

无锡药明康德新药开发股份有限公司

财务报表及审计报告

2023 年 12 月 31 日止年度

| <u>内容</u> | <u>页码</u> |
|----------------|-----------|
| 审计报告 | 1 - 5 |
| 合并及母公司资产负债表 | 6 - 8 |
| 合并及母公司利润表 | 9 - 10 |
| 合并及母公司现金流量表 | 11 - 12 |
| 合并及母公司所有者权益变动表 | 13 - 16 |
| 财务报表附注 | 17 - 154 |

审计报告

德师报(审)字(24)第 P01279 号
(第 1 页, 共 5 页)

无锡药明康德新药开发股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了无锡药明康德新药开发股份有限公司(以下简称“贵公司”、“集团”或“药明康德”)的财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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,公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母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,我们独立于贵公司,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 2023 年度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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 P01279 号
(第 2 页, 共 5 页)

三、关键审计事项 - 续

(一)企业合并形成的商誉的减值

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日, 集团累计确认的商誉净值为人民币 1,820,872,684.75 元。针对商誉, 管理层至少在每年年度终了进行商誉减值测试。在对商誉进行减值测试时, 管理层先认定资产组, 将商誉按合理的方法分摊至相关资产组或资产组组合, 并对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试, 比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值与其可收回金额。资产组的可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。商誉可收回金额的估计依赖于管理层的判断, 包括对相关资产组或资产组组合的未来现金流预测、折现率及长期平均增长率等关键假设。因此, 我们将商誉的减值识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们在审计过程中对该事项执行了以下程序:

- 了解集团与商誉减值测试相关的关键内部控制, 评价相关内部控制的设计和运行有效性;
- 检查管理层将商誉分摊至资产组的依据并评价其合理性;
- 抽样复核管理层在减值测试中使用的估值模型以及未来现金流、折现率及长期平均增长率等关键参数的合理性;
- 抽样将预计未来现金流量与历史数据及其他支持性证据进行核对, 并考虑其合理性。

(二)客户定制服务(Fee-For-Service, 以下简称“FFS”)的收入确认

1、事项描述

集团主要通过其化学业务、测试业务、生物学业务、高端治疗 CTDMO 业务及国内新药研发服务部以 FFS 的收费模式向客户提供研发服务, 收入确认方式包括在一段时间内确认收入和在某一时点确认收入。如财务报表附注(七)、43 所述, 2023 年度, 集团在一段时间内确认营业收入为人民币 16,850,438,630.77 元, 其中 FFS 收费模式下确认的营业收入为人民币 10,608,777,219.75 元, 占集团在一段时间内确认营业收入的 63%。管理层识别出合同中的各项履约义务, 并在涉及的服务的控制权转移给客户时确认收入。履约义务完成进度确定不恰当可能导致收入确认产生重大错报。因此, 我们将 FFS 收费模式项下一段时间内确认的收入的发生与准确性认定识别为关键审计事项。

审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 P01279 号
(第 3 页, 共 5 页)

三、关键审计事项 - 续

(二)FFS 的收入确认 - 续

2、审计应对

我们在审计过程中对该事项执行了以下程序：

- 了解集团与确定收入的发生与准确性认定相关的关键内部控制，测试及评价相关内部控制的设计和运行有效性；
- 询问管理层集团收入确认的会计政策，抽样查阅合同条款，评价集团关于履约义务的识别及收入确认时点的会计政策是否符合企业会计准则的规定；
- 对在一段时间内确认收入的 FFS 类业务收入执行细节测试，从已记录的收入交易选取样本，获取支持性文件，以测试集团是否已经在收入确认的时点履行了相关履约义务并判断其是否满足《企业会计准则第 14 号——收入》下在一段时间内确认收入的条件，并评价采用投入法(根据履行履约义务投入的成本确认进度)或产出法(根据交付给客户的商品或者服务确定进度)确认履约进度是否恰当，复核管理层采用投入法或产出法确定的履约义务进度是否准确。

四、其他信息

贵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。

审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 P01279 号
(第 4 页, 共 5 页)

五、管理层和治理层对财务报表的责任

贵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,管理层负责评估贵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,除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(1)识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2)了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 P01279 号
(第 5 页, 共 5 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

(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)就贵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 2023 年度财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
中国•上海

中国注册会计师:虞扬
(项目合伙人)

中国注册会计师:陈汤寅

2024 年 3 月 18 日

2023年12月31日

合并资产负债表

人民币元

| 项目 | 附注 | 2023年 12月31日 | 2022年 12月31日 |
|----------------|-------|--------------------------|--------------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | (七)1 | 13,764,058,665.13 | 7,985,741,393.85 |
| 交易性金融资产 | (七)2 | 11,003,188.04 | 2,000,000.00 |
| 衍生金融资产 | (七)3 | 414,035,113.41 | 135,635,584.75 |
| 应收票据 | (七)4 | 20,196,868.46 | 74,620,707.44 |
| 应收账款 | (七)5 | 7,901,380,298.53 | 5,972,777,810.06 |
| 预付款项 | (七)8 | 243,663,367.83 | 290,612,821.22 |
| 其他应收款 | (七)9 | 168,176,303.89 | 169,309,944.71 |
| 其中：应收利息 | | 10,174,736.26 | - |
| 存货 | (七)10 | 4,736,229,956.28 | 5,668,594,794.94 |
| 合同资产 | (七)6 | 1,234,393,855.26 | 1,048,155,092.24 |
| 一年内到期的非流动资产 | (七)11 | 785,779,534.14 | 1,427,794,911.22 |
| 其他流动资产 | (七)12 | 1,143,553,809.85 | 1,221,983,479.78 |
| 流动资产合计 | | 30,422,470,960.82 | 23,997,226,540.21 |
| 非流动资产： | | | |
| 长期股权投资 | (七)14 | 2,215,629,616.25 | 1,202,930,849.89 |
| 其他非流动金融资产 | (七)13 | 8,626,009,050.68 | 8,954,329,860.71 |
| 固定资产 | (七)15 | 17,189,915,307.85 | 14,171,333,933.05 |
| 在建工程 | (七)16 | 6,982,392,940.58 | 7,473,305,409.62 |
| 生产性生物资产 | (七)17 | 1,012,478,000.00 | 937,985,000.00 |
| 使用权资产 | (七)18 | 1,391,213,425.45 | 998,984,468.93 |
| 无形资产 | (七)19 | 1,863,800,704.15 | 1,784,832,359.55 |
| 商誉 | (七)20 | 1,820,872,684.75 | 1,822,101,781.03 |
| 长期待摊费用 | (七)21 | 1,679,721,310.08 | 1,810,854,549.30 |
| 递延所得税资产 | (七)22 | 366,691,216.70 | 492,110,798.65 |
| 其他非流动资产 | (七)23 | 98,154,089.81 | 1,044,331,196.02 |
| 非流动资产合计 | | 43,246,878,346.30 | 40,693,100,206.75 |
| 资产总计 | | 73,669,349,307.12 | 64,690,326,746.96 |

2023年12月31日

合并资产负债表 - 续

人民币元

| 项目 | 附注 | 2023年 12月31日 | 2022年 12月31日 |
|-------------------|-------|--------------------------|--------------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | (七)25 | 3,667,059,680.42 | 3,874,119,856.00 |
| 衍生金融负债 | (七)3 | 501,871,397.56 | 115,443,017.00 |
| 应付票据 | (七)26 | - | 18,620,505.45 |
| 应付账款 | (七)27 | 1,645,321,546.91 | 1,640,693,871.65 |
| 合同负债 | (七)28 | 1,955,363,182.24 | 2,496,636,589.50 |
| 应付职工薪酬 | (七)29 | 2,125,635,919.87 | 1,913,153,687.34 |
| 应交税费 | (七)30 | 1,373,741,119.25 | 882,049,008.77 |
| 其他应付款 | (七)31 | 3,192,265,947.14 | 3,331,218,622.01 |
| 其中：应付利息 | | 22,292,809.61 | 3,408,767.64 |
| 一年内到期的非流动负债 | (七)32 | 295,037,372.18 | 227,426,896.09 |
| 流动负债合计 | | 14,756,296,165.57 | 14,499,362,053.81 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | (七)33 | 687,016,640.84 | 279,085,982.26 |
| 应付债券 | (七)34 | - | 501,990,079.66 |
| 租赁负债 | (七)35 | 1,098,552,195.37 | 983,818,758.44 |
| 递延收益 | (七)36 | 1,079,932,389.70 | 910,921,739.47 |
| 递延所得税负债 | (七)22 | 530,106,502.90 | 440,461,919.35 |
| 其他非流动负债 | (七)37 | - | 148,013,478.22 |
| 非流动负债合计 | | 3,395,607,728.81 | 3,264,291,957.40 |
| 负债合计 | | 18,151,903,894.38 | 17,763,654,011.21 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | (七)38 | 2,968,844,903.00 | 2,960,526,697.00 |
| 资本公积 | (七)39 | 28,401,011,161.70 | 26,511,514,346.78 |
| 减：库存股 | (七)38 | 3,156,528,928.12 | 2,745,245,607.24 |
| 其他综合收益 | (七)40 | 112,305,624.84 | 24,002,397.39 |
| 盈余公积 | (七)41 | 1,023,342,127.82 | 702,680,509.92 |
| 未分配利润 | (七)42 | 25,773,479,021.49 | 19,136,475,049.46 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 55,122,453,910.73 | 46,589,953,393.31 |
| 少数股东权益 | | 394,991,502.01 | 336,719,342.44 |
| 所有者权益合计 | | 55,517,445,412.74 | 46,926,672,735.75 |
| 负债和所有者权益总计 | | 73,669,349,307.12 | 64,690,326,746.96 |

