香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。

Asymchem Laboratories (Tianjin) Co., Ltd.
凱萊英醫藥集團（天津）股份有限公司
（於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司）
（股份代號：6821）

海外監管公告

本海外監管公告乃由本公司根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第13.10B條作出。

茲載列本公司在深圳證券交易所網站刊登的以下資料中文全文，僅供參閱。

承董事會命
凱萊英醫藥集團（天津）股份有限公司
Hao Hong博士
董事長、執行董事兼首席執行官

中國天津，二零二六年八月十二日

於本公告日期，本公司董事會由董事長兼執行董事 Hao Hong博士，執行董事楊蕊女士、張達先生及洪亮先生，非執行董事 Ye Song博士及張婷女士，以及獨立非執行董事孫雪嬌博士、侯欣一博士及謝維愷先生組成。

上海凯莱英生物技术发展有限公司

已审财务报表

2025年度

目 录

		页		次
一、	审计报告	1	-	3
二、	已审财务报表			
	合并资产负债表	4	-	5
	合并利润表		6	
	合并所有者权益变动表		7	
	合并现金流量表	8	-	9
	公司资产负债表	10	-	11
	公司利润表		12	
	公司所有者权益变动表		13	
	公司现金流量表	14	-	15
	财务报表附注	16	-	66

Ernst & Young Hua Ming LLP
Shanghai Branch
50/F, Shanghai World Financial Center
100 Century Avenue
Pudong New Area
Shanghai, China 200120

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
上海分所
中国上海市浦东新区世纪大道 100 号
上海环球金融中心 50 楼
邮政编码: 200120

Tel 电话: +86 21 2228 8888
Fax 传真: +86 21 2228 0000
ey.com

审计报告

安永华明（2026）审字第70593659_B01号
上海凯莱英生物技术发展有限公司

上海凯莱英生物技术发展有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了上海凯莱英生物技术发展有限公司的财务报表，包括2025年12月31日的合并及公司资产负债表，2025年度的合并及公司利润表、所有者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，后附的上海凯莱英生物技术发展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，公允反映了上海凯莱英生物技术发展有限公司2025年12月31日的合并及公司财务状况以及2025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《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于上海凯莱英生物技术发展有限公司，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、管理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估上海凯莱英生物技术发展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。

A member firm of Ernst & Young Global Limited

四、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，就可能导致对上海凯莱英生物技术发展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上海凯莱英生物技术发展有限公司不能持续经营。

（5） 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6） 就上海凯莱英生物技术发展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。

我们与管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。

A member firm of Ernst & Young Global Limited

审计报告（续）

安永华明（2026）审字第70593659_B01号
上海凯莱英生物技术发展有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

中国注册会计师：许心巧

中国注册会计师：陆　俊

中国 上海

2026 年 4 月 30 日

A member firm of Ernst & Young Global Limited

上海凯莱英生物技术发展有限公司
合并资产负债表
2025年12月31日

人民币元

资产	附注六	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产			
货币资金	1	33, 371, 614. 26	38, 446, 608. 23
交易性金融资产	2	41, 076, 086. 58	-
应收票据	3	1, 400, 000. 00	-
应收账款	4	225, 117, 575. 90	112, 012, 899. 27
预付款项	5	13, 038, 950. 97	7, 012, 391. 88
其他应收款	6	2, 771, 961. 49	972, 708. 77
存货	7	74, 228, 319. 95	29, 614, 734. 67
其他流动资产	8	20, 571, 943. 00	37, 841, 398. 82
流动资产合计		411, 576, 452. 15	225, 900, 741. 64
非流动资产			
固定资产	9	248, 341, 351. 74	169, 923, 036. 77
在建工程	10	403, 373, 064. 74	351, 184, 696. 67
使用权资产	11	27, 636, 151. 89	32, 008, 341. 42
无形资产	12	92, 955, 553. 36	94, 407, 876. 16
长期待摊费用	13	102, 146, 977. 99	94, 534, 229. 87
递延所得税资产	14	72, 590, 610. 85	65, 017, 284. 86
其他非流动资产	15	150, 125, 008. 65	78, 630, 898. 37
非流动资产合计		1, 097, 168, 719. 22	885, 706, 364. 12
资产总计		1, 508, 745, 171. 37	1, 111, 607, 105. 76

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海凯莱英生物技术发展有限公司
合并资产负债表（续）
2025年12月31日

人民币元

负债和所有者权益	附注六	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债			
应付账款		217,402,291.35	51,335,335.67
合同负债	16	12,861,836.76	2,432,134.93
应付职工薪酬	17	30,704,780.48	19,996,513.57
应交税费	18	2,556,753.46	1,662,745.68
其他应付款	19	983,410,993.37	737,463,229.09
一年内到期的非流动负债		8,687,540.10	11,365,760.58
流动负债合计		1,255,624,195.52	824,255,719.52
非流动负债			
租赁负债	20	36,464,405.37	39,376,329.79
递延收益	21	55,660,943.18	41,586,792.36
非流动负债合计		92,125,348.55	80,963,122.15
负债合计		1,347,749,544.07	905,218,841.67
所有者权益			
实收资本	22	219,759,036.00	219,759,036.00
资本公积	23	367,248,415.54	368,866,988.74
未弥补亏损	24	(426,011,824.24)	(382,237,760.65)
所有者权益合计		160,995,627.30	206,388,264.09
负债和所有者权益总计		1,508,745,171.37	1,111,607,105.76

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

上海凯莱英生物技术发展有限公司
合并利润表
2025年度

人民币元

	附注六	2025年	2024年
营业收入	25	469, 642, 093. 30	260, 311, 572. 07
减：营业成本	25	417, 762, 243. 74	300, 544, 590. 84
税金及附加	26	551, 913. 80	491, 501. 45
销售费用	27	4, 390, 879. 27	3, 532, 332. 73
管理费用	28	66, 621, 540. 72	52, 588, 473. 11
研发费用	29	17, 154, 574. 85	11, 557, 365. 90
财务费用	30	2, 608, 755. 79	1, 376, 339. 48
其中：利息费用	30	1, 861, 491. 66	2, 202, 297. 71
利息收入	30	48, 872. 07	89, 217. 44
加：其他收益	31	2, 191, 712. 41	1, 719, 924. 04
投资收益	32	17, 146. 11	-
公允价值变动收益	33	59, 457. 83	-
信用减值损失	34	(11, 407, 062. 00)	(4, 109, 627. 78)
资产减值损失	35	(10, 341. 67)	(1, 651, 130. 37)
资产处置损失	36	(2, 590, 226. 85)	40, 048. 22
营业亏损		(51, 187, 129. 04)	(113, 779, 817. 33)
加：营业外收入	37	21, 802. 49	18, 017. 63
减：营业外支出	38	182, 063. 03	240, 953. 34
亏损总额		(51, 347, 389. 58)	(114, 002, 753. 04)
减：所得税费用	40	(7, 573, 325. 99)	(16, 571, 082. 10)
净亏损		(43, 774, 063. 59)	(97, 431, 670. 94)
综合亏损总额		(43, 774, 063. 59)	(97, 431, 670. 94)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海凯莱英生物技术发展有限公司
合并所有者权益变动表
2025年度

人民币元

2025年度

		实收资本	资本公积	未弥补亏损	所有者权益合计
一、	上年末及本年初余额	219, 759, 036. 00	368, 866, 988. 74	(382, 237, 760. 65)	206, 388, 264. 09
二、	本年增减变动金额	-	(1, 618, 573. 20)	(43, 774, 063. 59)	(45, 392, 636. 79)
（一）	综合亏损总额	-	-	(43, 774, 063. 59)	(43, 774, 063. 59)
（二）	所有者投入和减少资本	-	(1, 618, 573. 20)	-	(1, 618, 573. 20)
1.	股份支付计入所有者权益的金额	-	(1, 618, 573. 20)	-	(1, 618, 573. 20)
三、	本年年末余额	219, 759, 036. 00	367, 248, 415. 54	(426, 011, 824. 24)	160, 995, 627. 30

2024年度

		实收资本	资本公积	未弥补亏损	所有者权益合计
一、	上年末及本年初余额	219, 759, 036. 00	367, 984, 498. 89	(284, 806, 089. 71)	302, 937, 445. 18
二、	本年增减变动金额	-	882, 489. 85	(97, 431, 670. 94)	(96, 549, 181. 09)
（一）	综合亏损总额	-	-	(97, 431, 670. 94)	(97, 431, 670. 94)
（二）	所有者投入和减少资本	-	882, 489. 85	-	882, 489. 85
1.	股份支付计入所有者权益的金额	-	882, 489. 85	-	882, 489. 85
三、	本年年末余额	219, 759, 036. 00	368, 866, 988. 74	(382, 237, 760. 65)	206, 388, 264. 09

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海凯莱英生物技术发展有限公司
合并现金流量表
2025年度

