944,584.58	9,268,243.46
支付差旅交通及运费	7,234,208.81	3,158,077.70
支付保险费	5,336,407.16	5,767,569.78
其他付现	17,780,876.56	16,091,736.99
合计	<u>35,492,329.27</u>	<u>38,535,937.72</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		
理财产品到期赎回	339,790,000.00	119,617,252.63
定期存款到期赎回	174,115,000.00	-
合计	<u>513,905,000.00</u>	<u>119,617,252.63</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
购买理财产品	341,990,000.00	100,677,000.00
购买定期存款	-	174,115,000.00
支出处置子公司相关税金	34,889,198.78	326,865,425.39
支出处置子公司代收款	-	83,000,000.00
合计	<u>376,879,198.78</u>	<u>684,657,425.39</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 现金流量表项目注释（续）

（3）与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
支付其他与筹资活动有关的现金		
支付租赁负债	86,375,230.44	111,249,584.48
回购股票	-	5,063,008.94
支付其他	-	2,562,494.95
	<u>86,375,230.44</u>	<u>118,875,088.37</u>
合计	<u>86,375,230.44</u>	<u>118,875,088.37</u>

57. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

将净(亏损)/利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净(亏损)/利润	(908,128,966.44)	378,378,016.59
加：资产减值准备	855,846,634.44	534,069,479.39
信用减值准备	6,073,572.70	19,997,883.29
固定资产折旧	65,121,990.13	88,084,364.97
投资性房地产折旧	3,006,170.84	1,761,956.02
使用权资产折旧	76,525,384.92	82,561,860.78
无形资产摊销	2,778,407.35	20,381,437.94
长期待摊费用摊销	55,775,079.43	55,539,269.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	412.39	154,765.53
固定资产报废损失	4,139,109.78	18,437,903.01
财务费用	27,969,538.58	22,518,719.37
投资收益	922,396.63	(1,391,040,346.11)
公允价值变动收益	-	42,615.66
递延所得税资产增加	(29,783,673.52)	(5,775,135.85)
递延所得税负债增加/(减少)	573,980.45	(14,067,560.79)
存货的减少/(增加)	56,581.35	(16,488,970.21)
经营性应收项目的减少/(增加)	78,665,278.17	(107,299,210.91)
经营性应付项目的(减少)/增加	(88,549,582.37)	575,203,338.26
	<u>150,992,314.83</u>	<u>262,460,386.22</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>150,992,314.83</u>	<u>262,460,386.22</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 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
现金及现金等价物的年末余额	342,229,375.21	585,423,641.40
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>(585,423,641.40)</u>	<u>(152,993,047.81)</u>
现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(243,194,266.19)</u>	<u>432,430,593.59</u>

（2） 处置子公司及其他营业单位的现金净额

	2023年	2022年
本年处置子公司及其他营业单位于本年收到的现金和现金等价物	-	1,947,476,621.10
减：丧失控制日子子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	-	30,893,542.82
加：以前年度处置子公司及其他营业单位于本年收到的现金和现金等价物	<u>71,709,176.65</u>	<u>-</u>
处置子公司及其他营业单位的收到的现金净额	<u>71,709,176.65</u>	<u>1,916,583,078.28</u>

（3） 现金及现金等价物

	2023年	2022年
现金		
其中：库存现金	45,522.49	41,155.79
可随时用于支付的银行存款	342,141,597.19	583,022,890.71
可随时用于支付的其他货币资金	<u>42,255.53</u>	<u>2,359,594.90</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>342,229,375.21</u>	<u>585,423,641.40</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 外币货币性项目

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	42,514,152.48	7.08	301,114,987.77
英镑	239,889.77	9.04	2,168,859.40
丹麦克朗	841,963.43	1.05	887,111.53
港币	19,794.70	0.91	17,938.35
欧元	14,702.89	7.86	115,552.70
日元	4,212.00	0.05	211.50
应收账款			
美元	18,401,062.95	7.08	130,329,208.57
合同资产			
美元	413,261.94	7.08	2,927,010.37
其他应收款			
美元	21,451.00	7.08	151,931.00
欧元	32,101.13	7.86	252,288.65
应付账款			
美元	5,600.00	7.08	39,663.12
其他应付款			
美元	562,377.24	7.08	3,983,149.28
欧元	390,000.00	7.86	3,065,081.25

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 租赁

（1） 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	25,246,644.00	29,436,012.44
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,196,252.16	4,250,309.79
与租赁相关的总现金流出	<u>87,571,482.60</u>	<u>115,499,894.27</u>

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物和机器设备，房屋及建筑物的租赁期通常为1-20年，机器设备的租赁期通常为3-5年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租，部分租赁合同要求本集团财务指标保持在一定水平。

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、14；对短期租赁的简化处理，参见附注三、27；租赁负债，参见附注五、30。

（2） 作为出租人

经营租赁

本集团将部分房屋及建筑物用于出租，租赁期为1-10年，形成经营租赁。根据租赁合同，每年需根据市场租金状况对租金进行调整。2023年本集团由于房屋及建筑物租赁产生的收入为人民币5,339,084.43元，参见附注五、39。租出房屋及建筑物列示于投资性房地产，参见附注五、11。