附注为财务报表的组成部分

第6页至第154页的财务报表由下列负责人签署：

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

2023年12月31日

母公司资产负债表

人民币元

| 项目 | 附注 | 2023年 12月31日 | 2022年 12月31日 |
|-------------------|-------|--------------------------|--------------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 2,939,735,584.21 | 4,018,640,392.78 |
| 其他应收款 | (十七)1 | 9,405,944,980.24 | 7,638,444,008.29 |
| 其中：应收利息 | | 5,206,405.76 | - |
| 应收股利 | | 3,197,403,390.11 | 2,494,899,000.00 |
| 预付款项 | | 258,927.10 | 1,153,843.66 |
| 一年内到期的非流动资产 | (十七)2 | 785,779,534.14 | - |
| 其他流动资产 | | - | 7,932,129.76 |
| 流动资产合计 | | 13,131,719,025.69 | 11,666,170,374.49 |
| 非流动资产： | | | |
| 长期股权投资 | (十七)3 | 27,646,949,518.23 | 24,858,379,880.56 |
| 在建工程 | | - | 3,097,545.28 |
| 无形资产 | (十七)4 | 81,563,125.00 | 83,893,500.00 |
| 其他非流动资产 | (十七)5 | - | 756,315,095.82 |
| 非流动资产合计 | | 27,728,512,643.23 | 25,701,686,021.66 |
| 资产总计 | | 40,860,231,668.92 | 37,367,856,396.15 |
| 流动负债： | | | |
| 应付职工薪酬 | | 54,103,197.40 | 10,486,821.80 |
| 应交税费 | (十七)6 | 47,663,357.04 | 790,729.45 |
| 其他应付款 | | 7,944,302,799.36 | 4,899,621,234.19 |
| 其中：应付利息 | | 97,421,539.35 | 20,180,012.45 |
| 流动负债合计 | | 8,046,069,353.80 | 4,910,898,785.44 |
| 非流动负债： | | | |
| 应付债券 | (七)34 | - | 501,990,079.66 |
| 其他非流动负债 | (十七)7 | - | 147,933,670.66 |
| 非流动负债合计 | | - | 649,923,750.32 |
| 负债合计 | | 8,046,069,353.80 | 5,560,822,535.76 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | | 2,968,844,903.00 | 2,960,526,697.00 |
| 资本公积 | | 29,086,144,094.27 | 28,233,583,158.48 |
| 减：库存股 | | 3,156,528,928.12 | 2,745,245,607.24 |
| 盈余公积 | | 1,023,342,127.82 | 702,680,509.92 |
| 未分配利润 | | 2,892,360,118.15 | 2,655,489,102.23 |
| 所有者权益合计 | | 32,814,162,315.12 | 31,807,033,860.39 |
| 负债和所有者权益总计 | | 40,860,231,668.92 | 37,367,856,396.15 |

附注为财务报表的组成部分

2023年12月31日止年度

合并利润表

人民币元

| 项目 | 附注 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------------------|-------|-------------------|-------------------|
| 一、营业收入 | (七)43 | 40,340,806,877.04 | 39,354,777,805.53 |
| 减：营业成本 | (七)43 | 23,728,799,637.77 | 24,677,216,845.38 |
| 税金及附加 | | 297,479,375.46 | 200,474,375.99 |
| 销售费用 | (七)44 | 701,029,692.54 | 731,586,603.44 |
| 管理费用 | (七)45 | 2,878,770,842.66 | 2,825,547,531.41 |
| 研发费用 | (七)46 | 1,440,630,437.19 | 1,613,953,441.33 |
| 财务费用 | (七)47 | (338,119,179.24) | (247,968,052.68) |
| 其中：利息费用 | | 139,976,715.73 | 107,497,657.21 |
| 利息收入 | | 444,470,241.55 | 190,846,147.46 |
| 加：其他收益 | (七)36 | 472,392,295.02 | 442,271,044.26 |
| 投资收益 | (七)50 | 233,848,997.40 | 187,949,025.37 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资损失 | | (67,559,889.85) | (46,271,075.44) |
| 公允价值变动(损失)收益 | (七)51 | (37,809,127.95) | 770,078,613.18 |
| 信用减值损失 | (七)49 | (238,403,367.77) | (114,910,120.63) |
| 资产减值损失 | (七)48 | (156,508,914.41) | (175,951,409.33) |
| 资产处置损失 | (七)52 | (33,450,046.48) | (11,155,665.27) |
| 二、营业利润(亏损以“-”号填列) | | 11,872,285,906.47 | 10,652,248,548.24 |
| 加：营业外收入 | (七)53 | 16,596,329.57 | 9,645,034.36 |
| 减：营业外支出 | (七)54 | 56,891,244.89 | 43,417,090.81 |
| 三、利润总额(亏损总额以“-”号填列) | | 11,831,990,991.15 | 10,618,476,491.79 |
| 减：所得税费用 | (七)55 | 2,131,730,957.88 | 1,715,865,946.84 |
| 四、净利润(净亏损以“-”号填列) | | 9,700,260,033.27 | 8,902,610,544.95 |
| (一)按经营持续性分类 | | | |
| 1.持续经营净利润 | | 9,700,260,033.27 | 8,902,610,544.95 |
| 2.终止经营净利润 | | - | - |
| (二)按所有权归属分类： | | | |
| 1.少数股东损益 | | 93,510,898.20 | 88,897,511.44 |
| 2.归属于母公司所有者的净利润 | | 9,606,749,135.07 | 8,813,713,033.51 |
| 五、其他综合收益的税后净额 | (七)40 | 86,920,855.50 | 293,108,008.08 |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | 88,303,227.45 | 295,424,942.36 |
| 以后将重分类进损益的其他综合收益： | | 88,303,227.45 | 295,424,942.36 |
| 1.现金流量套期储备 | | (88,862,592.74) | (172,654,179.95) |
| 2.外币报表折算差额 | | 177,165,820.19 | 468,079,122.31 |
| 归属于少数股东的其他综合亏损的税后净额 | | (1,382,371.95) | (2,316,934.28) |
| 六、综合收益总额 | | 9,787,180,888.77 | 9,195,718,553.03 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 9,695,052,362.52 | 9,109,137,975.87 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | 92,128,526.25 | 86,580,577.16 |
| 七、每股收益 | | | |
| (一)基本每股收益(元/股) | (七)61 | 3.27 | 3.01 |
| (二)稀释每股收益(元/股) | (七)61 | 3.24 | 2.82 |

附注为财务报表的组成部分

2023年12月31日止年度

母公司利润表

人民币元

| 项目 | 附注 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------------------|-------|------------------|------------------|
| 一、营业收入 | | 575,512.73 | - |
| 减：营业成本 | | 548,107.37 | - |
| 税金及附加 | | 836,419.51 | 1,657,244.87 |
| 管理费用 | | 158,926,055.56 | 111,526,492.85 |
| 财务费用 | | (164,093,650.24) | (44,326,399.96) |
| 其中：利息费用 | | 120,546,293.13 | 46,839,316.13 |
| 利息收入 | | 274,760,442.47 | 80,440,403.64 |
| 加：其他收益 | | 11,910,076.21 | 9,187,996.84 |
| 投资收益 | (十七)8 | 3,197,615,353.25 | 2,497,375,520.56 |
| 公允价值变动收益 | | 40,173,773.91 | 508,442,359.67 |
| 二、营业利润(亏损以“-”号填列) | | 3,254,057,783.90 | 2,946,148,539.31 |
| 加：营业外收入 | | 930,620.22 | - |
| 减：营业外支出 | | 1,902,051.00 | 1,295,040.00 |
| 三、利润总额(亏损总额以“-”号填列) | | 3,253,086,353.12 | 2,944,853,499.31 |
| 减：所得税费用 | | 46,470,174.16 | 1,637,235.11 |
| 四、净利润(净亏损以“-”号填列) | | 3,206,616,178.96 | 2,943,216,264.20 |
| (一)持续经营净利润 | | 3,206,616,178.96 | 2,943,216,264.20 |
| (二)终止经营净利润 | | - | - |
| 五、其他综合收益 | | - | - |
| 六、综合收益总额 | | 3,206,616,178.96 | 2,943,216,264.20 |

附注为财务报表的组成部分

2023年12月31日止年度

合并现金流量表

人民币元

| 项目 | 附注 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|
| 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 | | 39,358,491,885.80 | 39,962,159,722.45 |
| 收到的税费返还 | | 1,687,206,830.41 | 2,133,219,266.73 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | (七)56(1) | 1,227,127,258.49 | 770,077,559.58 |
| 经营活动现金流入小计 | | 42,272,825,974.70 | 42,865,456,548.76 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 14,188,504,564.78 | 18,165,836,835.67 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 10,692,458,333.04 | 10,044,730,321.71 |
| 支付的各项税费 | | 2,290,959,872.33 | 2,335,443,687.65 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | (七)56(1) | 1,713,991,425.78 | 1,703,415,787.05 |
| 经营活动现金流出小计 | | 28,885,914,195.93 | 32,249,426,632.08 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | (七)57 | 13,386,911,778.77 | 10,616,029,916.68 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额 | | 16,118,970.91 | 297,638,687.26 |
| 收回投资收到的现金 | | 2,600,266,757.05 | 1,533,466,952.48 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 283,060,487.95 | 78,795,674.00 |
| 投资活动现金流入小计 | | 2,899,446,215.91 | 1,909,901,313.74 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | 22,091,789.01 | 161,477,089.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 5,516,558,842.19 | 9,965,688,255.65 |
| 投资支付的现金 | | 4,921,329,148.42 | 1,451,829,215.06 |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | (七)56(2) | - | 21,193,032.64 |
| 投资活动现金流出小计 | | 10,459,979,779.62 | 11,600,187,592.35 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | (7,560,533,563.71) | (9,690,286,278.61) |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到现金 | | 246,636,106.60 | 149,634,279.12 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | - | - |
| 取得借款收到的现金 | | 6,843,975,150.94 | 3,332,003,491.63 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 7,090,611,257.54 | 3,481,637,770.75 |
| 偿还债务支付的现金 | | 6,665,760,526.12 | 1,664,045,610.21 |
| 分配股利、利润和偿付利息支付的现金 | | 2,755,792,179.25 | 1,598,433,097.40 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | - | - |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | (七)56(3) | 1,610,442,236.90 | 1,496,966,954.75 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 11,031,994,942.27 | 4,759,445,662.36 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | (3,941,383,684.73) | (1,277,807,891.61) |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响额 | | 132,139,998.60 | 160,632,550.21 |
| 五、现金及现金等价物净增加(减少)额 | (七)57 | 2,017,134,528.93 | (191,431,703.33) |
| 加：年初现金及现金等价物余额 | (七)57 | 7,983,904,283.09 | 8,175,335,986.42 |
| 六、年末现金及现金等价物余额 | (七)57 | 10,001,038,812.02 | 7,983,904,283.09 |