人民币元

	附注六	2025年	2024年
一、 经营活动产生/（使用）的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		385, 745, 969. 81	200, 892, 155. 23
收到的税费返还		38, 230, 095. 33	-
收到其他与经营活动有关的现金		13, 442, 207. 83	38, 791, 746. 28
经营活动现金流入小计		437, 418, 272. 97	239, 683, 901. 51
购买商品、接受劳务支付的现金		182, 302, 587. 27	149, 437, 050. 61
支付给职工以及为职工支付的现金		166, 520, 221. 71	138, 528, 761. 07
支付的各项税费		551, 913. 80	474, 100. 14
支付其他与经营活动有关的现金		28, 684, 477. 49	16, 955, 248. 09
经营活动现金流出小计		378, 059, 200. 27	305, 395, 159. 91
经营活动产生/（使用）的现金流量净额	41	59, 359, 072. 70	(65, 711, 258. 40)
二、 投资活动使用的现金流量：			
收回投资所收到的现金		18, 984, 783. 51	-
取得投资收益收到的现金		15, 733. 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		445, 171. 14	-
收到其他与投资活动有关的现金		11, 339, 200. 00	7, 157, 000. 00
投资活动现金流入小计		30, 784, 888. 50	7, 157, 000. 00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		252, 610, 741. 28	248, 470, 903. 97
投资支付的现金		60, 000, 000. 00	-
支付其他与投资活动有关的现金		3, 891, 200. 00	7, 157, 000. 00
投资活动现金流出小计		316, 501, 941. 28	255, 627, 903. 97
投资活动使用的现金流量净额		(285, 717, 052. 78)	(248, 470, 903. 97)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海凯莱英生物技术发展有限公司
合并现金流量表（续）
2025年度

人民币元

		附注六	2025年	2024年
三、	筹资活动产生的现金流量：			
	收到其他与筹资活动有关的现金		238, 345, 067. 59	337, 817, 999. 76
	筹资活动现金流入小计		238, 345, 067. 59	337, 817, 999. 76
	支付其他与筹资活动有关的现金		9, 862, 401. 74	12, 305, 954. 09
	筹资活动现金流出小计		9, 862, 401. 74	12, 305, 954. 09
	筹资活动产生的现金流量净额		228, 482, 665. 85	325, 512, 045. 67
四、	汇率变动对现金及现金等价物的影响		248, 320. 26	466, 154. 97
五、	现金及现金等价物净增加额	42	2, 373, 006. 03	11, 796, 038. 27
	加：年初现金及现金等价物余额		30, 998, 608. 23	19, 202, 569. 96
六、	年末现金及现金等价物余额	43	33, 371, 614. 26	30, 998, 608. 23

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海凯莱英生物技术发展有限公司
资产负债表
2025年12月31日

人民币元

资产	附注十五	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产			
货币资金		1, 227, 748. 26	2, 015, 714. 32
应收账款	1	31, 594, 149. 95	15, 715, 026. 21
预付款项		594, 274. 00	1, 096, 442. 71
其他应收款	2	279, 920, 361. 25	280, 283, 802. 31
存货		1, 014, 697. 51	721, 459. 51
其他流动资产		2, 815, 531. 64	2, 689, 423. 30
流动资产合计		317, 166, 762. 61	302, 521, 868. 36
非流动资产			
长期股权投资	3	171, 808, 446. 58	171, 808, 446. 58
固定资产		14, 612, 350. 93	129, 262. 42
在建工程		-	20, 793, 499. 35
使用权资产		1, 996, 214. 03	4, 375, 391. 87
长期待摊费用		3, 831, 445. 39	-
其他非流动资产		1, 324, 051. 02	-
非流动资产合计		193, 572, 507. 95	197, 106, 600. 22
资产总计		510, 739, 270. 56	499, 628, 468. 58

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海凯莱英生物技术发展有限公司
资产负债表（续）
2025年12月31日

人民币元

负债和所有者权益	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债		
应付账款	1, 551, 368. 71	869, 321. 30
应付职工薪酬	745, 318. 42	621, 298. 95
应交税费	59, 152. 76	55, 409. 34
其他应付款	16, 413, 438. 61	422, 706. 87
一年内到期的非流动负债	1, 950, 706. 82	3, 111, 118. 10
流动负债合计	20, 719, 985. 32	5, 079, 854. 56
非流动负债		
租赁负债	477, 823. 38	2, 396, 613. 74
非流动负债合计	477, 823. 38	2, 396, 613. 74
负债合计	21, 197, 808. 70	7, 476, 468. 30
所有者权益		
实收资本	219, 759, 036. 00	219, 759, 036. 00
资本公积	283, 519, 046. 15	283, 514, 241. 86
未弥补亏损	(13, 736, 620. 29)	(11, 121, 277. 58)
所有者权益合计	489, 541, 461. 86	492, 152, 000. 28
负债和所有者权益总计	510, 739, 270. 56	499, 628, 468. 58

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海凯莱英生物技术发展有限公司
利润表
2025年度

人民币元

	附注十五	2025年	2024年
营业收入	4	15,066,680.89	10,994,116.91
减：营业成本	4	13,502,271.81	8,847,786.93
税金及附加		10,969.67	76,051.65
管理费用		3,446,849.19	2,819,308.15
研发费用		-	162,049.73
财务费用		138,942.55	240,990.48
其中：利息费用		139,764.63	248,032.52
利息收入		2,210.13	8,771.84
加：其他收益		5,726.48	247.39
信用减值损失		(588,716.86)	(2,323,109.18)
营业亏损		(2,615,342.71)	(3,474,931.82)
亏损总额		(2,615,342.71)	(3,474,931.82)
净亏损		(2,615,342.71)	(3,474,931.82)
综合亏损总额		(2,615,342.71)	(3,474,931.82)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海凯莱英生物技术发展有限公司
所有者权益变动表
2025年度

人民币元

2025年度

		实收资本	资本公积	未弥补亏损	所有者权益合计
一、	上年末及本年初余额	219, 759, 036. 00	283, 514, 241. 86	(11, 121, 277. 58)	492, 152, 000. 28
二、	本年增减变动金额	-	4, 804. 29	(2, 615, 342. 71)	(2, 610, 538. 42)
（一）	综合亏损总额	-	-	(2, 615, 342. 71)	(2, 615, 342. 71)
（二）	所有者投入和减少资本	-	4, 804. 29	-	4, 804. 29
1.	股份支付计入所有者权益的金额	-	4, 804. 29	-	4, 804. 29
三、	本年年末余额	219, 759, 036. 00	283, 519, 046. 15	(13, 736, 620. 29)	489, 541, 461. 86

2024年度

		实收资本	资本公积	未弥补亏损	所有者权益合计
一、	上年末及本年初余额	219, 759, 036. 00	283, 514, 241. 86	(7, 646, 345. 76)	495, 626, 932. 10
二、	本年增减变动金额	-	-	(3, 474, 931. 82)	(3, 474, 931. 82)
（一）	综合亏损总额	-	-	(3, 474, 931. 82)	(3, 474, 931. 82)
三、	本年年末余额	219, 759, 036. 00	283, 514, 241. 86	(11, 121, 277. 58)	492, 152, 000. 28

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海凯莱英生物技术发展有限公司
现金流量表
2025年度

人民币元

	2025年	2024年
一、经营活动使用的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	343.59	-
收到其他与经营活动有关的现金	7,936.61	316,943.70
经营活动现金流入小计	8,280.20	316,943.70
购买商品，接受劳务支付的现金	5,218,619.65	4,290,129.78
支付给职工以及为职工支付的现金	5,197,686.81	5,069,209.59
支付的各项税费	10,969.67	81,099.47
支付其他与经营活动有关的现金	881,385.01	448,181.63
经营活动现金流出小计	11,308,661.14	9,888,620.47
经营活动使用的现金流量净额	(11,300,380.94)	(9,571,676.77)
二、投资活动使用的现金流量：		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,368,618.85	2,834,772.57
投资活动现金流出小计	2,368,618.85	2,834,772.57
投资活动使用的现金流量净额	(2,368,618.85)	(2,834,772.57)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海凯莱英生物技术发展有限公司
现金流量表（续）
2025年度

人民币元

		2025年	2024年
三、	筹资活动产生的现金流量：		
	收到的其他与筹资活动有关的现金	16,100,000.00	14,009,236.99
	筹资活动现金流入小计	16,100,000.00	14,009,236.99
	支付其他与筹资活动有关的现金	3,218,966.27	5,751,002.85
	筹资活动现金流出小计	3,218,966.27	5,751,002.85
	筹资活动产生的现金流量净额	12,881,033.73	8,258,234.14
四、	汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	85.15
五、	现金及现金等价物净减少额	(787,966.06)	(4,148,130.05)
	加：年初现金及现金等价物余额	2,015,714.32	6,163,844.37
六、	年末现金及现金等价物余额	1,227,748.26	2,015,714.32

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

上海凯莱英生物技术发展有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，包含子公司时，合称“本集团”）是一家在中华人民共和国上海市注册的股份有限公司，于2022年3月23日成立，统一社会信用代码为91310115MA7KPP1760。本公司为凯莱英医药集团（天津）股份有限公司（以下简称“凯莱英股份”）的子公司，注册资本为人民币22,892万元。

本集团主要经营活动为：医学研究和试验发展（除人体干细胞、基因诊断与治疗技术开发和应用）；生物科技、医药科技、医疗科技、医疗器械科技、环保科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，从事产品检测技术领域内的技术咨询、技术服务、技术开发，药品生产，医疗器械（仅限不需医疗器械许可证的品种）销售，营养健康咨询服务，从事货物进出口及技术进出口业务，质检技术服务。

本集团的母公司和最终控制方为于中国成立的凯莱英股份。

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、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