六、 合并范围的变动

1. 其他原因的合并范围变动

注销子公司

于2023年6月9日，本集团注销子公司Chempartner Biologics Limited。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
广东量子高科微生态医疗有限公司	全国范围	广州	服务	人民币106,800,000元	97%	-
广东开新睿智生物医药有限公司	广州	广州	医药研发	人民币320,000,000元	-	51%
广州弘元普康医学检验所有限公司	全国范围	广州	服务	人民币20,000,000元	-	100%
广东弘元普康医疗科技有限公司	全国范围	广州	服务	人民币5,000,000元	100%	-
上海睿智医药技术有限公司	上海	上海	医药研发	人民币10,000,000元	-	100%
睿智检测研究（江苏）有限公司	启东	启东	检验检测服务	人民币10,000,000元	-	100%
Chemexplorer (BVI) Inc.	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	医药研发	美元10,000元	-	100%
Chempartner Biologics Holdings	美国开曼	美国开曼	医药研发	港币380,000元	-	100%
北海睿智创业投资有限公司	全国范围	北海	项目投资	人民币30,000,000.00	100%	-
上海睿智医药开发有限公司	上海	上海	医药研发	人民币30,000,000.00	-	100%
非同一控制下企业合并取得的子公司						
上海睿智化学研究有限公司	上海	上海	医药研发	人民币138,926,608元	100%	-
凯惠睿智生物科技(上海)有限公司	上海	上海	医药研发	人民币66,406,000元	-	100%
成都睿智化学研究有限公司	成都	成都	医药研发	人民币100,256,125元	-	100%
Chemexplorer Company Limited	香港	香港	海外业务联络	港币10,000元	-	100%
上海开拓者化学研究管理有限公司	上海	上海	医药研发	美元12,000,000元	-	100%
睿智医药江苏有限公司	启东	启东	医药研发	人民币100,000,000元	-	100%
Chempartner Europe Aps	丹麦	丹麦	欧洲业务开拓	丹麦克朗125,000元	-	100%
ChemPartner Corp.	美国	美国	美国业务开拓及医药研发	美元27,500元	-	100%

本集团不存在重要少数股东权益的子公司。

睿智医药科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度
 人民币元

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例		会计处理
					直接	间接	
联营企业							
广东生和堂健康食品股份有限公司	全国范围	江门	食品生产	人民币 32,722,872元	32.59%	-	权益法
中以生物科技有限责任公司(注1)	长沙	长沙	技术推广及咨询	人民币 100,000,000元	-	14%	权益法
ShangPharma Capital LP	全球范围	开曼	投资	100,000,000美元	-	20.77%	权益法
深圳市瑞持华明投资中心（有限合伙）(注 2)	全国范围	深圳	投资	人民币 3,520,000元	-	14.20%	权益法
珠海横琴中科建创投资合伙企业（有限合伙）	全国范围	珠海	投资	人民币 101,000,000元	-	29.7%	权益法

注1： 于2017年11月，本集团通过子公司北京量子磁系健康产业投资合伙企业（有限合伙）投资中以生物科技有限责任公司人民币31,500,000.00元，于2018年度起，本集团委派的董事实质上参与中以生物科技有限责任公司的相关决策并实施重大影响。

注2： 于2020年7月15日，本集团以人民币500,000.00元受让深圳市瑞持华明投资中心（有限合伙）的14.2%股权并且对其日常经营决策存在重大影响。

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

下表列示了对本集团不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	2023年	2022年
合营企业		
投资账面价值合计	-	1,492,940.53
下列各项按持股比例计算的合计数		
净亏损	-	(46,224.84)
综合收益总额	<u>-</u>	<u>(46,224.84)</u>
	2023年	2022年
联营企业		
投资账面价值合计	197,494,208.01	195,525,012.48
下列各项按持股比例计算的合计数		
净亏损	(1,531,254.31)	(270,918.98)
综合收益总额	<u>(1,531,254.31)</u>	<u>(270,918.98)</u>

八、 政府补助

于2023年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/收益 相关
递延收益	16,269,949.68	12,202,758.00	(1,179,693.62)	27,293,014.06	与资产相关
递延收益	<u>140,400.00</u>	<u>6,969,156.40</u>	<u>(6,969,156.40)</u>	<u>140,400.00</u>	与收益相关
合计	<u>16,410,349.68</u>	<u>19,171,914.40</u>	<u>(8,148,850.02)</u>	<u>27,433,414.06</u>	

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助 计入其他收益	1,179,693.62	1,804,325.72
与收益相关的政府补助 计入其他收益	6,969,156.40	6,899,337.76
冲减财务费用	<u>415,000.00</u>	<u>138,800.00</u>
合计	<u>8,563,850.02</u>	<u>8,842,463.48</u>

九、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计人民币4,502,134.50元（2022年12月31日：人民币2,296,500.00元），主要列示于交易性金融资产和其他非流动金融资产；以摊余成本计量的金融资产合计人民币634,271,393.75元（2022年12月31日：人民币1,190,341,256.34元），主要列示于货币资金、应收账款及其他应收款；以摊余成本计量的金融负债合计人民币260,479,046.70元（2022年12月31日：人民币646,986,816.08元），主要列示于短期借款、应付账款、一年内到期的非流动负债、其他应付款、长期借款。

九、 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。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制再限定的范围之内。

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

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

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

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。在本集团内不存在重大信用风险集中。于2023年12月31日，本集团的应收账款的17.66%（2022年12月31日：12.58%）分别源于应收账款余额前五大客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

九、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

已发生信用减值资产的定义

本集团判断已发生信用减值的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。

信用风险敞口

本年对于应收账款及其他应收款的信用风险等级详见附注五、3及附注五、5。

九、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险

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

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年

	1年以内	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计
短期借款	60,867,632.18	-	-	-	60,867,632.18
应付账款	53,792,037.91	-	-	-	53,792,037.91
其他应付款	98,709,481.71	-	-	-	98,709,481.71
长期借款	6,194,418.19	8,218,087.75	21,330,387.27	19,210,166.36	54,953,059.57
租赁负债	<u>90,092,603.19</u>	<u>101,732,019.09</u>	<u>246,708,583.93</u>	<u>209,829,554.31</u>	<u>648,362,760.52</u>
合计	<u>309,656,173.18</u>	<u>109,950,106.84</u>	<u>268,038,971.20</u>	<u>229,039,720.67</u>	<u>916,684,971.89</u>