附注为财务报表的组成部分

2023年12月31日止年度

母公司现金流量表

人民币元

| 项目 | 附注 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------------------------|-------|---------------------------|---------------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 188,752,668.34 | 58,440,566.11 |
| 经营活动现金流入小计 | | 188,752,668.34 | 58,440,566.11 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 38,600,963.43 | 25,580,821.48 |
| 支付的各项税费 | | 15,078,545.47 | 11,611,207.95 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 29,423,637.64 | 36,402,653.30 |
| 经营活动现金流出小计 | | 83,103,146.54 | 73,594,682.73 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | (十七)9 | 105,649,521.80 | (15,154,116.62) |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | - | 318,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 2,495,110,963.14 | 5,147,476,520.56 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | 2,000,402,108.50 | 70,855.19 |
| 投资活动现金流入小计 | | 4,495,513,071.64 | 5,465,547,375.75 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | - | 1,737,470.00 |
| 投资支付的现金 | | 3,505,212,525.70 | 2,463,655,888.00 |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | 2,957,963,472.34 | 4,067,283,946.54 |
| 投资活动现金流出小计 | | 6,463,175,998.04 | 6,532,677,304.54 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | (1,967,662,926.40) | (1,067,129,928.79) |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 246,636,106.60 | 149,634,279.12 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 3,095,589,129.16 | 5,851,508,786.23 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 3,342,225,235.76 | 6,001,143,065.35 |
| 偿还债务支付的现金 | | 76,850,163.12 | - |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 2,688,448,288.10 | 1,534,465,312.14 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 1,300,418,515.50 | 1,888,403,613.31 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 4,065,716,966.72 | 3,422,868,925.45 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | (723,491,730.96) | 2,578,274,139.90 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 88,727,584.64 | 14,250,561.68 |
| 五、现金及现金等价物净(减少)增加额 | (十七)9 | (2,496,777,550.92) | 1,510,240,656.17 |
| 加：年初现金及现金等价物余额 | (十七)9 | 4,017,103,282.02 | 2,506,862,625.85 |
| 六、年末现金及现金等价物余额 | (十七)9 | 1,520,325,731.10 | 4,017,103,282.02 |

附注为财务报表的组成部分

2023年12月31日止年度

合并所有者权益变动表

人民币元

| 项目 | 2023年度 | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
|---------------------------|------------------|-------------------|------------------|----------------|-----------------|------------------|--------------------|-----------------|--------------------|---------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | |
| | 股本 | 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 | | | |
| 一、本年初余额 | 2,960,526,697.00 | 26,511,514,346.78 | 2,745,245,607.24 | 24,002,397.39 | - | 702,680,509.92 | 19,136,475,049.46 | 336,719,342.44 | 46,926,672,735.75 | |
| 二、本年增减变动金额 | 8,318,206.00 | 1,889,496,814.92 | 411,283,320.88 | 88,303,227.45 | - | 320,661,617.90 | 6,637,003,972.03 | 58,272,159.57 | 8,590,772,676.99 | |
| (一)综合收益总额 | - | - | - | 88,303,227.45 | - | - | 9,606,749,135.07 | 92,128,526.25 | 9,787,180,888.77 | |
| (二)所有者投入和减少资本 | 8,318,206.00 | 673,796,383.80 | 411,431,952.04 | - | - | - | - | 4,046,901.00 | 274,729,538.76 | |
| 1.所有者投入的普通股 | 9,004,791.00 | 585,905,793.86 | - | - | - | - | - | - | 594,910,584.86 | |
| 2.股份支付计入所有者权益的金额(附注(十三)) | - | 751,959,586.94 | - | - | - | - | - | 4,046,901.00 | 756,006,487.94 | |
| 3.其他(附注(七)、38) | (686,585.00) | (664,068,997.00) | 411,431,952.04 | - | - | - | - | - | (1,076,187,534.04) | |
| (三)利润分配 | - | - | (148,631.16) | - | - | 320,661,617.90 | (2,969,745,163.04) | - | (2,648,934,913.98) | |
| 1.提取盈余公积 | - | - | - | - | - | 320,661,617.90 | (320,661,617.90) | - | - | |
| 2.对所有者的利润分配 | - | - | (148,631.16) | - | - | - | (2,649,083,545.14) | - | (2,648,934,913.98) | |
| (四)所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 1.资本公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| (五)专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 1.本年提取 | - | - | - | - | 67,275,462.91 | - | - | - | 67,275,462.91 | |
| 2.本年使用 | - | - | - | - | (67,275,462.91) | - | - | - | (67,275,462.91) | |
| (六)其他 | - | 1,215,700,431.12 | - | - | - | - | - | (37,903,267.68) | 1,177,797,163.44 | |
| 1.本年因对子公司持股比例变更的影响(附注(九)) | - | (59,934,097.57) | - | - | - | - | - | (52,094,411.83) | (112,028,509.40) | |
| 2.其他(附注(七)、39) | - | 1,275,634,528.69 | - | - | - | - | - | 14,191,144.15 | 1,289,825,672.84 | |
| 三、本年年末余额 | 2,968,844,903.00 | 28,401,011,161.70 | 3,156,528,928.12 | 112,305,624.84 | - | 1,023,342,127.82 | 25,773,479,021.49 | 394,991,502.01 | 55,517,445,412.74 | |

2023年12月31日止年度

合并所有者权益变动表 - 续

人民币元

| 项目 | 2022年度 | | | | | | | | |
|---------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合(亏损)收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | | |
| 一、本年年初余额 | 2,955,826,899.00 | 25,731,889,443.00 | 2,459,221,426.68 | (271,422,544.97) | - | 408,358,883.50 | 12,126,078,376.75 | 265,952,985.21 | 38,757,462,615.81 |
| 二、本年增减变动金额 | 4,699,798.00 | 779,624,903.78 | 286,024,180.56 | 295,424,942.36 | - | 294,321,626.42 | 7,010,396,672.71 | 70,766,357.23 | 8,169,210,119.94 |
| (一)综合收益总额 | - | - | - | 295,424,942.36 | - | - | 8,813,713,033.51 | 86,580,577.16 | 9,195,718,553.03 |
| (二)所有者投入和减少资本 | 4,699,798.00 | 681,307,910.65 | 288,891,797.74 | - | - | - | - | 5,013,864.22 | 402,129,775.13 |
| 1.所有者投入的普通股 | 4,917,181.00 | 302,886,808.51 | - | - | - | - | - | - | 307,803,989.51 |
| 2.股份支付计入所有者权益的金额(附注(十三)) | - | 854,070,112.82 | - | - | - | - | - | 5,013,864.22 | 859,083,977.04 |
| 3.其他 | (217,383.00) | (475,649,010.68) | 288,891,797.74 | - | - | - | - | - | (764,758,191.42) |
| (三)利润分配 | - | - | (2,867,617.18) | - | - | 294,321,626.42 | (1,823,763,330.56) | - | (1,526,574,086.96) |
| 1.提取盈余公积 | - | - | - | - | - | 294,321,626.42 | (294,321,626.42) | - | - |
| 2.对所有者的利润分配 | - | - | (2,867,617.18) | - | - | - | (1,529,441,704.14) | - | (1,526,574,086.96) |
| (四)所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.资本公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (五)专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.本年提取 | - | - | - | - | 8,871,263.84 | - | - | - | 8,871,263.84 |
| 2.本年使用 | - | - | - | - | (8,871,263.84) | - | - | - | (8,871,263.84) |
| (六)其他 | - | 98,316,993.13 | - | - | - | - | 20,446,969.76 | (20,828,084.15) | 97,935,878.74 |
| 1.本年因对子公司持股比例变更的影响(附注(九)) | - | (50,611,523.59) | - | - | - | - | - | (29,302,408.94) | (79,913,932.53) |
| 2.其他 | - | 148,928,516.72 | - | - | - | - | 20,446,969.76 | 8,474,324.79 | 177,849,811.27 |
| 三、本年年末余额 | 2,960,526,697.00 | 26,511,514,346.78 | 2,745,245,607.24 | 24,002,397.39 | - | 702,680,509.92 | 19,136,475,049.46 | 336,719,342.44 | 46,926,672,735.75 |

附注为财务报表的组成部分

2023年12月31日止年度

母公司所有者权益变动表

人民币元

| 项目 | 2023年度 | | | | | | |
|------------------------------|------------------|-------------------|------------------|--------|------------------|--------------------|--------------------|
| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、本年年初余额 | 2,960,526,697.00 | 28,233,583,158.48 | 2,745,245,607.24 | - | 702,680,509.92 | 2,655,489,102.23 | 31,807,033,860.39 |
| 二、本年增减变动金额 | 8,318,206.00 | 852,560,935.79 | 411,283,320.88 | - | 320,661,617.90 | 236,871,015.92 | 1,007,128,454.73 |
| (一)综合收益总额 | - | - | - | - | - | 3,206,616,178.96 | 3,206,616,178.96 |
| (二)所有者投入资本 | 8,318,206.00 | 672,560,935.79 | 411,431,952.04 | - | - | - | 269,447,189.75 |
| 1.所有者投入的普通股 | 9,004,791.00 | 585,905,793.86 | - | - | - | - | 594,910,584.86 |
| 2.股份支付计入所有者权益的金额 (附注(十三)) | - | 750,724,138.93 | - | - | - | - | 750,724,138.93 |
| 3.其他 | (686,585.00) | (664,068,997.00) | 411,431,952.04 | - | - | - | (1,076,187,534.04) |
| (三)利润分配 | - | - | (148,631.16) | - | 320,661,617.90 | (2,969,745,163.04) | (2,648,934,913.98) |
| 1.提取盈余公积 | - | - | - | - | 320,661,617.90 | (320,661,617.90) | - |
| 2.对所有者的利润分配 | - | - | (148,631.16) | - | - | (2,649,083,545.14) | (2,648,934,913.98) |
| (四)所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.资本公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - |
| (五)其他 | - | 180,000,000.00 | - | - | - | - | 180,000,000.00 |
| 三、本年年末余额 | 2,968,844,903.00 | 29,086,144,094.27 | 3,156,528,928.12 | - | 1,023,342,127.82 | 2,892,360,118.15 | 32,814,162,315.12 |