于2025年12月31日，本集团流动负债超过流动资产形成的净流动负债金额为人民币844,047,743.37元（2024年12月31日：人民币598,354,977.88元）。基于本集团最终控制方凯莱英股份的资金支持，本集团管理层认为本集团在可预见的将来有足够的流动资金及资金来源以满足未来的流动资金及其他日常营运所需，不会因营运资金的短缺而面临有关持续经营方面的问题。因此，本集团管理层认为以持续经营为基础编制本财务报表是适当的。

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

<u>遵循企业会计准则的声明</u>

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团于2025年12月31日的财务状况以及2025年度的经营成果和现金流量。

三、 重要会计政策和会计估计

本公司及本集团2025年度财务报表所载财务信息根据下列依照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

1. 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。

2. 记账本位币

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

3. 合并财务报表

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

本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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

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

4. 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。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

5. 外币业务

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率近似汇率将外币金额折算为记账本位币金额，但投资者以外币投入的资本以交易发生日的即期汇率折算。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率近似的汇率折算。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。

6. 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。

<u>金融工具的确认和终止确认</u>

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），即即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由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。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

6. 金融工具（续）

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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和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未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

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

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

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债。以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债
对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

6. 金融工具（续）

金融工具减值

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

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

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

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。本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。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。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

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、 重要会计政策和会计估计（续）

6. 金融工具（续）

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。

7. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品和周转材料。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法和个别计价法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

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

归类为流动资产的合同履约成本列示于存货。

8. 长期股权投资

长期股权投资为对子公司的权益性投资。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

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。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

9. 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，在发生时按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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
生产及研发设备	5-10年	1.00%	9.90%-19.80%
办公设备	3-5年	1.00%	19.80%-33.00%
运输工具	5-10年	1.00%	9.90%-19.80%

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

10. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产和长期待摊费用。

11. 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
土地使用权	50年
软件及其他	10年

三、 重要会计政策和会计估计（续）

12. 研究开发支出

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。

13. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
装修费	20月-10年

14. 资产减值

对除预付款项、存货、与合同成本有关资产、递延所得税资产和金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

15. 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。

16. 股份支付

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

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用布莱克-斯科尔模型确定，参见附注十一。

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。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

17. 与客户之间的合同产生的收入

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

销售商品合同

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

提供技术服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含向客户提供工艺研发及制备技术开发以及临床试验支持服务履约义务，属于某一时点履行的履约义务。

某一时点履行的履约义务
生物药工艺开发服务系为生物药的原液生产和成药性进行必要的工艺路线开发和工艺改进，一般采取FFS(Fee-for-service 按服务结果收费模式)方式进行收费。集团在完成工艺开发后，将研究成果(指工艺报告或者小批量货物)交付客户后，开具发票并确认收入。

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

18. 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负债。

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、 重要会计政策和会计估计（续）

19. 与合同成本有关的资产

本集团与合同成本有关的资产为合同履约成本。根据其流动性，列报在存货中。

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

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

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

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

（1） 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。

20. 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。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

21. 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：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、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） 对于与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

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

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

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

三、 重要会计政策和会计估计（续）

22. 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。

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。

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。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。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。

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

三、 重要会计政策和会计估计（续）

23. 公允价值计量

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。

24. 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：

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

估计的不确定性

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

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

三、 重要会计政策和会计估计（续）

24. 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金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

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。

四、 税项

1. 主要税种及税率

本集团本年度主要税项及其税率列示如下：

增值税 – 应税收入按13%或6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

企业所得税

公司名称	税率(%)
上海凯莱英生物技术发展有限公司	25.00
上海凯莱英生物技术有限公司	15.00
上海凯莱英生物制药有限公司	25.00
江苏凯莱英生物制药有限公司	25.00

2. 税收优惠

本集团之公司上海凯莱英生物技术有限公司于2023年11月经上海市科学委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局认定为高新技术企业，2023-2025年度享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

五、 合并财务报表的合并范围

1. 子公司情况

本集团子公司的情况如下：

	主要经营地/注册地	业务性质	注册资本（万元）	直接持股比例（%）	表决权比例（%）
上海凯莱英生物技术有限公司	上海市	医药科技	25,088.00	100.00	100.00
上海凯莱英生物制药有限公司	上海市	医药科技	10,000.00	100.00	100.00
江苏凯莱英生物制药有限公司	江苏苏州	医药科技	1,000.00	100.00	100.00

六、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2025年	2024年
银行存款	33,371,614.26	30,998,608.23
其他货币资金	-	7,448,000.00
合计	33,371,614.26	38,446,608.23

于2025年12月31日，其他货币资金期末余额0.00元（2024年12月31日：7,448,000.00元系所有权受限的土地保证金）。

2. 交易性金融资产

	2025年	2024年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
理财产品	41,076,086.58	-

3. 应收票据

	2025 年	2024 年
银行承兑汇票	1,400,000.00	-
减：应收票据坏账准备	-	-
合计	1,400,000.00	-

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2025年	2024年
1年以内	194,825,614.90	106,949,036.78
1年至2年	37,663,546.16	12,566,006.12
2年至3年	10,133,436.46	-
	242,622,597.52	119,515,042.90
减：应收账款坏账准备	17,505,021.62	7,502,143.63
合计	225,117,575.90	112,012,899.27

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2025年	7,502,143.63	10,534,107.89	(31,229.90)	(500,000.00)	17,505,021.62

本集团应收账款分账龄的预期信用损失情况如下：

	2025年			2024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	194,825,614.90	4.11	7,997,767.56	106,949,036.78	3.78	4,037,695.74
1年至2年	37,663,546.16	6.73	2,536,463.12	12,566,006.12	27.57	3,464,447.89
2年至3年	10,133,436.46	68.79	6,970,790.94	-	-	-
合计	242,622,597.52	7.21	17,505,021.62	119,515,042.90	6.28	7,502,143.63

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2025年	2024年
1年以内	10,041,100.35	6,679,682.53
1年至2年	2,754,241.13	262,639.35
2年至3年	183,003.49	44,790.00
3年以上	60,606.00	25,280.00
合计	13,038,950.97	7,012,391.88

6. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2025年	2024年
1年以内	2,768,948.30	811,139.31
1年至2年	746,577.74	13,500.00
2年至3年	13,500.00	439,373.00
3年以上	438,423.00	-
	3,967,449.04	1,264,012.31
减：其他应收款坏账准备	1,195,487.55	291,303.54
合计	2,771,961.49	972,708.77

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

	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
年初余额	291,303.54	-	-	291,303.54
本年计提	904,184.01	-	-	904,184.01
年末余额	1,195,487.55	-	-	1,195,487.55

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货

	2025年			2024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	56,137,840.01	(114,285.26)	56,023,554.75	26,839,032.18	(103,943.59)	26,735,088.59
周转材料	113.27	-	113.27	113.27	-	113.27
合同履约成本	11,372,331.78	-	11,372,331.78	2,879,532.81	-	2,879,532.81
库存商品	1,146,977.83	-	1,146,977.83	-	-	-
在产品	5,685,342.32	-	5,685,342.32	-	-	-
合计	74,342,605.21	(114,285.26)	74,228,319.95	29,718,678.26	(103,943.59)	29,614,734.67

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	103,943.59	10,341.67	-	-	114,285.26

8. 其他流动资产

	2025年	2024年
增值税留抵税额	18,754,516.59	37,591,066.88
待认证进项税	1,817,426.41	250,331.94
合计	20,571,943.00	37,841,398.82

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 固定资产

	生产及研发设备	办公设备	运输工具	合计
原价				
年初余额	222,057,368.24	5,089,448.39	1,265,791.15	228,412,607.78
购置	1,820,049.75	1,034,854.78	-	2,854,904.53
在建工程转入	100,127,171.21	2,684,182.74	-	102,811,353.95
处置或报废	(5,122,590.03)	-	-	(5,122,590.03)
年末余额	318,881,999.17	8,808,485.91	1,265,791.15	328,956,276.23
累计折旧				
年初余额	53,457,197.50	4,325,049.45	707,324.06	58,489,571.01
计提	22,936,270.73	899,748.05	233,918.22	24,069,937.00
处置或报废	(1,944,583.52)	-	-	(1,944,583.52)
年末余额	74,448,884.71	5,224,797.50	941,242.28	80,614,924.49
账面价值				
年末	244,433,114.46	3,583,688.41	324,548.87	248,341,351.74
年初	168,600,170.74	764,398.94	558,467.09	169,923,036.77

10. 在建工程

	2025年	2024年
年初余额	351,184,696.67	145,544,338.09
本年增加	179,823,102.22	207,094,730.27
本年转入固定资产	(102,811,353.95)	(1,454,371.69)
本年转入长期待摊费用	(24,823,380.20)	-
年末余额	403,373,064.74	351,184,696.67

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 使用权资产

	房屋及建筑物
成本	
年初余额	55,590,883.07
增加	2,410,765.18
年末余额	58,001,648.25
累计折旧	
年初余额	23,582,541.65
计提	6,782,954.71
年末余额	30,365,496.36
账面价值	
年末	27,636,151.89
年初	32,008,341.42

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 无形资产

	土地使用权	软件及其他	合计
原价			
年初余额	95,893,000.00	3,898,117.08	99,791,117.08
购置	4,600.00	907,460.17	912,060.17
处置或报废	-	(44,247.79)	(44,247.79)
年末余额	95,897,600.00	4,761,329.46	100,658,929.46
累计摊销			
年初余额	4,634,828.43	748,412.49	5,383,240.92
计提	1,917,908.88	407,019.79	2,324,928.67
处置或报废	-	(4,793.49)	(4,793.49)
年末余额	6,552,737.31	1,150,638.79	7,703,376.10
账面价值			
年末	89,344,862.69	3,610,690.67	92,955,553.36
年初	91,258,171.57	3,149,704.59	94,407,876.16