2022年

	1年以内	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计
短期借款	118,899,000.00	-	-	-	118,899,000.00
应付账款	80,698,134.74	-	-	-	80,698,134.74
其他应付款	162,587,357.66	-	-	-	162,587,357.66
长期借款	126,360,189.04	139,657,859.57	43,711,297.04	-	309,729,345.65
租赁负债	<u>90,676,544.08</u>	<u>87,085,612.46</u>	<u>263,118,383.57</u>	<u>273,510,281.25</u>	<u>714,390,821.36</u>
合计	<u>579,221,225.52</u>	<u>226,743,472.03</u>	<u>306,829,680.61</u>	<u>273,510,281.25</u>	<u>1,386,304,659.41</u>

九、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险

利率风险

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

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）和股东权益产生的影响。

2023年

	基点 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币	1%	(359,811.87)	(359,811.87)
人民币	(1%)	359,811.87	359,811.87

2022年

	基点 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币	1%	(2,161,152.45)	(2,161,152.45)
人民币	(1%)	2,161,152.45	2,161,152.45

九、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险

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

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，美元汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益和股东权益产生的影响。

2023年

	美元汇率 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	(5%)	17,145,449.07	17,145,449.07
人民币对美元升值	5%	(17,145,449.07)	(17,145,449.07)

2022年

	美元汇率 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	(5%)	24,516,898.97	24,516,898.97
人民币对美元升值	5%	(24,516,898.97)	(24,516,898.97)

九、与金融工具相关的风险（续）

3. 资本管理

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

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

本集团采用资产负债率来管理资本，本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2023年	2022年
总负债	973,437,322.12	1,437,935,834.66
总资产	<u>2,459,092,930.12</u>	<u>3,823,897,141.71</u>
资产负债率	<u>39.59%</u>	<u>37.60%</u>

十、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				
银行理财产品	-	2,205,634.50	-	2,205,634.50
以公允价值计量且其 变动计入当期损益 的金融资产	-	-	2,296,500.00	2,296,500.00
合计	-	2,205,634.50	2,296,500.00	4,502,134.50

十、 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 以公允价值计量且其 变动计入当期损益 的金融资产	-	-	2,296,500.00	2,296,500.00
合计	-	-	2,296,500.00	2,296,500.00

其他非流动资产(保证金及押金)、长期借款等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2023年12月31日，针对长期借款等自身不履约风险评估为不重大。

2. 第二层次公允价值计量

银行理财产品采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2023年12月31日针对银行理财产品自身不履约风险评估为不重大。

3. 第三层次公允价值计量

本集团的财务部门由会计机构负责人领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。会计机构负责人直接向主管会计工作负责人报告。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。估值须经主管会计工作负责人审核批准。

非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用市场法估计公允价值。本集团需要根据行业、规模、杠杆和战略确定可比上市公司，并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数，如市净率乘数。根据企业特定的事实和情况，考虑与可比上市公司之间的流动性和规模差异等因素后进行调整。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

十、 公允价值的披露（续）

3. 第三层次公允价值计量（续）

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	2023年12月31日 公允价值	估值技术	不可观察输入 值	范围区间	不可观察输入值与公允 价值的关系
其他非流动金融资产	2,296,500.00	市场法	市净率 流动性折扣	4.19-7.90 20%	较高的市净率，较高的 公允价值 较高的流动性折扣，较 低的公允价值

十一、 关联方关系及其交易

1. 母公司

截至2023年12月31日，本公司不存在持股比例超过50%或对股东大会的决议产生重大影响的单一股东，因此无控股股东。

报告期内，曾宪经对股东大会和董事会决议产生重大影响。截至2023年12月31日，曾宪经控制本公司16.24%的股权，为本公司的实际控制人，持股情况如下：

实际控制人名称	实际控制人控制的股东	股本	股份比例
	北海八本创业投资有限公司		
曾宪经	(曾用名：云南八本健康产业有限公司)	68,441,800.00	13.69%
曾宪经	曾宪经	<u>12,755,275.00</u>	<u>2.55%</u>
合计		<u>81,197,075.00</u>	<u>16.24%</u>

2. 子公司

子公司详见附注七、1。

3. 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注七、2。

十一、关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方

	关联方关系
曾宪经	实际控制人
Woo Swee Lian	注1
Michael Xin Hui	注2
量子高科(广东)生物有限公司	注3
上海博腾智拓医药科技有限公司	注4
江门市天盛健康科技有限公司	注5
MAGA STAR CENTRE LIMITED	持股5%以上股东控制的企业
中山安欣新零售有限公司	持股5%以上股东控制的企业
广东凯安生命技术有限公司	由曾宪经控制的企业
完美(中国)有限公司(含子公司)	持股5%以上的股东的实际控制人担任高管的企业
上海树家医学科技有限公司	持股5%以上股东控制的企业
凯惠科技发展(上海)有限公司	受Michael Xin Hui及其家族控制
上海瓊黎药业有限公司	受Michael Xin Hui及其家族控制
成都睿盟创业投资管理有限公司	受Michael Xin Hui及其家族控制
上海昀怡健康科技发展有限公司	受Michael Xin Hui及其家族控制
ShangPharma Innovation Inc.	受Michael Xin Hui及其家族控制
尚华科创投资管理(江苏)有限公司	受Michael Xin Hui及其家族控制
上海怀越生物科技有限公司	受Michael Xin Hui及其家族控制
尚华医药科技(江西)有限公司	受Michael Xin Hui及其家族控制
开拓者医学研究(上海)有限公司	受Michael Xin Hui及其家族控制
成都奥力生生物技术有限公司	受Michael Xin Hui及其家族控制
广州益可医生物科技有限公司 (曾用名: 广州保量医疗科技有限公司)	注6