2023年12月31日止年度

母公司所有者权益变动表 - 续

人民币元

| 项目 | 2022年度 | | | | | | |
|------------------------------|------------------|-------------------|------------------|--------|----------------|--------------------|--------------------|
| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、本年年初余额 | 2,955,826,899.00 | 27,469,523,888.50 | 2,459,221,426.68 | - | 408,358,883.50 | 1,536,036,168.59 | 29,910,524,412.91 |
| 二、本年增减变动金额 | 4,699,798.00 | 764,059,269.98 | 286,024,180.56 | - | 294,321,626.42 | 1,119,452,933.64 | 1,896,509,447.48 |
| (一)综合收益总额 | - | - | - | - | - | 2,943,216,264.20 | 2,943,216,264.20 |
| (二)所有者投入资本 | 4,699,798.00 | 682,059,269.98 | 288,891,797.74 | - | - | - | 397,867,270.24 |
| 1.所有者投入的普通股 | 4,917,181.00 | 302,886,808.51 | - | - | - | - | 307,803,989.51 |
| 2.股份支付计入所有者权益的金额 (附注(十三)) | - | 854,821,472.15 | - | - | - | - | 854,821,472.15 |
| 3.其他 | (217,383.00) | (475,649,010.68) | 288,891,797.74 | - | - | - | (764,758,191.42) |
| (三)利润分配 | - | - | (2,867,617.18) | - | 294,321,626.42 | (1,823,763,330.56) | (1,526,574,086.96) |
| 1.提取盈余公积 | - | - | - | - | 294,321,626.42 | (294,321,626.42) | - |
| 2.对所有者的利润分配 | - | - | (2,867,617.18) | - | - | (1,529,441,704.14) | (1,526,574,086.96) |
| (四)所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.资本公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - |
| (五)其他 | - | 82,000,000.00 | - | - | - | - | 82,000,000.00 |
| 三、本年年末余额 | 2,960,526,697.00 | 28,233,583,158.48 | 2,745,245,607.24 | - | 702,680,509.92 | 2,655,489,102.23 | 31,807,033,860.39 |

附注为财务报表的组成部分

(一) 公司基本情况

本公司前身为无锡药明康德新药开发有限公司，前称无锡药明康德组合化学有限公司，于2000年12月在江苏省无锡市注册成立为有限责任公司。2017年3月1日，本公司变更为股份有限公司。本公司于2018年5月在上海证券交易所首次公开发行104,198,556股本公司普通股(“A股”)(股份代号：603259.SH)。于2018年12月在香港联合交易所有限公司主板首次公开发行116,474,200股本公司普通股(“H股”)(股份代号：HK 2359)。

公司注册地址为中国江苏省无锡市滨湖区马山五号桥。本公司主要经营场所所在地为中国上海市外高桥自由贸易保税区富特中路288号。本公司的实际控制人为Ge Li(李革)博士、张朝晖先生及刘晓钟先生。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要从事合成药物性小分子化合物、化合物库和精细化工产品的制造、加工，新药、计算机软件及数据库的开发、研制以及组合化学和药品相关的咨询服务业务。

本公司的合并及母公司财务报表已于2024年3月18日经本公司董事会批准。

(二) 财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团执行财政部发布并生效的企业会计准则及相关规定(以下简称“企业会计准则”)。此外，本集团还按照《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(2023年修订)》披露有关财务信息。

2、持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

3、记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具与生物资产以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

(二) 财务报表的编制基础 - 续

3、记账基础和计价原则 - 续

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

以公允价值计量非金融资产时，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。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 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。

(三) 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见以下披露内容。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，详见附注(四)。

1、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团于2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果、合并及母公司所有者权益变动和合并及母公司现金流量。

2、会计年度

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

3、营业周期

营业周期是指企业从提供劳务起至实现现金或现金等价物的期间。本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元、欧元、英镑及韩元为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

| 项目 | 重要性标准 |
|---------------|------------------------------------|
| 重要在建工程项目 | 单个项目余额占本集团期末总资产 1%以上 |
| 重要的非全资子公司 | 子公司总资产占本集团期末总资产的 10%以上，或对本集团有重大影响 |
| 重要的资产负债表日后事项 | 资产负债日后对公司股本具有重大影响的事项 |
| 重要的合营企业或者联营企业 | 单个被投资单位的长期股权投资期末账面价值占本集团期末总资产 5%以上 |

6、同一控制下企业合并的会计处理方法

集团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，为同一控制下的企业合并。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。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的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

7、商誉

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

7、商誉 - 续

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

8、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

8.1 控制的判断标准

控制是指投资方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其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

8.2 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余部分仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

8、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法 - 续

8.2 合并财务报表的编制方法 - 续

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

9、合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业，该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营双方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体详见附注(三)、18。

10、现金及现金等价物的确定标准

现金是指企业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(一般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。

11、外币业务和外币报表折算

11.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算，与交易发生日即期汇率近似的汇率按当月月初的市场汇价中间价计算确定。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入其他综合收益中的“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

11、外币业务和外币报表折算 - 续

11.1 外币业务 - 续

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

11.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按与交易发生日即期汇率近似的汇率折算；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入股东权益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

12、金融工具

在本集团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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

12、金融工具 - 续

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量(金融资产和金融负债的公允价值的确定方法参见附注(二)中记账基础和计价原则的相关披露)。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产和金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》(“收入准则”)初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款,按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

12.1金融资产的分类、确认与计量

初始确认后,本集团对不同类别的金融资产,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

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,且本集团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,则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、一年内到期的其他非流动资产、其他非流动资产等。

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,且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的,则该金融资产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。此类金融资产自取得起期限在一年以上的,列示为其他债权投资,自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示于一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的列示于其他流动资产。

不符合分类为以摊余成本计量的金融资产或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

12、金融工具 - 续

12.1金融资产的分类、确认与计量 - 续

除衍生金融资产外的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期或无固定期限且预期持有超过一年的，列为其他非流动金融资产。

12.1.1分类为以摊余成本计量的金融资产

该金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对分类为以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除已发生信用减值的金融资产外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入。

对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

12.1.2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当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

12.2金融工具减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融工具、租赁应收款及合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的合同资产与应收账款以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

12、金融工具 - 续

12.2金融工具减值 - 续

对于其他金融工具，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

12.2.1信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (2) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- (3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)。
- (4) 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。
- (5) 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。

本集团认为当金融工具合同付款已逾期超过(含)30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

12、金融工具 - 续

12.2金融工具减值 - 续

12.2.1信用风险显著增加 - 续

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

12.2.2已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产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：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 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；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。

基于本集团内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本集团在内的债权人(不考虑本集团取得的任何担保)，则本集团认为发生违约事件。

12.2.3预期信用损失的确定

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产与租赁应收款，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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；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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

12、金融工具 - 续

12.2金融工具减值 - 续

12.2.4减记金融资产

当本集团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的，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。

12.3金融资产的转移

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，针对以摊余成本计量的金融资产，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，因资产转移而收到的对价在收到时确认为负债。

12.4金融负债和权益工具的分类

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

12.4.1金融负债的分类、确认及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

12.4.1.1以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债主要包括衍生工具，单独列示于“衍生金融负债”。除被指定为有效套期工具外，衍生金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

12、金融工具 - 续

12.4金融负债和权益工具的分类 - 续

12.4.1金融负债的分类、确认及计量 - 续

12.4.1.2其他金融负债

其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

12.4.2金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(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，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

12.4.3权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

12.5衍生工具与嵌入衍生工具

衍生金融工具，包括远期外汇合约。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

12、金融工具 - 续

12.5 衍生工具与嵌入衍生工具 - 续

对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本集团不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。

若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本集团将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。

- (1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。
- (2) 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- (3) 该混合合同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。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本集团按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。

除被指定为有效套期工具以外的衍生金融工具的公允价值变动计入当期损益。

12.6 可转股债券

本集团发行的同时包含负债、转换选择权和与负债成份不密切相关的提前赎回选择权之可转股债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，不以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具结算的转换选择权确认为一项转换选择权衍生工具。

于可转股债券发行时，负债、转换选择权衍生工具和提前赎回选择权衍生工具均按公允价值进行初始确认。

后续计量时，可转股债券的负债部分采用实际利率法按摊余成本计量；转换选择权衍生工具和提前赎回选择权衍生工具按公允价值计量，且公允价值变动计入当期损益。

发行可转股债券发生的交易费用，在负债、转换选择权衍生工具和提前赎回选择权衍生工具成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。与转换选择权衍生工具和提前赎回选择权衍生工具成份相关的交易费用计入当期损益；与负债成份相关的交易费用计入负债的账面价值，并采用实际利率法于可转股债券的期间内进行摊销。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

13、应收票据

13.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对应收票据基于其信用风险特征按组合计提预期信用损失准备。应收票据预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

13.2 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本集团将应收票据以银行为承兑人划分信用风险特征组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测等作为判断依据。

14、应收账款

14.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团应收账款在组合基础上基于历史实际损失情况，并考虑当前状况以及未来经济状况的预测确定各组合的预期信用损失。本年度应收账款预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

14.2 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本集团以共同风险特征为依据，将应收账款分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：应收账款类型、信用风险评级、逾期状况、债务人所处行业、债务人公司规模等。

15、合同资产

15.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本集团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。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

15.2 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

与应收账款一致，本集团合同资产在组合基础上基于历史实际损失情况，并考虑当前状况以及未来经济状况的预测确定各组合的预期信用损失。本年度合同资产预期信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

15、合同资产 - 续

15.3 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本集团以共同风险特征为依据，将合同资产分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：合同资产类型、信用风险评级、逾期状况、债务人所处行业、债务人公司规模等。

16、其他应收款

16.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对其他应收款在单项资产的基础上确定其信用损失。其他应收款预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

17、存货

17.1 存货的分类

本集团的存货主要包括原材料、在产品、产成品、合同履行成本和消耗性生物资产。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。消耗性生物资产的会计政策详见附注(三)22、生物资产。

17.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法及个别计价法确定发出存货的实际成本。

17.3 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

17.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

18、长期股权投资

18.1 共同控制、重大影响的判断标准

控制是指投资方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其回报金额。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方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能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实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转股债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

18.2 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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。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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

合并方或购买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。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。

18.3 后续计量及损益确认方法

18.3.1 成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

18、长期股权投资 - 续

18.3 后续计量及损益确认方法 - 续

18.3.2 权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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；对于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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，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，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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

18.3.3 通过风险投资机构持有的联营企业

对于通过下属风险投资机构持有的联营企业，本集团在初始确认时适用《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的规定，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，并将该类投资计入其他非流动金融资产。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

18、长期股权投资 - 续

18.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

19、固定资产

19.1 确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。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。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

19、固定资产 - 续

19.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|------------|---------|--------|-------------|
| 房屋建筑物 | 5-20 | 0-10 | 4.50-20.00 |
| 机器设备 | 5-10 | 0-10 | 9.00-20.00 |
| 电子设备、器具及家具 | 5-10 | 0-10 | 9.00-20.00 |
| 运输设备 | 5-10 | 0-10 | 9.00-20.00 |
| 其他 | 3-5 | 0-10 | 18.00-33.33 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团预计从该项资产处置中获得的扣除处置费用后的金额。