13. 长期待摊费用

	2025年	2024年
装修费	102,146,977.99	94,534,229.87

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 递延所得税资产/负债

本集团在资产负债表中将某些已确认的递延所得税资产和已确认的递延所得税负债以抵销后的净额列示，于2025年12月31日，抵销金额为4,345,044.19元（2024年12月31日：5,238,790.40元）。

已确认递延所得税资产：

	2025年	2024年
递延收益	1,549,770.48	1,585,833.35
信用减值准备	2,648,505.98	1,161,050.97
股份支付	474,452.87	711,570.53
可弥补亏损	65,354,881.71	58,918,618.66
租赁负债	6,907,565.80	7,879,001.75
内部交易未实现利润	478.20	-
合计	76,935,655.04	70,256,075.26

于2025年12月31日，本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异为1,353,969.64元（2024年12月31日：157,050.97元），未确认递延所得税资产的可抵扣亏损为65,102,960.22元（2024年12月31日：40,583,728.55元）。本集团认为未来不是很可能产生用于抵扣上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额，因此未确认以上项目的递延所得税资产。

已确认递延所得税负债：

	2025年	2024年
使用权资产	4,345,044.19	5,238,790.40

15. 其他非流动资产

	2025年	2024年
预付设备款	120,596,253.52	52,536,989.82
预付工程款	29,528,755.13	26,093,908.55
合计	150,125,008.65	78,630,898.37

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 合同负债

	2025年	2024年
预收项目款	12,861,836.76	2,432,134.93

17. 应付职工薪酬

	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	16,884,520.67	140,255,745.08	(132,206,020.39)	24,934,245.36
职工福利费	-	1,908,270.68	(1,908,270.68)	-
社会保险费	727,963.14	8,885,651.34	(8,192,467.67)	1,421,146.81
其中：医疗保险费	737,353.26	8,118,064.57	(7,503,105.41)	1,352,312.42
工伤保险费	(2,133.91)	289,734.05	(246,892.49)	40,707.65
生育保险费	(7,256.21)	477,852.72	(442,469.77)	28,126.74
住房公积金	953,353.00	10,382,681.20	(9,600,735.00)	1,735,299.20
工会经费和职工教育经费	-	30,000.00	(30,000.00)	-
	18,565,836.81	161,462,348.30	(151,937,493.74)	28,090,691.37
设定提存计划				
其中：基本养老保险费	1,387,322.40	15,288,370.47	(14,140,013.96)	2,535,678.91
失业保险费	43,354.36	477,769.85	(442,714.01)	78,410.20
合计	19,996,513.57	177,228,488.62	(166,520,221.71)	30,704,780.48

18. 应交税费

	2025年	2024年
个人所得税	2,383,187.91	1,520,230.59
土地使用税	23,041.84	23,041.84
其他	150,523.71	119,473.25
合计	2,556,753.46	1,662,745.68

19. 其他应付款

	2025年	2024年
往来款及其他	957,915,750.99	718,782,146.23
设备款	16,617,565.69	10,005,634.66
代扣代缴款	5,063,395.41	3,527,625.73
工程款	1,964,338.72	3,506,613.74
能源费	1,849,942.56	1,641,208.73
合计	983,410,993.37	737,463,229.09

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 租赁负债

	2025年	2024年
长期租赁负债	45,151,945.47	50,742,090.37
减：一年内到期的租赁负债	8,687,540.10	11,365,760.58
合计	36,464,405.37	39,376,329.79

21. 递延收益

	2025年	2024年
与资产相关的政府补助	55,660,943.18	41,586,792.36

22. 实收资本

	2025年		2024年	
	注册币种	折合人民币	注册币种	折合人民币
HAOHONG	人民币	2,289,157.00	人民币	2,289,157.00
凯莱英股份	人民币	190,000,000.00	人民币	190,000,000.00
苏州高瓴祈睿医疗健康产业投资合伙企业（有限合伙）	人民币	11,445,783.00	人民币	11,445,783.00
天津海河凯莱英生物医药产业创新投资基金（有限合伙）	人民币	4,578,313.00	人民币	4,578,313.00
珠海岱恒股权投资合伙企业（有限合伙）	人民币	11,445,783.00	人民币	11,445,783.00
合计		219,759,036.00		219,759,036.00

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	361,599,208.57	-	-	361,599,208.57
其他（注）	7,267,780.17	6,039,661.31	7,658,234.51	5,649,206.97
合计	368,866,988.74	6,039,661.31	7,658,234.51	367,248,415.54

注：本年其他资本公积增加系以权益结算的股权激励于本年度所确认的股份支付费用人民币6,039,661.31元；本年其他资本公积减少主要为2023年授予的2022年员工持股计划第三期未达到可行权条件导致冲回摊销

24. 未弥补亏损

	2025年	2024年
上年年末及本年年初未弥补亏损	(382,237,760.65)	(284,806,089.71)
净亏损	(43,774,063.59)	(97,431,670.94)
年末未弥补亏损	(426,011,824.24)	(382,237,760.65)

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况：

	2025年		2024年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	442,161,525.08	391,828,294.56	234,181,591.32	275,534,188.98
其他业务	27,480,568.22	25,933,949.18	26,129,980.75	25,010,401.86
合计	469,642,093.30	417,762,243.74	260,311,572.07	300,544,590.84

营业收入分解信息如下：

	2025年	2024年
商品或服务类型		
生物大分子	294,687,972.97	150,341,448.29
化学大分子	147,473,552.11	83,809,452.22
临床及临床前	-	30,690.81
其他	27,480,568.22	26,129,980.75
合计	469,642,093.30	260,311,572.07

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

	2025年	2024年
主要经营地区		
境内	321,086,130.02	249,453,885.23
境外	148,555,963.28	10,857,686.84
合计	469,642,093.30	260,311,572.07

	2025年	2024年
商品或服务转让的时间		
在某一时点确认收入	469,642,093.30	260,311,572.07

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

本集团与履约义务相关的信息如下：

某一时点履约义务

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

生物药及工艺开发服务系为生物药的原液生产和成药性进行必要的工艺路线开发和工艺改进，原料药工艺服务系为新药或已上市药物进行必要的工艺路线开发和工艺改进。两者一般采取FFS(Fee-for-service 按服务结果收费模式)方式进行收费。公司在完成工艺开发后，将研究成果(指工艺报告或者小批量货物)交付客户后，开具发票并确认收入。

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

26. 税金及附加

	2025年	2024年
印花税	458,871.76	398,661.97
土地使用税	92,167.36	92,167.36
其他	874.68	672.12
合计	551,913.80	491,501.45

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 销售费用

	2025年	2024年
职工薪酬	3,699,203.59	2,847,470.00
差旅费	536,835.82	443,375.12
业务招待费	118,489.35	82,552.30
办公费	34,791.78	52,202.60
运输保险费	-	12,938.60
其他	1,558.73	93,794.11
合计	4,390,879.27	3,532,332.73

28. 管理费用

	2025年	2024年
职工薪酬	33,790,468.61	29,555,784.59
折旧摊销费	10,116,600.78	11,569,597.09
能源费	7,299,028.18	1,345,248.16
环保安全费用	4,442,675.67	2,692,078.78
差旅费	3,428,651.25	1,896,094.01
股份支付	(1,618,573.20)	882,489.85
办公费	1,531,614.73	1,008,092.82
中介服务费	1,376,660.86	854,700.76
业务招待费	885,463.51	602,092.42
物料消耗及修理费	700,672.28	127,181.76
残疾人就业保障金	121,123.02	664,723.60
其他	4,547,155.03	1,390,389.27
合计	66,621,540.72	52,588,473.11

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 研发费用

	2025年	2024年
职工薪酬	10,938,151.48	5,449,074.72
物料消耗	3,191,133.59	3,860,504.40
折旧摊销费	1,537,887.72	1,537,887.72
能源费	1,466,821.32	649,816.86
检测费	20,580.74	59,593.70
其他	-	488.50
合计	17,154,574.85	11,557,365.90

30. 财务费用

	2025年	2024年
利息支出	1,861,491.66	2,202,297.71
减：利息收入	48,872.07	89,217.44
汇兑损失	785,120.48	-
减：汇兑收益	-	747,577.93
银行手续费	11,015.72	10,837.14
合计	2,608,755.79	1,376,339.48

31. 其他收益

	2025年	2024年
与日常活动相关的政府补助	2,000,819.18	1,521,713.28
代扣个人所得税手续费返还	190,893.23	198,210.76
合计	2,191,712.41	1,719,924.04

32. 投资收益

	2025年	2024年
处置交易性金融资产取得的投资收益	17,146.11	-

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 公允价值变动收益

	2025年	2024年
交易性金融资产	59,457.83	-

34. 信用减值损失

	2025年	2024年
应收账款坏账损失	(10,502,877.99)	(3,967,649.95)
其他应收款坏账损失	(904,184.01)	(141,977.83)
合计	(11,407,062.00)	(4,109,627.78)

35. 资产减值损失

	2025年	2024年
存货减值损失	(10,341.67)	(1,651,130.37)

36. 资产处置损失

	2025年	2024年
固定资产处置损失	(2,590,226.85)	-
使用权资产处置收益	-	40,048.22
合计	(2,590,226.85)	40,048.22