注1: 截至2023年12月31日, Woo Swee Lian为直接或间接持有上市公司9.64%股权的股东。

注2: 截至2023年12月31日, Michael Xin Hui及其家族为持有上市公司6.88%股权的股东。Michael Xin Hui担任上市公司董事。

注3: 集团已于2022年6月9日处置子公司量子高科(广东)生物有限公司。根据《上市公司信息披露管理办法》, 自2023年6月9日起, 量子高科(广东)生物有限公司不再作为本集团的关联方披露。

注4: 集团已于2022年4月15日处置子公司上海博腾智拓医药科技有限公司。根据《上市公司信息披露管理办法》, 自2023年4月15日起, 上海博腾智拓医药科技有限公司不再作为本集团的关联方披露。

十一、关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

注5：集团已于2022年4月30日处置子公司江门市天盛健康科技有限公司。根据《上市公司信息披露管理办法》，自2023年4月30日起，江门市天盛健康科技有限公司不再作为本集团的关联方披露。

注6：集团已于2022年12月10日转让持有的17.25%的广州益可医生物科技有限公司股权。根据《上市公司信息披露管理办法》，自2023年12月10日起，广州益可医生物科技有限公司不再作为本集团的关联方披露。

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	2022年
量子高科(广东)生物有限公司	购买商品	297,575.23	681,383.44
尚华科创投资管理(江苏)有限公司	接受劳务	225,000.00	-
完美(中国)有限公司(含子公司)	购买商品	34,051.33	-
中山安欣新零售有限公司	购买商品	-	271,636.00
广东凯安生命技术有限公司	购买商品	-	251,820.32
尚华医药科技(江西)有限公司	接受劳务	-	20,300.00
广东生和堂健康食品股份有限公司	购买商品	-	1,273.18
		<u>556,626.56</u>	<u>1,226,412.94</u>

向关联方销售商品和提供劳务

	交易内容	2023年	2022年
上海瓊黎药业有限公司	提供研发服务	5,970,272.15	7,363,976.05
上海怀越生物科技有限公司	提供研发服务	4,808,962.27	245,861.35
上海昀怡健康科技发展有限公司	提供研发服务	2,215,000.00	-
ShangPharma Innovation Inc.	提供研发服务	911,568.27	2,641,625.54
量子高科(广东)生物有限公司	提供劳务	294,800.00	513,015.09
凯惠科技发展(上海)有限公司	提供研发服务	112,064.15	2,881,600.09
尚华医药科技(江西)有限公司	提供研发服务	31,890.57	-
广东凯安生命技术有限公司	销售商品/提供劳务	2,867.92	77,245.28
完美(中国)有限公司(含子公司)	销售商品	-	9,995,897.27
上海树家医学科技有限公司	销售商品/提供劳务	-	607,638.21
广州益可医生物科技有限公司	提供劳务	-	22,786.80
广东生和堂健康食品股份有限公司	销售商品	-	2,493.36
合计		<u>14,347,425.33</u>	<u>24,352,139.04</u>

注：上述交易均按照市场原则定价。

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 关联方租赁

作为出租人

	租赁 资产种类	2023年 租赁收入	2022年 租赁收入
广东生和堂健康食品股份有限公司	房屋	981,465.97	1,435,455.00
量子高科(广东)生物有限公司	房屋	322,702.77	451,783.86
开拓者医学研究(上海)有限公司	房屋	135,963.26	-
成都睿盟创业投资管理有限公司	房屋	14,400.00	15,771.44
上海博腾智拓医药科技有限公司	房屋	-	2,082,229.10
广州益可医生物科技有限公司	房屋	-	103,773.15
合计		<u>1,454,532.00</u>	<u>4,089,012.55</u>

作为承租人

2023年

	租赁 资产种类	简化处理的 短期租赁的 租金费用	支付的租金	承担的租赁负 债利息支出	增加的使用权 资产
尚华科创投资管理(江 苏)有限公司	房屋	-	19,933,413.74	9,147,566.48	16,493,565.83
ShangPharma Innovation Inc.	房屋	-	4,088,176.94	89,094.63	4,278,416.28
广东生和堂健康食品 股份有限公司	房屋	57,035.78	57,035.78	-	-

2022年

	租赁 资产种类	简化处理的 短期租赁的 租金费用	支付的租金	承担的租赁负 债利息支出	增加的使用权 资产
尚华科创投资管理(江 苏)有限公司	房屋	-	18,665,971.32	8,896,625.78	-
ShangPharma Innovation Inc.	房屋	-	4,238,199.00	246,224.56	-