19.3 其他说明

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生净利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

20、在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

| 类别 | 结转为固定资产的标准和时点 |
|------------|--------------------|
| 房屋建筑物 | 验收通过达到可使用状态 |
| 机器设备、电子设备等 | 完成安装调试，验收通过达到可使用状态 |

21、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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、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，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

21、借款费用 - 续

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

22、生物资产

本集团的生物资产分为消耗性生物资产和生产性生物资产。

22.1 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售及领用投入实验而持有的实验用食蟹猴及猕猴。实验用食蟹猴及猕猴按照成本进行初始计量。

消耗性生物资产在出售或领用投入实验时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产有活跃的交易市场，而且本集团能够从交易市场上取得同类或类似消耗性生物资产的市场价格及其他相关信息，从而对消耗性生物资产的公允价值作出合理估计，因此本集团对消耗性生物资产采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途作为生产性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

22.2 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出实验用食蟹猴及猕猴的繁衍用食蟹猴及猕猴。繁衍用食蟹猴及猕猴按照成本进行初始计量。有确凿证据表明生产性生物资产的公允价值可以可靠计量，本集团对其采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

如果生产性生物资产改变用途作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

23、无形资产

23.1 无形资产计价方法、使用寿命

无形资产包括土地使用权、商标使用权、软件及其他、客户关系和专利及专有技术等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和残值率如下：

| 类别 | 摊销方法 | 使用寿命(年) | 确定依据 | 残值率(%) |
|---------|------|---------|--------|--------|
| 土地使用权 | 直线法 | 50 | 预期受益年限 | - |
| 商标使用权 | 直线法 | 10-30 | 预期受益年限 | - |
| 软件及其他 | 直线法 | 5-10 | 预期受益年限 | - |
| 客户关系 | 直线法 | 10-15 | 预期受益年限 | - |
| 专利及专有技术 | 直线法 | 5-18 | 预期受益年限 | - |

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

23.2 内部研究开发支出

研发支出的归集范围包括直接从事研发活动人员的工资薪酬、研发活动中消耗的材料以及其他费用。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 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；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 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；
- (4) 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；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查的阶段。开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

23、无形资产 - 续

23.2 内部研究开发支出 - 续

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

24、金融资产以外的长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产和使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

25、长期待摊费用

长期待摊费用为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，包括经营租入固定资产改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

26、职工薪酬

26.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团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，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

26、职工薪酬 - 续

本集团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，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团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，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

26.2 离职后福利的会计处理方法

本集团离职后福利全部为设定提存计划。

本集团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。

26.3 辞退福利的会计处理方法

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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

27、股份支付

本集团的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本集团的股份支付为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

27.1 以权益结算的股份支付

授予职工的以权益结算的股份支付

对于用以换取职工提供的服务的以权益结算的股份支付，本集团以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，该公允价值的金额在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

27、股份支付 - 续

27.2 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债。在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

27.3 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

27.4 与回购公司股份相关的会计处理方法

回购股份支付的对价和交易费用从权益中扣除，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

28、收入

本集团的收入主要来源于如下业务类型：

| | |
|-------------------------|---|
| 化学业务(WuXi Chemistry) | 整合合全药业、研发化学服务部等化学业务相关的资源和能力，为客户提供新药研究、开发及生产服务(CRDMO)。 |
| 测试业务(WuXi Testing) | 集合测试事业部、康德弘翼(CDS 业务)、药明津石(SMO 业务)等临床前和临床的资源和能力，为全球客户提供药品、医疗器械、体外诊断试剂服务。 |
| 生物学业务(WuXi Biology) | 整合 DNA 编码化合物库(DEL)技术、生物学、肿瘤学及免疫学能力，为全球客户提供一体化药物发现及研究服务。 |
| 高端治疗 CTDMO 业务(WuXi ATU) | 利用全球的资源和能力，为客户提供精准医疗产品工艺开发、生产和测试一体化服务(CTDMO)。 |
| 国内新药研发服务部 (WuXi DDSU) | 基于客户需求，为客户提供以专利创造为核心的一体化新药研发服务，赋能客户的小分子一类新药的产品研发。 |
| 其他业务 | 主要包括行政服务收入、销售原材料和销售废料的收入。 |

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。

本集团在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行的履约义务，还是在某一时点履行的履约义务。满足下列条件之一的，属于在某一时间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。

本集团采用产出法确定部分履约进度，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。本集团采用投入法确定其他履约进度，即根据本集团为履行履约义务的投入确定履约进度。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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

28、收入 - 续

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。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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。

合同中存在可变对价的，本集团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。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

本集团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集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，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。

本集团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。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团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，本集团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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费(如项目研发前期费用等)计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品或服务相关，且该商品或服务构成单项履约义务的，本集团在转让该商品或服务时，按照分摊至该商品或服务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品或服务相关，但该商品或服务不构成单项履约义务的，本集团在包含该商品或服务的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品或服务不相关的，该初始费作为未来将转让商品或服务的预收款，在未来转让该商品或服务时确认为收入。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

29、合同成本

29.1 取得合同的成本

本集团为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的,确认为一项资产,并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出,在发生时计入当期损益,明确由客户承担的除外。

29.2 履行合同的成本

本集团为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的,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;(2)该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;(3)该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

29.3 与合同成本有关的资产的减值损失

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后,对于与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:(1)本集团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。

与合同成本相关的资产计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

30、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件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。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

30、政府补助 - 续

30.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助详见附注(七)、36，由于与购建或购置的固定资产相关，该等政府补助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，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

30.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助详见附注(七)、36，由于直接与发生的期间费用相关，该等政府补助为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用和损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的，直接计入当期损益。

本集团将难以区分性质的政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团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。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

31.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

31.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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确认递延所得税资产及递延所得税负债。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

31、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

31.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)且不导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

31.3 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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是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及负债转回的期间内，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、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

32、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

32.1 本集团作为承租人

32.1.1 租赁的分拆

为简化处理，本集团对于租赁选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行会计处理。

32.1.2 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。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；
- 本集团发生的初始直接费用；
- 本集团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。

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，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。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

32、租赁 - 续

32.1 本集团作为承租人 - 续

32.1.3 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：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。

租赁期开始日后，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，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

32.1.4 短期租赁和低价值资产租赁

本集团对房屋及建筑物的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币 40,000 元的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

32.1.5 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

32、租赁 - 续

32.1 本集团作为承租人 - 续

32.1.5 租赁变更 - 续

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

32.1.6 税项

根据《企业会计准则第18号——所得税》的相关要求，本集团对与相关租赁交易中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。

32.2 本集团作为出租人

32.2.1 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团根据《企业会计准则第14号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

32.2.2 租赁的分类

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

32.2.2.1 本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

33、套期会计

为管理外汇风险引起的风险敞口，本集团指定某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期包括现金流量套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本集团作为现金流量套期处理。

本集团在套期开始时，正式指定了套期工具和被套期项目，记录套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法(包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法)等内容的书面文件。

发生下列情形之一的，本集团将终止运用套期会计：

- 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。
- 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。
- 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。
- 套期关系不再满足运用套期会计方法的其他条件。

33.1 现金流量套期

本集团将套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备计入其他综合收益，属于套期无效的部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额以下列两项的绝对额中较低者确定：套期工具自套期开始的累计利得或损失；被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

被套期项目为预期交易，且该预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。对于不属于上述情况的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，本集团在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，累计现金流量套期储备的金额予以保留，并按照上述方式进行会计处理；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

33、套期会计 - 续

33.2 套期有效性评估方法

本集团在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期同时满足下列条件的，本集团将认定套期关系符合套期有效性要求：

- 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。
- 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- 套期关系的套期比率，将等于本集团实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但本集团指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本集团将进行套期关系再平衡，对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。

(四) 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注(三)所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

- 运用会计政策过程中所做的重要判断

本集团在运用会计政策过程中作出了以下重要判断，并对财务报表中确认的金额产生了重大影响：

收入确认

本集团与不同的客户签订各类不同的合同，本集团管理层对合同条款及对手方客户信息进行分析与评估，并判断因向客户转让商品所有权或提供服务的对价的收回可能性，是否满足收入确认的先决条件。

收入准则同时也要求管理层对合同中包含的履约义务进行分析，判断FFS类收入何时应在一段时间内确认及何时应在某一时刻确认。

(四) 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

- 运用会计政策过程中所做的重要判断 - 续

收入确认 - 续

对部分FFS业务模式下的合同，本集团管理层判断该类合同相关履约义务应在某一时间段内确认。管理层需要判断集团在整个合同期间中有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。集团管理层的判断和分析考虑了相关合同的适用法律法规并参考外部法律律师的意见(如适用)。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团应当在该段时间内按照履约进度确认收入，根据商品或者服务的性质，本集团管理层需要判断采用投入法或者产出法确定恰当的履约进度。

对部分FFS业务模式下的合同，本集团管理层判断集团在向客户交付递交物并且被客户验收后拥有现时收款权力，因此集团管理层认为相关履约义务在该时点完成。

- 会计估计所采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值做出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

商誉的减值

在对商誉进行减值测试时，需确定包含商誉的相关资产组或资产组组合的可收回金额。资产组的可收回金额为资产组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中的较高者。商誉可收回金额的估计依赖于管理层的判断，包括对相关资产组未来现金流、折现率及长期平均增长率等关键参数的判断。

长期资产的减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果存在减值迹象，在对该些长期资产进行减值测试时，需确定长期资产的可收回金额。长期资产的可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。相关计算涉及管理层的判断，包括对相关资产未来现金流、折现率等关键参数的判断。

非上市股权投资公允价值

本集团对持有的以公允价值计量的金融工具包括对非上市公司或者基金的投资，确定其公允价值时，需采用估值技术并使用不可观察的输入值。该类投资由于没有活跃市场报价，估值过程中使用的关键参数涉及管理层的重大假设和估计。这些假设和估价的变化可能导致相关金融工具公允价值的重大变化。

(四) 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

- 会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

股份支付的公允价值

股份支付费用按照采用布莱克-斯科尔斯或者二叉树期权定价模型评估授予职工权益工具的公允价值计量。管理层负责对权益工具的公允价值进行评估。在授予日或者重估日，管理层对权益工具估值过程中使用的关键参数假设包括预期的波动率和无风险利率等。这些参数的变化可能会对权益工具的公允价值进而对股份支付的费用产生重大影响。