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 营业外收入

	2025年	2024年
理赔款	21,801.60	18,016.90
其他	0.89	0.73
合计	21,802.49	18,017.63

38. 营业外支出

	2025年	2024年
处置非流动资产损失	182,062.82	220,953.34
捐赠支出	-	20,000.00
非常损失	0.21	-
合计	182,063.03	240,953.34

39. 政府补助

计入当期损益的政府补助如下：

	2025年	2024年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	1,440,419.18	1,177,777.68
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	560,400.00	343,935.60
合计	2,000,819.18	1,521,713.28

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 所得税费用

	2025年	2024年
递延所得税费用	(7,573,325.99)	(16,571,082.10)

所得税费用与亏损总额的关系列示如下：

	2025年	2024年
亏损总额	(51,347,389.58)	(114,002,753.04)
按法定或适用税率计算的所得税费用	(12,836,847.40)	(28,500,688.26)
某些子公司适用不同税率的影响	3,604,817.60	10,173,145.04
对以前期间当期所得税的调整	(266,024.08)	3,715.99
研发费用加计扣除	(2,610,140.20)	(1,686,877.55)
不可抵扣的费用	59,541.30	371,797.01
税率变动对期初递延所得税余额的影响	(172.50)	-
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣亏损	4,475,499.29	3,067,825.67
按本集团实际税率计算的所得税费用	(7,573,325.99)	(16,571,082.10)

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 经营活动现金流量

将净亏损调节为经营活动现金流量：

	2025年	2024年
净亏损	(43,774,063.59)	(97,431,670.94)
加：资产减值准备	10,341.67	1,651,130.37
信用减值准备	11,407,062.00	4,109,627.78
固定资产折旧	24,069,937.00	23,683,280.93
无形资产摊销	407,019.79	375,844.15
使用权资产折旧	6,782,954.71	7,218,334.86
长期待摊费用摊销	17,200,419.72	14,790,272.37
递延收益摊销	(1,440,419.18)	(1,177,777.68)
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	2,590,226.85	180,905.12
固定资产报废损失	182,062.82	-
公允价值变动收益	(59,457.83)	-
财务费用	1,613,171.40	1,736,142.74
投资收益	(17,146.11)	-
递延所得税资产的增加	(7,573,325.99)	(16,571,082.10)
存货的增加	(44,623,926.95)	(5,421,953.03)
经营性应收项目的增加	(116,468,094.62)	(99,522,483.82)
经营性应付项目的增加	210,670,884.21	99,501,323.01
其他	(1,618,573.20)	1,166,847.84
经营活动产生/（使用）的现金流量净额	59,359,072.70	(65,711,258.40)

42. 现金及现金等价物净变动

	2025年	2024年
现金的年末余额	33,371,614.26	30,998,608.23
减：现金的年初余额	30,998,608.23	19,202,569.96
现金及现金等价物净增加额	2,373,006.03	11,796,038.27

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 现金及现金等价物

	2025年	2024年
现金	33,371,614.26	30,998,608.23
其中：可随时用于支付的银行存款	33,371,614.26	30,998,608.23
年末现金及现金等价物余额	33,371,614.26	30,998,608.23

44. 租赁

作为承租人

	2025年	2024年
租赁负债利息费用	1,861,491.66	2,202,297.71
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,164,424.06	1,776,716.60
与租赁相关的总现金流出	11,652,354.22	11,848,405.27

本集团承租的租赁资产均为经营过程中使用的房屋及建筑物，用于办公或仓储。租赁期通常为2-10年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。

使用权资产，参见附注六、11；对短期租赁的简化处理，参见附注三、22；租赁负债，参见附注六、20和附注八、2。

七、 分部报告

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

其他信息

产品和服务信息

基于产品和服务信息划分的营业收入，详见附注六、25。

地理信息

基于地理位置划分的营业收入，详见附注六、25。

主要客户信息

于 2025 年度，本集团来自于某一单个客户（产生的收入达到或超过本集团收入 10%，包括已知的受该客户控制下的所有主体）的收入人民币 61,611,975.94 元，（2024 年度：人民币 98,987,980.73 元）。

八、 金融工具及其风险

1. 金融工具风险

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、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。

（1） 信用风险

按照本集团的政策，需在接受新客户时评价信用风险，并对单个客户信用风险敞口设定限额。在本集团内不存在重大信用风险集中。于2025年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，扣除关联方应收款项外本集团应收账款的7.92%（2024年12月31日：13.45%）和39.78%（2024年12月31日：51.81%）分别源于应收账款余额最大和前五大客户。

本集团各项金融资产的最大信用风险敞口等于其账面金额。本集团在每一资产负债表日面临的最大信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。

八、 金融工具及其风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（2） 流动性风险

本集团的目标是保持充足的资金和信用额度以满足流动性要求。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

除租赁负债外，本集团其他金融负债的到期期限均在一年之内。

下表概括了租赁负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2025年

	1年以内	1年至2年	2年至3年	3年以上	合计
租赁负债	10,736,322.56	8,324,316.47	7,506,247.35	29,238,903.49	55,805,789.87

2024年

	1年以内	1年至2年	2年至3年	3年以上	合计
租赁负债	10,262,184.77	9,708,074.14	6,913,604.44	35,898,533.61	62,782,396.96

（3） 市场风险

汇率风险

本集团面临的汇率风险，主要是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。

于2025年12月31日，在所有其他变量保持不变的假设下，如果人民币对美元汇率贬值/升值10%，本集团的净损益会由于货币性资产和货币性负债的公允价值变动而减少/增加人民币5,794,749.46元（2024年12月31日：人民币579,996.99元）。

八、 金融工具及其风险（续）

2. 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，为所有者提供回报，并保持最佳资本结构以降低资本成本。

本集团根据经济形势管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对所有者的利润分配、向所有者归还资本。

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债以及租赁负债，减货币资金，本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

	2025年	2024年
应付账款	217,402,291.35	51,335,335.67
其他应付款	983,410,993.37	737,463,229.09
一年内到期的非流动负债	8,687,540.10	11,365,760.58
租赁负债	36,464,405.37	39,376,329.79
减：货币资金	33,371,614.26	38,446,608.23
净负债	1,212,593,615.93	801,094,046.90
归属于母公司所有者权益	160,995,627.30	206,388,264.09
资本和净负债	1,373,589,243.23	1,007,482,310.99
杠杆比率	88.28%	79.51%

九、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2025年

	公允价值计量使用的输入值			
	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）	合计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	41,076,086.58	-	41,076,086.58

2024年

	公允价值计量使用的输入值			
	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）	合计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	-	-	-

2. 第二层次公允价值计量

本集团第二层次公允价值计量的交易性金融资产系理财，理财主要包括结构性存款、美元掉期和信用链接票据。

十、 关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制，构成关联方。

下列各方构成本集团的关联方：

（1） 本集团的母公司；
（2） 本集团的子公司；
（3） 与本集团受同一母公司控制的其他企业。

2. 母公司和子公司

母公司名称	注册地	业务性质	对本公司持股比例（%）	对本公司表决权比例（%）	注册资本（万元）
凯莱英股份	中国天津	医药制造业	83	83	36,056.07

本集团的最终控制方为母公司凯莱英股份。

于2025年度，本集团的最终控制方凯莱英股份因注销存放于回购专用证券账户中的部分股份和回购离职员工的限制性股票，导致股本净减少额为人民币7,155,703.00元。

子公司详见附注五、1。

3. 其他关联方

公司名称	关联方关系
凯莱英生命科学技术（天津）有限公司	同受最终控制方控制
天津凯莱英制药有限公司	同受最终控制方控制
天津凯莱英生物科技有限公司	同受最终控制方控制
天津凯莱英医药科技发展有限公司	同受最终控制方控制
吉林凯莱英医药化学有限公司	同受最终控制方控制
吉林凯莱英制药有限公司	同受最终控制方控制
凯莱英医药化学（吉林）技术有限公司	同受最终控制方控制
辽宁凯莱英医药化学有限公司	同受最终控制方控制
凯莱英生命科学技术（江苏）有限公司	同受最终控制方控制
凯莱同心（天津）企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	母公司管理人持股公司

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 关联方交易

（1） 向关联方销售商品

关联方名称	2025年	2024年
凯莱英生命科学技术（天津）有限公司	33,628.32	-

（2） 向关联方提供技术服务

关联方名称	2025年	2024年
吉林凯莱英医药化学有限公司	11,921,089.74	13,994,800.96
凯莱英股份	8,340,146.19	5,522,780.77
天津凯莱英制药有限公司	3,150,207.46	921,424.49
凯莱英生命科学技术（天津）有限公司	2,951,234.09	2,111,698.52
天津凯莱英医药科技发展有限公司	786,387.13	421,023.87
吉林凯莱英制药有限公司	205,292.32	531,046.48
天津凯莱英生物科技有限公司	161,921.61	601,487.95
凯莱英医药化学（吉林）技术有限公司	25,249.17	7,602.14
辽宁凯莱英医药化学有限公司	-	779.58
合计	27,541,527.71	24,112,644.76

注：本集团参考市场价向关联方销售商品和提供服务。

（3） 自关联方购买商品

关联方名称	2025年	2024年
凯莱英股份	47,354,537.59	17,767,774.28
凯莱英生命科学技术（天津）有限公司	17,385,039.09	16,391,899.44
凯莱英生命科学技术（江苏）有限公司	-	496,348.46
合计	64,739,576.68	34,656,022.18