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（3） 管理费

	2023年	2022年
天津量子磁系资产管理有限公司	<u>-</u>	<u>200,000.00</u>

（4） 利息费用

	2023年	2022年
MAGA STAR CENTRE LIMITED	<u>-</u>	<u>3,642,777.78</u>

（5） 其他关联方交易

	2023年	2022年
关键管理人员报酬	<u>15,092,322.95</u>	<u>14,622,430.75</u>

十一、关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收款项

	关联方	2023年		2022年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海怀越生物科技有限公司	4,329,500.00	(171,881.15)	482,253.86	(17,554.04)
	上海昀怡健康科技发展有限公司	2,340,000.00	(92,898.00)	-	-
	上海瓊黎药业有限公司	2,166,244.31	(85,999.90)	1,625,873.21	(59,181.78)
	ShangPharma Innovation Inc.	411,081.89	(16,319.95)	355,187.64	(12,928.83)
	成都奥力生生物技术有限公司	137,000.00	(5,438.90)	137,000.00	(4,986.80)
	成都睿盟创业投资管理有限公司	35,820.00	(1,422.05)	20,700.00	(753.48)
	广州益可医生生物科技有限公司	-	-	15,000.00	(546.00)
合同资产	上海瓊黎药业有限公司	-	-	142,105.64	-
其他应收款	广东生和堂健康食品股份有限公司	457,104.02	-	-	-
	开拓者医学研究(上海)有限公司	12,600.00	-	-	-
	上海博腾智拓医药科技有限公司	-	-	6,045,394.26	-
	量子高科(广东)生物有限公司	-	-	212,000.00	-
预付账款	量子高科(广东)生物有限公司	-	-	378,408.42	-
一年内到期的非流动资产	ShangPharma Innovation Inc.	347,533.36	-	-	-
其他非流动资产	尚华科创投资管理(江苏)有限公司	1,695,492.39	-	1,695,492.39	-
	ShangPharma Innovation Inc.	184,879.72	-	341,738.44	-

(2) 应付款项

	关联方	2023年	2022年
应付账款	上海博腾智拓医药科技有限公司	-	516,879.88
合同负债	广州益可医生生物科技有限公司	-	11,440.00
其他应付款	尚华科创投资管理(江苏)有限公司	2,072,143.62	-
	江门市天盛健康科技有限公司	-	5,879,761.87
	上海博腾智拓医药科技有限公司	-	2,737,479.35

应收应付关联方款项均不计利息、无担保。

十二、 股份支付

1. 概况

	2023年	2022年
限制性股票授予价格	7.16元/股	7.16元/股
年初发行在外的限制性股票总数	5,260,000.00	17,997,000.00
限制性股票当期发行总数	-	-
限制性股票当期失效数	5,260,000.00	12,737,000.00
年末发行在外的限制性股票总数	-	5,260,000.00

2. 股份支付计划

本公司于2021年实施了一项A股限制性股票激励计划（以下称“本计划”），目的是激励和奖励为本集团运营作出贡献的人士。符合条件的人士包括本公司的董事和本集团的其他职工。本计划有效期自限制性股票授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部归属或作废失效之日止，最长不超过48个月。

根据本公司于2021年9月13日召开的第五届董事会第四次会议审议及于2021年9月29日召开的第四次临时股东大会通过的《关于公司<2021年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》，本公司向117名激励对象实施股票期权激励，共授予激励对象2,576万股限制性股票，授予价格为7.16元/股，授予日为2021年9月29日。

鉴于本计划拟授予的激励对象中有1名激励对象因离职原因而失去激励资格，根据本公司于2021年9月30日召开的第五届董事会第五次会议和第五届监事会第四次会议审议通过了《关于调整2021年限制性股票激励计划相关事项的议案》，对本次激励计划激励对象名单和限制性股票授予数量进行调整。本次调整后，本次激励计划激励对象人数由117人调整为116人，限制性股票授予数量由2,576万股调整为2,571万股。

十二、股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

本计划授予的限制性股票的归属期限和归属安排如下表所示：

归属安排	归属时间	对应考核年度	业绩考核目标	归属权益数量占授予权益总量的比例
第一个归属期	自授予之日起12个月后的首个交易日起至授予之日起24个月内的最后一个交易日止	2021	以2020年公司营业收入为基数，2021年营业收入增长率不低于15%	30%
第二个归属期	自授予之日起24个月后的首个交易日起至授予之日起36个月内的最后一个交易日止	2022	以2020年公司营业收入为基数，2022年营业收入增长率不低于45%	30%
第三个归属期	自授予之日起36个月后的首个交易日起至授予之日起48个月内的最后一个交易日止	2023	以2020年公司营业收入为基数，2023年营业收入增长率不低于88%	40%

本计划授予的限制性股票是赋予员工在满足可行权条件后以约定价格购买本公司股票的权利，实质为一项股票期权，属于以权益结算的股份支付交易。授予的以权益结算的股份支付于授予日的公允价值，采用布莱克-斯科尔模型，结合授予股份支付的条款和条件，作出估计。下表列示了所用模型的输入变量：

	2023年
授予日股票价格	15.28元/股
预计波动率（%）	44.80%-52.61%
无风险利率（%）	2.36%-2.52%
预计期限（月）	12、24、36个月

本集团由于2021年、2022年和2023年的营业收入增长率未达到业绩考核目标，对于第一个、第二个和第三个归属期的限制性股票均未达成业绩考核目标，故本集团于2023年末确认股份支付费用(2022年：无)。

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2023年	2022年
资本承诺	25,023,924.29	68,078,687.78
投资承诺	-	22,500,000.00
合计	<u>25,023,924.29</u>	<u>90,578,687.78</u>

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下3个报告分部：

- (1) 微生态营养及医疗业务分部，负责在全球范围内销售益生元系列产品及在全国范围内提供微生态医疗服务；
- (2) 医药研发服务及生产外包业务分部，负责在全球范围从事医药研发与生产业务；
- (3) 总部及产业基金分部分部，负责集团总体管理、统筹投资、资本运作等安排，并在全中国范围从事项目投资业务。