生物资产的公允价值

本集团生物资产金额采用可比市场法按公允价值计量。管理层负责对生物资产的公允价值进行评估。在资产负债表日，公允价值基于同类资产的近期交易价格并考虑生物资产特征的调整系数确定(包括生物资产的年龄、品种及健康状况等)。在确定相关估值技术及生物资产特征的调整系数时需要作出判断和估计。这些参数的变化可能导致相关生物资产公允价值的重大变化。

固定资产预计可使用年限和预计残值

本集团就固定资产厘定可使用年限和残值。该估计是根据对类似性质及功能的固定资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础的。当固定资产预计可使用年限和残值少于先前估计，本集团将会提高固定资产的折旧、处置或报废技术过时的资产。

无形资产预计可使用年限和预计残值

本集团就无形资产厘定可使用年限和残值。该估计是根据对类似性质及功能的无形资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础，并可能因技术革新及竞争对手就回应严峻的行业竞争而有重大改变。当无形资产预计可使用年限和残值少于先前估计，本集团将会提高无形资产的摊销、处置或报废技术过时的资产。

递延所得税资产的确认

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，由于部分子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此该些子公司没有确认相应的递延所得税资产。递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，并确认在转回发生期间的利润表中。

(四) 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

- 会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

应收账款与合同资产的预期信用损失准备

本集团在组合基础上基于历史实际损失情况，并考虑当前状况以及未来经济状况的预测确定应收账款和合同资产各组合的预期信用损失。本集团基于债务人内部信用风险评级对具有类似风险特征的各类应收账款和合同资产确定相应的损失准备的比例。组合基于本集团历史逾期比例考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的前瞻性信息。于2023年12月31日，本集团已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。

该预期信用损失准备的金额将随本集团的估计而发生变化。本集团的应收账款和合同资产的预期信用损失准备的具体情况详见附注(七)、7。

存货跌价准备

本集团根据可变现净值低于成本的金额提取存货跌价准备。当存在迹象表明存货的预计可变现净值低于账面价值时需要确认存货跌价准备。识别存在跌价迹象的存货以及存货跌价准备的确认需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的存货的账面价值。

(五) 本年新执行的会计规定

《企业会计准则解释第16号》财会[2022]31号

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》，规范了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理。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《企业会计准则第18号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。

本集团自2023年1月1日起施行该规定，采用追溯调整法进行会计处理。

本集团认为采用上述规定对本集团财务报表并无重大影响。此外，其他本年新生效的企业会计准则对本集团无重大影响。

(六) 税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|-------------------|--------------|
| 增值税 | 根据相关税法规定计算的销售额 | 0%，6%，9%，13% |
| 企业所得税 | 根据相关税法规定计算的应纳税所得额 | 见下表 |
| 城市维护建设税 | 流转税的实缴额 | 1-7% |
| 教育费附加 | 流转税的实缴额 | 3% |
| 地方教育费附加 | 流转税的实缴额 | 2% |

公司及其子公司主要业务地区适用企业所得税税率如下：

| 纳税主体名称 | 主要注册地 | 2023年度 | 2022年度 |
|---|-------|--------|--------|
| 无锡药明康德新药开发股份有限公司 | 江苏无锡 | 25% | 25% |
| 上海药明康德新药开发有限公司 | 上海 | 15% | 15% |
| 上海合全药业股份有限公司 | 上海 | 15% | 15% |
| 上海合全药物研发有限公司 | 上海 | 15% | 15% |
| 常州合全药业有限公司 | 江苏常州 | 15% | 15% |
| 上海合全医药有限公司 | 上海 | 15% | 15% |
| 合全药业香港有限公司 | 香港 | 16.5% | 16.5% |
| STA Pharmaceutical US LLC | 美国 | 21% | 21% |
| 常州合全生命科学有限公司 | 江苏常州 | 25% | 25% |
| 上海合全物流有限公司 | 上海 | 25% | 25% |
| 无锡合全医药科技有限公司 | 江苏无锡 | 25% | 25% |
| 无锡合全药业有限公司 | 江苏无锡 | 15% | 25% |
| 上海康德弘翼医学临床研究有限公司 | 上海 | 25% | 25% |
| 成都康德弘翼医学临床研究有限公司 | 四川成都 | 25% | 25% |
| 上海药明津石医药科技有限公司(“上海药明津石”) | 上海 | 15% | 15% |
| 无锡药明津石医药科技有限公司 | 江苏无锡 | 25% | 25% |
| 无锡药明康德投资发展有限公司 | 江苏无锡 | 25% | 25% |
| 南京明德新药研发有限公司 | 江苏南京 | 25% | 25% |
| 无锡药明康德股权投资管理有限公司 | 江苏无锡 | 25% | 25% |
| 无锡药明康德生物医药投资管理企业(有限合伙) | 江苏无锡 | 注5 | 注5 |
| 无锡药明康德一期投资企业(有限合伙) | 江苏无锡 | 注5 | 注5 |
| 北京药明康德新药技术开发有限公司 | 北京 | 25% | 25% |
| 上海药明康德医药科技有限公司 | 上海 | 注8 | 25% |
| 上海药明康德药业有限公司 | 上海 | 注8 | 25% |
| WuXi AppTec (Hong Kong) Holding Limited | 香港 | 16.5% | 16.5% |
| WuXi PharmaTech Healthcare Fund I L.P. | 开曼 | 注5 | 注5 |
| 辉源生物科技(上海)有限公司 | 上海 | 15% | 15% |
| 无锡生基医药科技有限公司 | 江苏无锡 | 15% | 15% |
| 南通药明康德医药科技有限公司 | 江苏南通 | 15% | 15% |
| 石家庄药明康德新药开发有限公司 | 河北石家庄 | 25% | 25% |
| 常熟药明康德新药开发有限公司 | 江苏常熟 | 25% | 25% |
| 苏州博锐创合医药有限公司 | 江苏苏州 | 注6 | 注6 |
| 武汉药明康德新药开发有限公司 | 湖北武汉 | 15% | 15% |
| 药明览博(武汉)化学科技有限公司 | 湖北武汉 | 25% | 25% |

(六) 税项 - 续

1、主要税种及税率 - 续

公司及其子公司主要业务地区适用企业所得税税率如下： - 续

| 纳税主体名称 | 主要注册地 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|-------|----------------------|----------------------|
| 苏州药明康德新药开发有限公司 | 江苏苏州 | 15% | 15% |
| XenoBiotic Laboratories, Inc. | 美国 | 21% | 21% |
| 南京药明康德新药开发有限公司 | 江苏南京 | 15% | 15% |
| 嘉兴安兆星投资合伙企业(有限合伙) | 浙江嘉兴 | 注 5 | 注 5 |
| 防城港康路生物科技有限公司 | 广西防城港 | 25% | 25% |
| 苏州康路生物科技有限公司 | 江苏苏州 | 25% | 25% |
| 广东春盛生物科技发展有限公司 | 广东广州 | 15% | 15% |
| 广州春盛生物研究院有限公司 | 广东广州 | 25% | 25% |
| 天津药明康德新药开发有限公司 | 天津 | 15% | 15% |
| 览博(天津)化学科技有限公司 | 天津 | 25% | 25% |
| 泰兴合全药业有限公司 | 江苏泰兴 | 25% | 25% |
| 上海药明生基医药科技有限公司 | 上海 | 25% | 25% |
| 北京药明博锐生物科技有限公司 | 北京 | 注 6 | 注 6 |
| 上海明捷医药科技有限公司 | 上海 | 15% | 15% |
| 南京明捷生物医药检测有限公司 | 江苏南京 | 15% | 15% |
| 北京药明弘翼临床医学研究有限公司 | 北京 | 25% | 25% |
| 北京药明津石医药科技有限公司 | 北京 | 25% | 25% |
| WuXi AppTec (HongKong) Limited | 香港 | 16.5%/8.25% (注 1) | 16.5%/8.25% (注 1) |
| WuXi AppTec Korea Co., Ltd. | 韩国 | 9%/19%(注 2) | 10%/20%(注 2) |
| HD Bioscience Co., Limited | 香港 | 16.5% | 16.5% |
| WuXi ATU (Hong Kong) Limited | 香港 | 16.5% | 16.5% |
| WuXi ATU (Cayman) Holdings Limited | 开曼 | 0% | 0% |
| WuXi ATU (Ireland) Holding Limited | 爱尔兰 | 12.5%/25% (注 4) | 12.5%/25% (注 4) |
| WuXi ATU (BVI) Holding Limited | BVI | 0% | 0% |
| WuXi AppTec (HK) Healthcare Limited | 香港 | 16.5% | 16.5% |
| WuXi AppTec International Holdings Limited | BVI | 0% | 0% |
| IdeaShine (HK) Limited | 香港 | 16.5% | 16.5% |
| NeoShine (Cayman) Limited | 开曼 | 0% | 0% |
| MedSquare (HK) Holding Limited | 香港 | 16.5% | 16.5% |
| SciShine (HK) Holding Limited | 香港 | 16.5% | 16.5% |
| WuXi AppTec LN (Cayman) Inc. | 开曼 | 0% | 0% |
| LabNetwork Inc. | 美国 | 21% | 21% |
| WuXi AppTec UK Ltd. | 英国 | 25%(注 3) | 19%(注 3) |
| WuXi Clinical Development, Inc. | 美国 | 21% | 21% |
| WuXi Clinical Services (Australia) PTY LTD | 澳大利亚 | 30% | 30% |
| STA Pharmaceutical Hong Kong Investment Limited | 香港 | 16.5% | 16.5% |
| STA Pharmaceutical Switzerland SA | 瑞士 | 8.5% | 8.5% |
| Pharmapace, Inc. | 美国 | 21% | 21% |
| WuXi AppTec Holding Company, Inc. | 美国 | 21% | 21% |
| WuXi AppTec Sales LLC | 美国 | 21% | 21% |
| WuXi AppTec, Inc. | 美国 | 21% | 21% |
| WuXi Advanced Therapies Inc. | 美国 | 21% | 21% |