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 关联方交易（续）

（4） 自关联方购买技术服务

关联方名称	2025年	2024年
凯莱英股份	51,744,378.89	16,202,295.65
凯莱英生命科学技术（天津）有限公司	12,439,317.34	29,709,046.90
天津凯莱英生物科技有限公司	10,480,649.61	1,787,440.67
合计	74,664,345.84	47,698,783.22

注：本集团参考市场价向关联方采购商品和技术服务。

（5） 向关联方销售非流动资产

关联方名称	2025年	2024年
天津凯莱英生物科技有限公司	-	1,436,501.11
凯莱英生命科学技术（天津）有限公司	-	1,182,322.83
合计	-	2,618,823.94

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额

（1） 应收款项

	关联方	2025年		2024年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	吉林凯莱英医药化学有限公司	9,158,136.11	70,517.65	14,834,489.02	115,709.01
应收账款	凯莱英股份	14,694,702.58	113,149.21	5,854,147.62	45,662.35
应收账款	凯莱英生命科学技术（天津）有限公司	5,404,708.56	41,616.26	2,238,400.43	17,459.52
应收账款	天津凯莱英制药有限公司	2,420,083.18	18,634.64	976,709.96	7,618.34
应收账款	吉林凯莱英制药有限公司	157,711.68	1,214.38	562,909.27	4,390.69
应收账款	天津凯莱英医药科技发展有限公司	604,126.01	4,651.77	446,285.30	3,481.03
应收账款	凯莱英医药化学（吉林）技术有限公司	19,397.16	149.36	8,058.27	62.85
应收账款	天津凯莱英生物科技有限公司	171,636.91	1,321.60	-	-

（2） 应付款项

	关联方	2025年	2024年
应付账款	凯莱英股份	147,949,608.30	38,289,841.24
应付账款	凯莱英生命科学技术（天津）有限公司	30,177,938.28	7,000.00
应付账款	天津凯莱英生物科技有限公司	11,109,488.59	-
其他应付款	凯莱英股份	953,277,688.43	714,932,620.84
其他应付款	凯莱英生命科学技术（江苏）有限公司	-	335,396.26

十一、 股份支付

（1） 2022年员工持股计划

2022年11月17日，凯莱英股份第四届董事会第三十二次会议决议通过《凯莱英医药集团（天津）股份有限公司2022年员工持股计划管理办法》；2022年12月16日，第五次临时股东大会审议通过《关于公司〈2022年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于公司〈2022年员工持股计划管理办法〉的议案》和《关于提请公司股东大会授权董事会办理公司2022年员工持股计划相关事宜的议案》，审议通过实施员工持股计划。

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

（2） 2025年H股股权激励

2025年4月3日，凯莱英股份2025年度第一次临时股东会审议通过股权激励计划草案，根据股权激励计划向激励对象授予1,465,000股H股限制性股份，其中970,000股激励股票授予四名董事及其他关联人士，495,000股激励股票授予并非关联人士的凯莱英股份之雇员。授予价格为人民币1.00元/股。授予激励对象的限制性股票分为四期解锁，在解锁期内满足计划的解锁条件的，激励对象方可申请股票解除锁定并上市流通。

（3） 2025年A股股权激励

2025年4月3日，凯莱英股份2025年度第一次临时股东会审议通过股权激励计划草案，根据股权激励计划向激励对象授予4,273,300.00股A股限制性股份，于2025年6月5日完成限制性股票授予登记，授予价格为人民币37.52元/股,授予激励对象的限制性股票分四期解锁，在解锁期内满足计划的解锁条件的，激励对象方可申请股票解除锁定并上市流通。

（4） 2025年A股预留股权激励

2025年4月3日，凯莱英股份2025年度第一次临时股东会审议通过股权激励计划草案，根据股权激励计划向激励对象授予289,400股A股限制性股份，于2025年11月27日完成限制性股票授予登记，授予价格为人民币53.24元/股,授予激励对象的限制性股票分四期解锁，在解锁期内满足计划的解锁条件的，激励对象方可申请股票解除锁定并上市流通。

十一、 股份支付（续）

各项权益工具如下：

	本年授予数量	本年行权数量	本年解锁数量	本年失效数量
2025年A股首次股权激励计划-管理人员	225,000	-	-	-
2025年A股预留股权激励计划-管理人员	31,000	-	-	-
2025年H股股权激励计划-管理人员	90,000	-	-	-
2022年员工持股计划-管理人员	-	-	-	133,050
	346,000	-	-	133,050

2025年末发行在外的权益工具，行权价格的范围为7.43-95.33元，合同剩余期限为41-46个月。

权益工具公允价值的确定方法：

	2025年
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票的收盘价、布莱克-斯科尔期权定价模型（Black-Scholes Model）
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率
可行权权益工具数量的确定依据	管理层的最佳估计
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,454,744.23
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	(1,618,573.20)

本年度发生的股份支付费用如下：

	以权益结算的股份支付费用
管理人员	(1,618,573.20)

十二、或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

十三、承诺事项

	2025年	2024年
已签约但未拨备		
资本承诺	129,725,715.57	90,664,865.10

十四、资产负债表日后事项

本集团无应披露的资产负债表日后事项。

十五、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2025年	2024年
1年以内	16,000,745.63	10,481,725.75
1年至2年	10,481,725.75	5,356,841.28
2年至3年	5,356,841.28	-
	31,839,312.66	15,838,567.03
减：应收账款坏账准备	245,162.71	123,540.82
合计	31,594,149.95	15,715,026.21

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	年末余额
2025年	123,540.82	121,621.89	-	-	245,162.71

本公司应收账款分账龄的预期信用损失情况如下：

	2025年			2024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	16,000,745.63	0.77	123,205.74	10,481,725.75	0.78	81,757.46
1年至2年	10,481,725.75	0.77	80,709.29	5,356,841.28	0.78	41,783.36
2年至3年	5,356,841.28	0.77	41,247.68	-	-	-
合计	31,839,312.66	0.77	245,162.71	15,838,567.03	0.78	123,540.82

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2025年	2024年
1年以内	104,150.02	516,403.01
1年至2年	515,906.90	2,000,000.00
2年至3年	2,000,000.00	279,992,763.01
3年以上	279,992,763.01	-
	282,612,819.93	282,509,166.02
减：其他应收账款坏账准备	2,692,458.68	2,225,363.71
合计	279,920,361.25	280,283,802.31

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

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 （未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 （已发生信用减值）	合计
年初余额	2,225,363.71	-	-	2,225,363.71
本年计提	467,094.97	-	-	467,094.97
年末余额	2,692,458.68	-	-	2,692,458.68

3. 长期股权投资

	2025年	2024年
上海凯莱英生物技术有限公司	171,808,446.58	171,808,446.58

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况：

	2025年		2024年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,066,680.89	13,502,271.81	9,811,794.08	7,665,464.10
其他业务	-	-	1,182,322.83	1,182,322.83
合计	15,066,680.89	13,502,271.81	10,994,116.91	8,847,786.93

营业收入分解信息如下：

	2025年	2024年
商品或服务类型		
生物大分子	15,066,680.89	9,811,794.08
其他	-	1,182,322.83
合计	15,066,680.89	10,994,116.91

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

	2025年	2024年
主要经营地区		
境内	15,066,680.89	10,994,116.91

	2025年	2024年
商品或服务转让的时间		
在某一时点确认收入	15,066,680.89	10,994,116.91

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

本公司与履约义务相关的信息如下：

某一时点履约义务

生物药及工艺开发服务系为生物药的原液生产和成药性进行必要的工艺路线开发和工艺改进，一般采取FFS(Fee-for-service 按服务结果收费模式)方式进行收费。公司在完成工艺开发后，将研究成果(指工艺报告或者小批量货物)交付客户后，开具发票并确认收入。

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

十六、财务报表的批准

本财务报表业经本集团管理层于2026年4月30日决议批准。

营业执照

（副 本）

中国（上海）自由贸易试验区

统一社会信用代码

913100000529583840

证照编号：00000002202303280016

扫描市场主体身份码，解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所	负 责 人	费凡
类　　型	外商投资合伙企业分支机构	成立日期	2012年08月17日
经营范围	许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准） 一般项目：企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；计算机软硬件及辅助设备零售；信息系统集成服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；物联网技术服务；知识产权服务（专利代理服务除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	经营场所	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道100号上海环球金融中心50楼

登记机关

上海市市场监督管理局

2023 年 03 月 28 日

专业业务报告专用

会计师事务所分所

执业证书

名　　称：安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

负　责　人：费凡

办 公 场 所：中国(上海)自由贸易试验区世纪大道 100 号 上海环球金融中心 50 楼

分 所 编 号：110002433101

批准设立文号：财会函〔2012〕35 号

批准设立日期：2012 年 7 月 27 日

证书序号：NO.503816

说　明

1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予设立分所执行业务的凭证。

2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所分所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关：上海市财政局