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

2023年

	微生态营养 及医疗业务	总部及产业基金	医药研发服务与 生产外包业务	调整和抵销	合并
营业收入	3,654,692.84	3,842,541.93	1,132,692,758.18	(1,824,189.95)	1,138,365,803.00
营业成本	1,726,599.32	3,540,623.63	851,604,582.59	(533,067.80)	856,338,737.74
毛利	1,928,093.52	301,918.30	281,088,175.59	(1,291,122.15)	282,027,065.26
毛利率	52.76%	7.86%	24.82%	70.78%	24.77%
商誉减值损失	-	-	694,830,000.00	-	694,830,000.00
长期资产减值损失	-	-	146,183,040.21	-	146,183,040.21
净利润(扣除商誉减值、 长期资产减值前)	(2,335,955.02)	(970,538.92)	(63,809,432.29)	-	(67,115,926.23)
净利润(扣除商誉减值、 长期资产减值后)	(2,335,955.02)	(970,538.92)	(904,822,472.50)	-	(908,128,966.44)
资产总额	95,271,679.92	759,106,741.17	1,996,870,823.18	(392,156,314.15)	2,459,092,930.12
负债总额	3,547,191.84	68,904,084.34	1,293,142,360.09	(392,156,314.15)	973,437,322.12

十五、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

经营分部（续）

2022年

	微生态营养 及医疗业务	总部及产业基金	医药研发服务与 生产外包业务	调整和抵销	合并
营业收入	137,128,695.05	4,260,135.84	1,191,325,606.26	(6,130,117.03)	1,326,584,320.12
营业成本	75,435,326.91	3,656,060.58	914,953,398.52	(4,716,018.60)	989,328,767.41
毛利	61,693,368.14	604,075.26	276,372,207.74	(1,414,098.43)	337,255,552.71
毛利率	44.99%	14.18%	23.20%	23.07%	25.42%
商誉减值损失	-	-	232,400,000.00	-	232,400,000.00
长期资产减值损失	-	-	294,449,091.74	-	294,449,091.74
净利润(扣除商誉减值、 长期资产减值前)	39,335,802.24	1,023,250,963.31	(157,359,657.22)	-	905,227,108.33
净利润(扣除商誉减值、 长期资产减值后)	39,335,802.24	1,023,250,963.31	(684,208,748.96)	-	378,378,016.59
资产总额	96,389,118.04	899,497,203.60	3,083,818,362.19	(255,807,542.12)	3,823,897,141.71
负债总额	1,138,225.36	208,906,616.80	1,483,698,534.62	(255,807,542.12)	1,437,935,834.66

地理信息

对外交易收入

	2023年	2022年
中国	196,647,209.68	391,999,992.86
美国	812,996,860.82	785,130,360.20
其他国家或地区	<u>128,721,732.50</u>	<u>149,453,967.06</u>
合计	<u>1,138,365,803.00</u>	<u>1,326,584,320.12</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2023年	2022年
中国	1,466,620,267.04	2,328,906,318.06
美国	24,803,273.20	23,576,864.31
其他国家或地区	<u>253,577.93</u>	<u>315,429.38</u>
合计	<u>1,491,677,118.17</u>	<u>2,352,798,611.75</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

十六、公司财务报表主要项目注释

1. 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	436,225,313.44	349,261,697.04
1年至2年	18,090.00	7,620.00
3年至4年	-	250.00
4年至5年	250.00	-
5年以上	-	34,577.00
	<u>436,243,653.44</u>	<u>349,304,144.04</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>(13,076,481.07)</u>	<u>(2,174,775.92)</u>
合计	<u>423,167,172.37</u>	<u>347,129,368.12</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
应收内部子公司款项	435,417,364.61	276,921,666.27
应收关联方租金	469,704.02	-
股权转让款	-	71,709,176.65
保证金、押金	60,287.00	60,287.00
其他	<u>296,297.81</u>	<u>613,014.12</u>
合计	<u>436,243,653.44</u>	<u>349,304,144.04</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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>436,243,653.44</u>	<u>100.00</u>	<u>(13,076,481.07)</u>	<u>3.00</u>	<u>423,167,172.37</u>
合计	<u>436,243,653.44</u>	<u>100.00</u>	<u>(13,076,481.07)</u>	<u>3.00</u>	<u>423,167,172.37</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 其他应收款（续）

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	349,304,144.04	100.00	(2,174,775.92)	0.62	347,129,368.12
合计	349,304,144.04	100.00	(2,174,775.92)	0.62	347,129,368.12

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 (%)
组合4	435,417,364.61	(13,062,520.94)	3.00
组合5	826,288.83	(13,960.13)	1.69
合计	436,243,653.44	(13,076,481.07)	

其他应收款按照12个月预期信用损失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	2,174,775.92	-	-	2,174,775.92
本年计提	13,062,520.94	-	-	13,062,520.94
本年转回	(2,160,815.79)	-	-	(2,160,815.79)
年末余额	13,076,481.07	-	-	13,076,481.07

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 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
上海睿智化学研究有限公司	329,414,800.00	75.51%	应收子公司统 借统还贷款	1年以内	9,553,029.20
北海睿智创业投资有限公司	105,010,500.00	24.07%	应收子公司统 借统还贷款	1年以内	3,150,315.00
广东量子高科微生态医疗有 限公司	934,337.88	0.21%	子公司往来款	1年以内	28,030.14
广东生和堂健康食品股份有 限公司	457,104.02	0.10%	应收关联方 租金	1年以内	13,713.12
量子高科(广东)生物有限公 司	215,700.00	0.05%	应收往来款	1年以内	6,471.00
合计	<u>436,032,441.90</u>	<u>99.94%</u>			<u>12,751,558.46</u>