(六) 税项 - 续

1、主要税种及税率 - 续

公司及其子公司主要业务地区适用企业所得税税率如下： - 续

| 纳税主体名称 | 主要注册地 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--|-------|----------|----------|
| Crelux GmbH | 德国 | 15.825% | 15.825% |
| WuXi AppTec GmbH | 德国 | 15.825% | 15.825% |
| WuXi AppTec HDB LLC | 美国 | 21% | 21% |
| HD Biosciences Inc. | 美国 | 21% | 21% |
| WuXi PharmaTech Investment Holdings (Cayman) Inc. | 开曼 | 0% | 0% |
| WuXi PharmaTech Investments Management (Cayman) Inc. | 开曼 | 0% | 0% |
| WuXi PharmaTech Investments (Cayman) Inc. | 开曼 | 0% | 0% |
| WuXi PharmaTech Fund I General Partner L.P. | 开曼 | 注 5 | 注 5 |
| 成都药明康德新药开发有限公司 | 四川成都 | 15% | 15% |
| WuXi ATU Holdings Limited | 香港 | 16.5% | 16.5% |
| Oxford Genetics Limited | 英国 | 25%(注 3) | 25%(注 3) |
| 泰兴合全生命科技有限公司 | 江苏泰兴 | 25% | 25% |
| STA Switzerland Investment Holding SA | 瑞士 | 8.5% | 8.5% |
| STA Pharmaceutical US Investment Holding, Co. | 美国 | 21% | 21% |
| WuXi AppTec Japan Co., Ltd. | 日本 | 23.2% | 23.2% |
| 泰兴合全医药科技有限公司 | 江苏泰兴 | 25% | 25% |
| 南京明测检测技术有限公司 | 江苏南京 | 25% | 25% |
| 无锡生基药业科技有限公司 | 江苏无锡 | 25% | 25% |
| STA Pharmaceutical USA, Co. | 美国 | 21% | 21% |
| WuXi AppTec Singapore PTE. LTD. | 新加坡 | 17% | 17% |
| WuXi Advanced Therapies Singapore PTE. LTD. | 新加坡 | 17% | 17% |
| STA Pharmaceutical Singapore PTE. LTD. | 新加坡 | 17% | 17% |
| 常州合全医药科技有限公司 | 江苏常州 | 25% | 25% |
| 杭州药明弘翼医疗科技有限公司 | 浙江杭州 | 25% | 25% |
| 杭州药明津石医药科技有限公司 | 浙江杭州 | 25% | 25% |
| Bintang Venture Management Pte. Ltd. | 新加坡 | 17% | 17% |
| Bintang Innovation Ventures L.P. | 开曼 | 注 5 | 注 5 |
| 广州药明津石医药科技有限公司 | 广东广州 | 25% | 注 7 |
| 南京药明津石医药科技有限公司 | 江苏南京 | 25% | 注 7 |
| 深圳药明津石医药科技有限公司 | 深圳 | 25% | 注 7 |
| 武汉药明津石医药科技有限公司 | 湖北武汉 | 25% | 注 7 |
| 武汉康德弘翼医学研究有限公司 | 湖北武汉 | 25% | 注 7 |
| 南京药明弘翼临床医学研究有限公司 | 江苏南京 | 25% | 注 7 |
| 西安药明津石医药科技有限公司 | 陕西西安 | 25% | 注 7 |

注 1：2018 年 3 月 21 日，香港特别行政区立法会通过《2017 年税务(修订)(第 7 号)条例草案》(以下简称“《草案》”或“利得税两级制”)，引入利得税两级制。《草案》于 2018 年 3 月 28 日签署成为法律并于次日公布。根据利得税两级制，符合资格的香港公司首个 2,000,000 港币应税利润的利得税率为 8.25%，而超过 2,000,000 港币的应税利润则按 16.5%的税率缴纳利得税。同一集团的关联企业只可提名一家企业受惠，本集团下属 WuXi AppTec (HongKong) Limited 适用该政策。

注 2：WuXi AppTec Korea Co., Ltd. 2023 年适用二级超额累进税率，税基级数分别为 0-2 亿韩元、2-200 亿韩元。

(六) 税项 - 续

1、主要税种及税率 - 续

公司及其子公司主要业务地区适用企业所得税税率如下： - 续

注 3：从 2023 年 4 月 1 日起，英国不再实行单一的企业所得税税率。如果企业的利润超过 25 万(不含)英镑，适用一般税率，税率提高至 25%；如果企业的利润所得小于等于 5 万英镑，适用小企业税率 19%；如果企业的利润所得在 5 万英镑至 25 万英镑之间，将按一般税率纳税并减去边际减免额(Marginal Relief)。

注 4：WuXi ATU (Ireland) Holding Limited, 根据爱尔兰税法，应税经营利润的税率为 12.5%，应税其他利润的税率为 25%。

注 5：系合伙企业，无需缴纳企业所得税。

注 6：系本集团于 2022 年度对该公司丧失控制权，详见附注(八)。

注 7：该公司在该年度尚未设立。

注 8：该公司在该年度关闭注销。

2、税收优惠及批文

子公司上海药明康德新药开发有限公司根据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于 2023 年 12 月 12 日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR202331003194)，子公司上海药明康德新药开发有限公司继续被认定为高新技术企业，自 2023 年 1 月 1 日起继续执行 15%的企业所得税税率，认定有效期 3 年。根据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、上海市发展和改革委员会 2022 年 12 月 28 日颁发的《技术先进型服务企业证书》(证书编号：20223101150073)，子公司上海药明康德新药开发有限公司被继续认定为技术先进型服务企业，自 2022 年 1 月 1 日起执行 15%的企业所得税税率，认定有效期 3 年。

子公司上海合全药业股份有限公司根据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于 2023 年 12 月 12 日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR202331003091)，子公司上海合全药业股份有限公司继续被认定为高新技术企业，自 2023 年 1 月 1 日起继续执行 15%的企业所得税税率，认定有效期 3 年。

(六) 税项 - 续

2、税收优惠及批文 - 续

子公司上海合全药物研发有限公司根据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于2021年12月23日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR202131006517),子公司上海合全药物研发有限公司继续被认定为高新技术企业,自2021年1月1日起继续执行15%的企业所得税税率,认定有效期3年。根据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、上海市发展和改革委员会2022年12月28日颁发的《技术先进型服务企业证书》(证书编号:20223101150063),子公司上海合全药物研发有限公司继续被认定为技术先进型服务企业,自2022年1月1日起继续执行15%的企业所得税税率,认定有效期3年。

子公司常州合全药业有限公司根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局于2023年11月6日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR202332004712),子公司常州合全药业有限公司继续被认定为高新技术企业,自2023年1月1日起继续执行15%的企业所得税税率,认定有效期3年。

子公司上海合全医药有限公司根据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于2022年12月14日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR202231002744),子公司上海合全医药有限公司被认定为高新技术企业,自2022年1月1日起执行15%的企业所得税税率,认定有效期3年。

子公司辉源生物科技(上海)有限公司根据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于2021年12月23日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR202131006248),子公司辉源生物科技(上海)有限公司继续被认定为高新技术企业,自2021年1月1日起继续执行15%的企业所得税税率,认定有效期3年。根据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和上海市发展和改革委员会2022年12月28日颁发的《技术先进型服务企业证书》(证书编号:20223100000174),子公司辉源生物科技(上海)有限公司被认定为技术先进型服务企业,自2022年1月1日起执行15%的企业所得税税率,认定有效期3年。

子公司武汉药明康德新药开发有限公司根据湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务局湖北省税务局于2021年12月3日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR202142003859),子公司武汉药明康德新药开发有限公司继续被认定为高新技术企业,自2021年1月1日起继续执行15%的企业所得税税率,认定有效期3年。根据湖北省科学技术厅、湖北省商务厅、湖北省财政厅、国家税务局江苏省税务局和湖北省发展和改革委员会2022年9月6日颁发的《技术先进型服务企业证书》(证书编号:20224201000002),子公司武汉药明康德新药开发有限公司继续被认定为技术先进型服务企业,自2022年1月1日起继续执行15%的企业所得税税率,认定有效期3年。

(六) 税项 - 续

2、税收优惠及批文 - 续

子公司苏州药明康德新药开发有限公司根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局于2022年10月12日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR202232003201),子公司苏州药明康德新药开发有限公司继续被认定为高新技术企业,自2022年1月1日起继续执行15%的企业所得税税率,认定有效期3年。根据江苏省科学技术厅、江苏省商务厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局和江苏省发展和改革委员会2021年11月25日颁发的《技术先进型服务企业证书》(证书编号:JF20213205000045),子公司苏州药明康德新药开发有限公司继续被认定为技术先进型服务企业,自2021年1月1日起继续执行15%的企业所得税税率,认定有效期3年。

子公司南京药明康德新药开发有限公司根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局于2022年11月18日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR202232008075),子公司南京药明康德新药开发有限公司继续被认定为高新技术企业,自2022年1月1日起继续执行15%的企业所得税税率,认定有效期3年。

子公司天津药明康德新药开发有限公司根据天津市科学技术局、天津市商务局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局、天津市发展和改革委员会2023年3月1日颁发的《技术先进型服务企业证书》(证书编号:20231201160005),子公司天津药明康德新药开发有限公司继续被认定为技术先进型服务企业,自2022年1月1日起继续执行15%的企业所得税税率,认定有效期3年。

子公司上海药明津石医药科技有限公司根据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于2022年12月14日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR202231006681),子公司上海药明津石医药科技有限公司被继续认定为高新技术企业,自2022年1月1日起执行15%的企业所得税税率,认定有效期3年。

子公司广东春盛生物科技发展有限公司根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局于2023年12月28日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR202344010227),子公司广东春盛生物科技发展有限公司继续被认定为高新技术企业,自2023年1月1日起继续执行15%的企业所得税税率,认定有效期3年。

子公司南通药明康德医药科技有限公司根据江苏省科学技术厅、江苏省商务厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局和江苏省发展和改革委员会2023年12月27日印发的苏科高发(2023)222号文件,子公司南通药明康德医药科技有限公司被认定为技术先进型服务企业(证书编号:20233206810009),自2023年1月1日起执行15%的企业所得税税率,认定有效期3年。

(六) 税项 - 续

2、税收优惠及批文 - 续

子公司南京明捷生物医药检测有限公司根据江苏省科学技术厅、江苏省省财政厅、国家税务总局江苏省税务局于 2021 年 11 月 3 日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202132001904), 子公司南京明捷生物医药检测有限公司继续被认定为高新技术企业, 自 2021 年 1 月 1 日起继续执行 15%的企业所得税税率, 认定有效期 3 年。