二〇二二年　八月　十五日

中华人民共和国财政部制

专业业务报告专用

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

ERNST & YOUNG HUA MING LLP SHANGHAI BRANCH

安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

姓名 Full name 许心巧

性别 女

出生日期 Date of birth 1984-12-27

工作单位 Working unit 安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

身份证号码 Identity card No. 1087198412270042

专业业务报告专用

证书编号: 110002434109
No. of Certificate

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

发证日期: 2021 年 07 月 15 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

110002431208

证书编号:
No. of Certificate

河南省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2017 11 02

发证日期:
Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2018年3月30日

年 /y 月 /m 日 /d

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章 4101055431070

2021年6月30日

年 /y 月 /m 日 /d

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

陆俊的年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

9

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

ERNST & YOUNG HUA MING LLP SHANGHAI BRANCH

安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

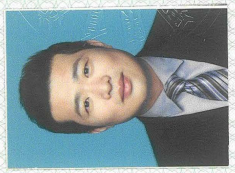
姓名 Full name 陆俊

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1983-06-15

工作单位 Working unit 安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）郑州分所

身份证号码 Identity card No. 410105198306252754



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2019年3月30日

年 /y 月 /m 日 /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章 4101055431070

2020年3月30日

年 /y 月 /m 日 /d

7

电子平台公示

审计报告

上海凯莱英生物技术发展有限公司

容诚审字[2026]200Z4623 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目　　录

序号	内　　容	页码
1	审计报告	1-4
2	资产负债表	1
3	利润表	2
4	现金流量表	3
5	所有者权益变动表	4
6	财务报表附注	5 -51

RSM | 容诚

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26
TEL: 010-6600 1391 FAX: 010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https//WWW.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2026]200Z4623 号

上海凯莱英生物技术发展有限公司：

一、审计意见

我们审计了上海凯莱英生物技术发展有限公司（以下简称“凯莱英生物”）财务报表，包括 2026 年 3 月 31 日的合并资产负债表，2026 年 1-3 月的合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了凯莱英生物 2026 年 3 月 31 日的财务状况以及 2026 年 1-3 月的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和独立性准则，我们独立于凯莱英生物，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估凯莱英生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算凯莱英生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯莱英生物的财务报告过程。

四、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，就可能导致对凯莱英生物持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致凯莱英生物不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、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。

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。

（此页无正文，为容诚审字[2026]200Z4623 号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王辉达

王辉达

中国注册会计师：刘丽娟

刘丽娟

中国注册会计师：廉尚豫

廉尚豫

中国·北京

2026 年 7 月 30 日

合并资产负债表

2026年3月31日

编制单位：上海国家英生物技术发展有限公司

资 产	附注	2026年3月31日	负债和所有者权益	附注	2026年3月31日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	五、1	34,903,166.89	短期借款		-
交易性金融资产			交易性金融负债		-
衍生金融资产			衍生金融负债		-
应收票据	五、2	1,400,000.00	应付票据		-
应收账款	五、3	245,348,164.04	应付账款	五、15	274,903,139.65
应收款项融资			预收款项		-
预付款项	五、4	16,550,047.87	合同负债	五、16	24,338,218.82
其他应收款	五、5	1,758,042.80	应付职工薪酬	五、17	22,360,980.00
存货	五、6	88,920,256.14	应交税费	五、18	1,616,956.50
合同资产			其他应付款	五、19	988,325,426.76
持有待售资产			持有待售负债		-
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债	五、20	7,684,130.75
其他流动资产	五、7	30,769,712.36	其他流动负债		-
流动资产合计		419,649,390.10	流动负债合计		1,319,228,852.48
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		-
其他债权投资			应付债券		-
长期应收款			其中：优先股		-
长期股权投资		-	永续债		-
其他权益工具投资			租赁负债	五、21	35,694,865.63
其他非流动金融资产			长期应付款		-
投资性房地产			长期应付职工薪酬		-
固定资产	五、8	245,646,295.00	预计负债		-
在建工程	五、9	471,733,173.88	递延收益	五、22	55,287,536.51
生产性生物资产			递延所得税负债		-
油气资产			其他非流动负债		-
使用权资产	五、10	25,837,514.70	非流动负债合计		90,982,402.14
无形资产	五、11	92,584,944.04	负债合计		1,410,211,254.62
开发支出			所有者权益：		
商誉			实收资本	五、23	219,759,036.00
长期待摊费用	五、12	98,331,898.48	其他权益工具		-
递延所得税资产	五、13	75,499,627.59	其中：优先股		-
其他非流动资产	五、14	120,264,071.79	永续债		-
非流动资产合计		1,129,897,525.48	资本公积	五、24	368,387,076.02
			减：库存股		-
			其他综合收益		-
			专项储备		-
			盈余公积		-
			未分配利润	五、25	-448,810,451.06
			所有者权益合计		139,335,660.96
资产总计		1,549,546,915.58	负债和所有者权益总计		1,549,546,915.58

法定代表人： 杨蕊　　主管会计工作负责人： 张达　　会计机构负责人： 刘扬

合并利润表

2026年1-3月

编制单位：上海康英生物技术发展有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2026年1-3月
一、营业收入	五、26	140,177,544.60
减：营业成本	五、26	126,248,400.45
税金及附加	五、27	137,510.05
销售费用	五、28	1,269,669.21
管理费用	五、29	25,710,734.23
研发费用	五、30	4,487,501.94
财务费用	五、31	1,592,156.82
其中：利息费用		432,559.06
利息收入		5,775.38
加：其他收益	五、32	617,526.77
投资收益（损失以"-"号填列）	五、33	127,992.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-
净敞口套期收益（损失以"-"号填列）		-
公允价值变动收益（损失以"-"号填列）	五、34	-59,457.83
信用减值损失（损失以"-"号填列）	五、35	-7,005,822.60
资产减值损失（损失以"-"号填列）	五、36	-119,455.02
资产处置收益（损失以"-"号填列）		-
二、营业利润（亏损以"-"号填列）		-25,707,644.52
加：营业外收入	五、37	0.97
减：营业外支出		-
三、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		-25,707,643.55
减：所得税费用	五、38	-2,909,016.73
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		-22,798,626.82
（一）持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		-22,798,626.82
（二）终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
六、综合收益总额		-22,798,626.82

法定代表人：杨蕊　　主管会计工作负责人：张达　　会计机构负责人：刘扬

合并现金流量表

2026年1-3月

编制单位：北海凯米生物技术发展有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2026年1-3月
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		133,530,340.08
收到的税费返还		-
收到其他与经营活动有关的现金		30,262,023.66
经营活动现金流入小计		163,792,363.74
购买商品、接受劳务支付的现金		64,628,127.32
支付给职工以及为职工支付的现金		64,326,835.62
支付的各项税费		319,981.34
支付其他与经营活动有关的现金		19,991,034.03
经营活动现金流出小计		149,265,978.31
经营活动产生的现金流量净额		**14,526,385.43**
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金		53,015,637.57
取得投资收益收到的现金		128,983.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-
收到其他与投资活动有关的现金		-
投资活动现金流入小计		53,144,621.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,024,511.32
投资支付的现金		12,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-
支付其他与投资活动有关的现金		-
投资活动现金流出小计		63,024,511.32
投资活动产生的现金流量净额		**-9,879,890.31**
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		-
取得借款收到的现金		-
收到其他与筹资活动有关的现金		-
筹资活动现金流入小计		-
偿还债务支付的现金		-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-
支付其他与筹资活动有关的现金		2,790,531.82
筹资活动现金流出小计		2,790,531.82
筹资活动产生的现金流量净额		**-2,790,531.82**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-324,410.67**
五、现金及现金等价物净增加额		**1,531,552.63**
加：期初现金及现金等价物余额		33,371,614.26
六、期末现金及现金等价物余额		**34,903,166.89**

法定代表人：杨蕊　　主管会计工作负责人：张达　　会计机构负责人：刘扬

合并所有者权益变动表

2026年1-3月

编制单位：[redacted]复生物技术发展有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2026年1-3月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	219,759,036.00				367,248,415.54					-426,011,824.24	160,995,627.30
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	219,759,036.00	-	-	-	367,248,415.54	-	-	-	-	-426,011,824.24	160,995,627.30
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)	-	-	-	-	1,138,660.48	-	-	-	-	-22,798,626.82	-21,659,966.34
（一）综合收益总额							-			-22,798,626.82	-22,798,626.82
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,138,660.48	-	-	-	-	-	1,138,660.48
1. 所有者投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,138,660.48						1,138,660.48
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积										-	-
2. 对所有者（或股东）的分配											-
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	219,759,036.00	-	-	-	368,387,076.02	-	-	-	-	-448,810,451.06	139,335,660.96

法定代表人：杨蕊　　主管会计工作负责人：张达　　会计机构负责人：刘扬

上海凯莱英生物技术发展有限公司

财务报表附注

2026 年 1-3 月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

上海凯莱英生物技术发展有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）2022年3月经上海市政府的批复，取得91310115MA7KPP1760号企业法人营业执照，注册资本人民币 22,891.57 万元万元。公司的注册地址中国（上海）自由贸易试验区海科路999弄6号206室。法定代表人杨蕊。

公司主要的经营活动为生物医药研发、生产与销售。

二、财务报表的编制基础

1．编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2．持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1.遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2.会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4.记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5.外币业务

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

6.现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7.金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③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。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用

于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期

信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通

常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，

在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司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；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

8.公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入

值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是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。第二层次输入值是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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

9.存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法、个别计价法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

10.合同资产及合同负债

本公司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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司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、6。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

11.长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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，不调整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。

本公司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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、16。

12.固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
生产及研发设备	年限平均法	5-10	1.00	9.9-19.8
办公设备	年限平均法	3-5	1.00	19.9-33.00
运输设备	年限平均法	5-10	1.00	9.9-19.80

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

13.在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为

固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

14.无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件及其他	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资