2. 长期股权投资

	2023年	2022年
对子公司的投资	2,413,500,000.00	2,413,500,000.00
对合营企业的投资	-	1,492,940.53
对联营企业的投资	<u>48,378,487.00</u>	<u>44,405,912.01</u>
	<u>2,461,878,487.00</u>	<u>2,459,398,852.54</u>
减：长期股权投资减值准备	<u>(1,607,769,962.70)</u>	<u>(8,199,962.70)</u>
合计	<u>854,108,524.30</u>	<u>2,451,198,889.84</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 长期股权投资（续）

子公司

	年初 余额	本年变动			年末 余额	年末 减值准备	本年宣告 分派的分红
		追加投资	处置股权	计提减值准备			
广东弘元普康医疗科技有限公司	1,500,000.00	-	-	-	1,500,000.00	-	-
上海睿智化学研究有限公司	2,382,000,000.00	-	-	(1,599,570,000.00)	782,430,000.00	(1,599,570,000.00)	-
北海睿智创业投资有限公司	30,000,000.00	-	-	-	30,000,000.00	-	-
合计	2,413,500,000.00	-	-	(1,599,570,000.00)	813,930,000.00	(1,599,570,000.00)	-

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 长期股权投资（续）

合营企业

	年初 余额	本年变动 减少投资	年末 余额	减值准备 年末余额
天津量子磁系资产管理有限公司	<u>1,492,940.53</u>	<u>(1,492,940.53)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

联营企业

	年初 余额	本年变动 按权益法调整 的净损益	计提减值 准备	年末 余额	减值准备 年末余额
广东生和堂健康食品 股份有限公司	<u>44,405,912.01</u>	<u>3,972,574.99</u>	<u>-</u>	<u>48,378,487.00</u>	<u>(8,199,962.70)</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	<u>3,842,541.93</u>	<u>3,397,374.43</u>	<u>3,153,885.78</u>	<u>2,632,901.99</u>
合计	<u>3,842,541.93</u>	<u>3,397,374.43</u>	<u>3,153,885.78</u>	<u>2,632,901.99</u>

营业收入分解信息如下：

2023年

报告分部	总部及产业基金	合计
商品或服务类型		
租金收入	2,221,286.09	2,221,286.09
其他收入	<u>1,621,255.84</u>	<u>1,621,255.84</u>
合计	<u>3,842,541.93</u>	<u>3,842,541.93</u>
商品或服务转让的时间		
在某一时点转让	1,621,255.84	1,621,255.84
在某一时段内转让	<u>2,221,286.09</u>	<u>2,221,286.09</u>
合计	<u>3,842,541.93</u>	<u>3,842,541.93</u>

2022年

报告分部	总部及产业基金	合计
商品或服务类型		
租金收入	1,197,225.77	1,197,225.77
其他收入	<u>1,956,660.01</u>	<u>1,956,660.01</u>
合计	<u>3,153,885.78</u>	<u>3,153,885.78</u>
商品或服务转让的时间		
在某一时点转让	1,956,660.01	1,956,660.01
在某一时段内转让	<u>1,197,225.77</u>	<u>1,197,225.77</u>
合计	<u>3,153,885.78</u>	<u>3,153,885.78</u>

十六、 公司财务报表主要项目注释（续）

4. 投资收益

	2023年	2022年
处置长期股权投资产生的投资收益	12,384.42	1,482,191,569.52
权益法核算的长期股权投资收益	3,972,574.99	2,032,978.11
理财产品收益	551,773.59	15,067.21
合计	<u>4,536,733.00</u>	<u>1,484,239,614.84</u>

5. 关联方关系及其交易

(1) 子公司

子公司详见附注七、1。

(2) 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注七、2。

(3) 其他关联方

其他关联方详见附注十一、4。

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 关联方关系及其交易（续）

（4）本公司与关联方的主要交易

1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	交易内容	2023年	2022年
广东弘元普康医疗科技有限公司	购买商品	63,716.82	42,690.26
量子高科(广东)生物有限公司	购买商品	-	169,436.78
合计		<u>63,716.82</u>	<u>212,127.04</u>

向关联方销售商品和提供劳务

	交易内容	2023年	2022年
成都睿智化学研究有限公司	提供劳务	533,067.80	416,660.01
量子高科(广东)生物有限公司	提供劳务	294,800.00	1,300,000.00
江门市天盛健康科技有限公司	提供劳务	-	240,000.00
合计		<u>827,867.80</u>	<u>1,956,660.01</u>

注：上述交易均按照市场原则定价。

2) 关联方租赁

作为出租人

	租赁资产种类	2023年 租赁收入	2022年 租赁收入
广东生和堂健康食品股份有限公司	房屋	981,465.97	-
量子高科(广东)生物有限公司	房屋	322,702.77	603,688.61
开拓者医学研究(上海)有限公司	房屋	135,963.26	-
广东弘元普康医疗科技有限公司	房屋	49,541.30	69,357.82
广州益可医生物科技有限公司	房屋	-	84,988.75
合计		<u>1,489,673.30</u>	<u>758,035.18</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 关联方关系及其交易（续）

（4）本公司与关联方的主要交易（续）

2) 关联方租赁（续）

作为承租人

	租赁 资产种类	简化处理的 短期租赁的 租金费用	支付的租金	承担的租赁负 债利息支出	增加的使用权 资产
广东生和堂健康 食品股份有限 公司	房屋	57,035.78	57,035.78	-	-

3) 关联方担保

接受关联方担保

担保方	被担保方	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 履行完毕
上海睿智化学研 究有限公司	睿智医药科技股份 有限公司	a	80,000,000.00	2020年11月23日	2023年11月22日	是
上海睿智化学研 究有限公司	睿智医药科技股份 有限公司	b	-	2022年8月22日	2024年8月15日	是
上海睿智化学研 究有限公司	睿智医药科技股份 有限公司	c	20,000,000.00	2022年9月29日	2023年9月29日	是

提供关联方担保

担保方	被担保方	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 履行完毕
睿智医药科技股 份有限公司	睿智医药江苏有限 公司	d	350,000,000.00	2019年9月30日	债务履行期限届 满之日起三年	是
睿智医药科技股 份有限公司	上海睿智化学研究有 限公司	e	5,000,000.00	2023年4月13日	2026年4月12日	否
睿智医药科技股 份有限公司	上海睿智化学研究有 限公司	f	24,980,000.00	2023年4月10日	2026年4月9日	否

4) 关联方资产转让

	交易内容	2023年	2022年
量子高科(广东)生物有限公司	购买固定资产	-	25,198,531.45

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 关联方关系及其交易（续）

（4）本公司与关联方的主要交易（续）

5) 关联方资金拆借

资金拆出

	2023年	2022年
上海睿智化学研究有限公司	125,000,000.00	265,000,000.00
北海睿智创业投资有限公司	<u>22,510,500.00</u>	<u>114,010,000.00</u>
合计	<u><u>147,510,500.00</u></u>	<u><u>379,010,000.00</u></u>

6) 利息收入

	2023年	2022年
上海睿智化学研究有限公司	10,144,045.28	7,565,523.60
成都睿智化学研究有限公司	-	44,077.34
北海睿智创业投资有限公司	-	<u>198,754.11</u>
合计	<u><u>10,144,045.28</u></u>	<u><u>7,808,355.05</u></u>

7) 利息费用

	2023年	2022年
MAGA STAR CENTRE LIMITED	-	3,642,777.78
上海睿智化学研究有限公司	-	463,112.15
广东开新睿智生物医药有限公司	-	<u>46,514.68</u>
合计	<u>-</u>	<u><u>4,152,404.61</u></u>

8) 投资收益

	2023年	2022年
广东生和堂健康食品股份有限公司	3,972,574.99	2,079,202.95
天津量子磁系资产管理有限公司	<u>12,384.42</u>	<u>(46,224.84)</u>
合计	<u><u>3,984,959.41</u></u>	<u><u>2,032,978.11</u></u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 关联方关系及其交易（续）

（4）本公司与关联方的主要交易（续）

注释

- a. 于2022年12月31日，上海睿智化学研究有限公司为公司长期借款提供担保，该笔担保余额为人民币25,803,693.30元。于2023年12月31日，该笔借款已于本期内还清，担保责任履行完毕。
- b. 于2022年12月31日，上海睿智化学研究有限公司为公司长期借款提供担保，该笔担保余额为人民币49,500,000.00元。于2023年12月31日，该笔借款已于本期内还清，担保责任履行完毕。
- c. 于2022年12月31日，上海睿智化学研究有限公司为公司短期借款提供担保，该笔担保余额为人民币20,000,000.00元。于2023年12月31日，该笔借款已于本期内还清，担保责任履行完毕。
- d. 于2022年12月31日，公司为睿智医药江苏有限公司长期借款提供担保，该笔担保余额为人民币127,709,980.14元。于2023年12月31日，该笔借款已于本期内还清，担保责任履行完毕。
- e. 于2023年12月31日，公司为上海睿智化学研究有限公司短期借款提供担保，该笔担保余额为人民币5,000,000.00元（2022年：无）。
- f. 于2023年12月31日，公司为上海睿智化学研究有限公司短期借款提供担保，该笔担保余额为人民币24,980,000.00元（2022年：无）。

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 关联方关系及其交易（续）

（5）关联方应收款项余额

	关联方	2023年		2022年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海睿智化学研究有限公司	329,414,800.00	(9,882,444.00)	193,684,000.00	-
	北海睿智创业投资有限公司	105,010,500.00	(3,150,315.00)	82,500,000.00	-
	广东量子高科微生态医疗有限公司	934,337.88	(28,030.14)	284,337.88	-
	广东生和堂健康食品股份有限公司	457,104.02	(13,713.12)	-	-
	广东弘元普康医疗科技有限公司	57,726.73	(1,731.80)	11,668.77	-
	开拓者医学研究(上海)有限公司	12,600.00	(378.00)	-	-
	成都睿智化学研究有限公司	-	-	441,659.61	-
	量子高科(广东)生物有限公司	-	-	212,000.00	-

（6）关联方应付款项余额

	关联方	2023年	2022年
其他应付款	广东量子高科微生态医疗有限公司	58,974,337.89	58,974,337.88
	上海睿智化学研究有限公司	3,666,526.78	1,338,553.10
	广东弘元普康医疗科技有限公司	42,922.76	53,722.76
	江门市天盛健康科技有限公司	-	5,879,761.87
	广州量子高科医学检验所有限公司	-	1,300,000.00

1. 非经常性损益明细表

	金额
非流动性资产处置损失，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(412.39)
长期资产报废损失	(4,139,109.78)
计入当期损益的政府补助	8,563,850.02
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产生的公允价值变动损益以及处置金融资产产生的损益	596,473.26
联营企业所持投资的公允价值变动损益	(3,124,665.81)
处置合营公司的投资收益	12,384.42
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	736,891.38
	<u>2,645,411.10</u>
所得税影响数	<u>(78,826.50)</u>
合计	<u><u>2,566,584.60</u></u>

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[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	(47.50%)	(1.82)	(1.82)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(47.63%)	(1.83)	(1.83)