产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

15.长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
装修费	20 月-10 年

16.长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）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，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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。本公司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。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，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，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17.职工薪酬

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及

工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A．确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变

量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在

权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司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：

①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；

②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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

18.股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或

费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

19.收入确认原则和计量方法

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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，

按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确

认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

20.政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按

照合理、系统的方法分期计入损益。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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

21.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时

性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.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）。

但同时满足上述两个条件，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，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该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，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份

及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得

税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司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；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一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和负债或是同时取得资产、清偿负债。

22.租赁

（1）租赁的识别

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

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租

赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有

权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

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

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司取得的与经营租赁有关的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。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本，收入和销售成本的差额作为销售损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含

利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

23.重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	实际缴纳的增值税计缴	5%
教育费附加	实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

本公司企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
上海凯莱英生物技术发展有限公司	25%
上海凯莱英生物技术有限公司	15%
上海凯莱英生物制药有限公司	25%
江苏凯莱英生物制药有限公司	25%

五、财务报表项目注释

1.货币资金

项目	2026 年 3 月 31 日
银行存款	34,903,166.89

2.应收票据

种类	2026 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,400,000.00	-	1,400,000.00

3.应收账款

项目	2026 年 3 月 31 日
1 年以内	247,062,932.53
1-2 年	9,623,429.84
2-3 年	3,445,532.00
3 年以上	9,769,504.00
小计	269,901,398.37
减：坏账准备	24,553,234.33
合计	245,348,164.04

4.预付款项

项目	2026 年 3 月 31 日
预付费用款	7,899,834.57
预付货款	8,650,213.30
合计	16,550,047.87

5.其他应收款

（1）分类列示

项目	2026 年 3 月 31 日
应收利息	-
应收股利	-
其他应收款	1,758,042.80
合计	1,758,042.80

（2）其他应收款

项目	2026 年 3 月 31 日
1 年以内	1,714,639.50
1-2 年	230,670.84
2-3 年	-
3 年以上	965,829.90
小计	2,911,140.24
减：坏账准备	1,153,097.44
合计	1,758,042.80

6.存货

项目	2026 年 3 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	752,517.32	-	752,517.32
在产品	34,987,429.40	-	34,987,429.40
原材料	53,414,049.70	233,740.28	53,180,309.42
合计	89,153,996.42	233,740.28	88,920,256.14

7.其他流动资产

项目	2026 年 3 月 31 日
留抵增值税进项税	30,590,280.83
待认证进项税额	179,431.53
合计	30,769,712.36

8.固定资产

（1）分类列示

项目	2026 年 3 月 31 日
固定资产	245,646,295.00
固定资产清理	-
合计	245,646,295.00

（2）固定资产

项目	2026 年 3 月 31 日
生产及研发设备	244,393,648.99
办公设备	986,576.70
运输工具	266,069.31
合计	245,646,295.00

9.在建工程

项目	2026 年 3 月 31 日
在建工程	471,733,173.88

10.使用权资产

项目	2026 年 3 月 31 日
房屋建筑物	25,837,514.70

11.无形资产

项目	2026 年 3 月 31 日
房屋及建筑物	88,865,373.26
计算机软件	3,719,570.78
合计	92,584,944.04

12.长期待摊费用

项目	2026 年 3 月 31 日
装修费	98,331,898.48

13.递延所得税资产

项目	2026 年 3 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	233,740.28	35,061.04
内部未实现损益	483,034.82	72,455.22
信用减值准备	24,290,749.47	3,643,612.42
递延收益	9,958,396.53	1,493,759.48
可抵扣亏损	447,075,491.27	67,061,323.69
租赁负债	16,992,500.60	2,548,875.09
股权激励	4,296,937.67	644,540.65
合计	469,081,704.64	75,499,627.59

14.其他非流动资产

项目	2026 年 3 月 31 日
设备工程款	120,264,071.79

15.应付账款

项目	2026 年 3 月 31 日
应付账款	274,903,139.65

16.合同负债

项目	2026 年 3 月 31 日
预收货款	24,338,218.82

17.应付职工薪酬

项目	2026 年 3 月 31 日
应付职工薪酬	22,360,980.00

18.应交税费

项目	2026 年 3 月 31 日
个人所得税	1,479,446.45
印花税	114,091.14
土地使用税	23,041.84
房产税	377.07
合计	1,616,956.50

19.其他应付款

（1）分类列示

项目	2026 年 3 月 31 日
应付利息	-
其他应付款	988,325,426.76
合计	988,325,426.76

（2）其他应付款

项目	2026 年 3 月 31 日
关联方往来款	983,277,688.43
代扣代缴款项	5,047,738.33
合计	988,325,426.76

20.一年内到期的非流动负债

项目	2026 年 3 月 31 日
一年内到期的租赁负债	7,684,130.75

21.租赁负债

项目	2026 年 3 月 31 日
租赁付款额	48,937,678.28
减：未确认融资费用	5,558,681.90
小计	43,378,996.38
减：一年内到期的租赁负债	7,684,130.75
合计	35,694,865.63

22.递延收益

项目	2026 年 3 月 31 日
政府补助	55,287,536.51

23.实收资本

投资者名称	2026 年 3 月 31 日
	出资金额
凯莱英医药集团（天津）股份有限公司	190,000,000.00
珠海岱恒投资合伙企业（有限合伙）	11,445,783.00
苏州高瓴祈睿医疗健康产业投资合伙企业（有限合伙）	11,445,783.00
天津海河凯莱英生物医药产业创新投资基金（有限合伙）	4,578,313.00
HAOHONG	2,289,157.00
合计	219,759,036.00

24.资本公积

项目	2026 年 3 月 31 日
资本溢价	361,599,208.57
其他资本公积	6,787,867.45
合计	368,387,076.02

25.未分配利润

项目	2026 年 1-3 月
期初未分配利润	-426,011,824.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-22,798,626.82
期末未分配利润	-448,810,451.06

26.营业收入和营业成本

项目	2026 年 1-3 月	
	收入	成本
主营业务	139,849,489.12	125,920,344.97
其他业务	328,055.48	328,055.48
合计	140,177,544.60	126,248,400.45

27.税金及附加

项目	2026 年 1-3 月
税金及附加	137,510.05

28.销售费用

项目	2026 年 1-3 月
销售费用	1,269,669.21

29.管理费用

项目	2026 年 1-3 月
管理费用	25,710,734.23

30.研发费用

项目	2026 年 1-3 月
研发费用	4,487,501.94

31.财务费用

项目	2026 年 1-3 月
财务费用	1,592,156.82

32.其他收益

项目	2026 年 1-3 月
其他收益	617,526.77

33.投资收益

项目	2026 年 1-3 月
投资收益	127,992.26

34.公允价值变动收益

项目	2026 年 1-3 月
公允价值变动收益	-59,457.83

35.信用减值损失

项目	2026 年 1-3 月
信用减值损失	-7,005,822.60

36.资产减值损失

项目	2026 年 1-3 月
资产减值损失	-119,455.02

37.营业外收入

项目	2026 年 1-3 月
营业外收入	0.97

38.所得税费用

项目	2026 年 1-3 月
递延所得税费用	-2,909,016.73

六、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2026 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2026 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

七、资产负债表日后事项

截至 2026 年 7 月 30 日，本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

八、其他重要事项

截至 2026 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

（此页无正文，为上海凯莱英生物技术发展有限公司财务报表附注盖章页）

公司名称：上海凯莱英生物技术发展有限公司

法定代表人：杨蕊　　主管会计工作负责人：张达　　会计机构负责人：刘扬

日期：2026 年 7 月 30 日

营业执照

(副 本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　刘维、肖厚发

经 营 范 围　一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　8730.5 万元

成 立 日 期　2013 年 12 月 10 日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）业务报告附件专用

登 记 机 关

北京市西城区市场监督管理局

2026 年 04 月 13 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘维

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢1001-1至1001-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书序号：0022698

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

2025年 3 月 24 日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：110002433906
No. of Certificate

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

发证日期：2012 年 06 月 29 日
Date of Issuance

王辉达(110002433906)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 月 日

4 5

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

容永华明上海分所 事务所 CPAs

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

2021 年 10 月 28 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚上海分所 事务所 CPAs

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

2021 年 10 月 28 日

12

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

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

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

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

年 月 日

13

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
110102003562092

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name 王辉达
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1985-07-08
工作单位 Working unit 容诚华明会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
身份证号码 Identity card No. 310108198507081539

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

王辉达(110002433906)
您已通过 2021 年年检
上海市注册会计师协会
2021 年 10 月 30 日

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

9

证书编号：
No. of Certificate 110100323903

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

发证日期：
Date of Issuance 2015 年 /y 12 月 /m 30 日 /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

刘丽娟(110100323903)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 /y 月 /m 日 /d

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name 刘丽娟
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1987-11-20
工作单位 Working unit 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
身份证号码 Identity card No. 420906198711202487

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

8

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
1101020362092

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
业务报告附件专用

年 /y 月 /m 日 /d

9

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

刘丽娟(110100323903)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 /y 月 /m 日 /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

刘丽娟(110100323903)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 /y 月 /m 日 /d

7

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

姓名 Full name	廉尚豫
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1995-02-10
工作单位 Working unit	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
身份证号码 Identity card No.	211324199502101919

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
110102036292

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：No. of Certificate 110100321655

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

发证日期：Date of issuance 2026 年/y 01 月/m 30 日/d

年/y 月/m 日/d

4

5