子公司上海明捷医药科技有限公司根据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于 2023 年 12 月 12 日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202331003259), 子公司上海明捷医药科技有限公司继续被认定为高新技术企业, 自 2023 年 1 月 1 日起继续执行 15%的企业所得税税率, 认定有效期 3 年。

子公司成都药明康德新药开发有限公司根据四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局、四川省商务厅、四川省发展和改革委员会于 2021 年 10 月 11 日颁发的《技术先进型服务企业证书》(证书编号: 20215101150001), 被认定为技术先进型服务企业, 自 2021 年 1 月 1 日起执行 15%的企业所得税税率, 认定有效期 3 年。

子公司无锡生基医药科技有限公司根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局于 2021 年 11 月 30 日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202132008924), 子公司无锡生基医药科技有限公司被认定为高新技术企业, 自 2021 年 1 月 1 日起执行 15%的企业所得税税率, 认定有效期 3 年。

子公司无锡合全药业有限公司根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局于 2023 年 12 月 13 日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202332020295), 子公司无锡合全药业有限公司被认定为高新技术企业, 自 2023 年 1 月 1 日起执行 15%的企业所得税税率, 认定有效期 3 年。

财务报表附注 - 续

2023年12月31日止年度

(七) 合并财务报表项目注释

1、货币资金

| 项目 | 人民币元 | |
|---------------|-------------------|------------------|
| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
| 现金： | 486,272.09 | 340,961.04 |
| 人民币 | 67,939.69 | 62,427.45 |
| 美元 | 181,417.41 | 116,333.55 |
| 港币 | 18,538.96 | 18,232.19 |
| 欧元 | 33,848.59 | 7,422.90 |
| 英镑 | 48,855.42 | 8,394.10 |
| 新加坡元 | 67,407.42 | 116,754.51 |
| 韩元 | 7,588.85 | 7,624.74 |
| 瑞士法郎 | 4,217.05 | 3,771.60 |
| 澳元 | 33,950.70 | - |
| 新西兰元 | 22,508.00 | - |
| 银行存款： | 13,733,156,727.76 | 7,851,411,941.31 |
| 人民币 | 4,505,056,952.30 | 2,769,765,583.75 |
| 美元 | 9,133,570,656.91 | 4,924,568,925.50 |
| 港币 | 22,471,698.83 | 3,359,647.28 |
| 欧元 | 7,594,735.97 | 46,289,091.70 |
| 韩元 | 12,151,166.79 | 11,799,415.94 |
| 日元 | 1,352,941.05 | 1,213,677.65 |
| 澳元 | 1,481,030.27 | 1,865,239.21 |
| 瑞士法郎 | 8,660,144.98 | 13,568,948.34 |
| 英镑 | 32,788,161.42 | 31,866,285.28 |
| 新加坡元 | 8,029,239.24 | 47,115,126.66 |
| 其他货币资金： | 30,415,665.28 | 133,988,491.50 |
| 人民币 | 1,807,291.43 | 103,177,526.04 |
| 美元 | 8,087,058.77 | 6,552,485.19 |
| 港币 | 20,521,315.08 | 24,258,480.27 |
| 合计 | 13,764,058,665.13 | 7,985,741,393.85 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 5,924,971,108.54 | 1,001,057,121.31 |

其他货币资金主要为证券账户资金和保函保证金。其中，于2023年12月31日，本集团受限资金余额为人民币1,609,853.11元（2022年12月31日：人民币1,837,110.76元）。

2、交易性金融资产

| 项目 | 人民币元 | |
|-------------------------|---------------|--------------|
| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产： | 11,003,188.04 | 2,000,000.00 |
| 理财产品 | 11,003,188.04 | 2,000,000.00 |
| 合计 | 11,003,188.04 | 2,000,000.00 |

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

3、衍生金融工具

衍生金融资产

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------------------|----------------|----------------|
| 现金流量套期工具(附注(十)、2) | 414,035,113.41 | 135,635,584.75 |
| 合计 | 414,035,113.41 | 135,635,584.75 |

衍生金融负债

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------------------|----------------|----------------|
| 现金流量套期工具(附注(十)、2) | 501,871,397.56 | 115,443,017.00 |
| 合计 | 501,871,397.56 | 115,443,017.00 |

4、应收票据

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 20,196,868.46 | 74,620,707.44 |
| 合计 | 20,196,868.46 | 74,620,707.44 |

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无已质押的应收票据，本集团无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

5、应收账款

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 与客户之间的合同产生的应收账款 | 8,274,549,781.21 | 6,133,031,063.64 |
| 减：信用损失准备 | 373,169,482.68 | 160,253,253.58 |
| 账面价值 | 7,901,380,298.53 | 5,972,777,810.06 |

应收账款按账龄列示如下：

人民币元

| 账龄 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------|------------------|------------------|
| 6个月以内 | 6,881,062,096.96 | 5,455,218,280.64 |
| 6个月-1年 | 515,885,047.38 | 305,361,958.85 |
| 1年-2年 | 534,563,371.02 | 253,324,291.05 |
| 2年以上 | 343,039,265.85 | 119,126,533.10 |
| 合计 | 8,274,549,781.21 | 6,133,031,063.64 |

财务报表附注 - 续

2023年12月31日止年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

5、应收账款 - 续

应收账款预期信用损失准备变动详见附注(七)、7。

于2023年12月31日，按欠款方归集的年末集团前五名的应收账款余额(包含合同资产)为人民币1,915,441,149.96元(2022年12月31日：人民币877,650,578.40元)，占应收账款总余额(包含合同资产)的比例为20.12% (2022年12月31日：12.21%)，前五大应收账款单位的信用损失准备为人民币19,514,202.50元(2022年12月31日：人民币8,940,997.53元)。

6、合同资产

合同资产列示

| | 人民币元 | |
|-----------------|------------------|------------------|
| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
| 与客户之间的合同产生的合同资产 | 1,244,817,314.71 | 1,056,153,874.94 |
| 减：信用损失准备 | 10,423,459.45 | 7,998,782.70 |
| 账面价值 | 1,234,393,855.26 | 1,048,155,092.24 |

在执行服务期间，本集团先将已执行的工作确认为一项合同资产，代表本集团就迄今为止已转移的服务而有权收取的对价，在取得向客户无条件收款的权利时，将确认的合同资产重分类至应收账款。

合同资产预期信用损失准备变动详见附注(七)、7。

7、应收账款与合同资产的信用风险与预期信用损失情况

对于应收账款与合同资产，本集团按照整个存续期预期信用损失计量信用损失准备。本集团于各个资产负债表日定期监控该类应收款项债务人的外部公开财务数据以及历史上的还款记录，对客户进行内部信用评级，并确定各评级应收账款及合同资产的预期损失率。本集团确定应收款项预期信用损失时考虑历史的实际减值情况并考虑当前状况及未来经济状况的预测，并将客户分为策略型客户、普通风险型客户及高风险客户三类以确定不同类型客户的预期信用风险并计算预期信用损失。

本集团的应收账款及合同资产的信用风险与预期信用损失情况如下：

策略型客户

| | 人民币元 | |
|---------|------------------|------------------|
| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
| 预期信用损失率 | 1.21% | 0.86% |
| 账面余额 | 5,552,828,963.13 | 4,455,779,044.16 |
| 信用损失准备 | (66,973,320.38) | (38,276,815.73) |
| 账面价值 | 5,485,855,642.75 | 4,417,502,228.43 |

财务报表附注 - 续

2023年12月31日止年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

7、应收账款与合同资产的信用风险与预期信用损失情况 - 续

本集团的应收账款及合同资产的信用风险与预期信用损失情况如下： - 续

普通风险型客户

人民币元

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------|------------------|------------------|
| 预期信用损失率 | 6.87% | 4.56% |
| 账面余额 | 3,919,120,317.56 | 2,727,689,869.01 |
| 信用损失准备 | (269,201,806.52) | (124,259,195.14) |
| 账面价值 | 3,649,918,511.04 | 2,603,430,673.87 |

高风险客户

人民币元

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------|-----------------|----------------|
| 预期信用损失率 | 100.00% | 100.00% |
| 账面余额 | 47,417,815.23 | 5,716,025.41 |
| 信用损失准备 | (47,417,815.23) | (5,716,025.41) |
| 账面价值 | - | - |

应收账款：

人民币元

| 2023年12月31日 | 未发生信用减值 | 已发生信用减值 | 总计 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 预计信用损失率 | 1.36% | 30.82% | 4.51% |
| 账面余额 | 7,389,504,053.03 | 885,045,728.18 | 8,274,549,781.21 |
| 预计信用损失 | (100,415,039.83) | (272,754,442.85) | (373,169,482.68) |
| 账面价值 | 7,289,089,013.20 | 612,291,285.33 | 7,901,380,298.53 |

人民币元

| 2022年12月31日 | 未发生信用减值 | 已发生信用减值 | 总计 |
|-------------|------------------|-----------------|------------------|
| 预计信用损失率 | 1.44% | 20.63% | 2.61% |
| 账面余额 | 5,757,843,451.59 | 375,187,612.05 | 6,133,031,063.64 |
| 预计信用损失 | (82,839,027.46) | (77,414,226.12) | (160,253,253.58) |
| 账面价值 | 5,675,004,424.13 | 297,773,385.93 | 5,972,777,810.06 |

合同资产：

人民币元

| 2023年12月31日 | 未发生信用减值 | 已发生信用减值 | 总计 |
|-------------|------------------|---------|------------------|
| 预计信用损失率 | 0.84% | 0.00% | 0.84% |
| 账面余额 | 1,244,817,314.71 | - | 1,244,817,314.71 |
| 预计信用损失 | (10,423,459.45) | - | (10,423,459.45) |
| 账面价值 | 1,234,393,855.26 | - | 1,234,393,855.26 |

财务报表附注 - 续

2023 年 12 月 31 日止年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

7、应收账款与合同资产的信用风险与预期信用损失情况 - 续

本集团的应收账款及合同资产的信用风险与预期信用损失情况如下： - 续

合同资产： - 续

人民币元

| 2022 年 12 月 31 日 | 未发生信用减值 | 已发生信用减值 | 总计 |
|------------------|------------------|---------|------------------|
| 预计信用损失率 | 0.76% | 0.00% | 0.76% |
| 账面余额 | 1,056,153,874.94 | - | 1,056,153,874.94 |
| 预计信用损失 | (7,998,782.70) | - | (7,998,782.70) |
| 账面价值 | 1,048,155,092.24 | - | 1,048,155,092.24 |

上述预期信用损失率基于历史实际信用损失率并考虑了当前状况及未来经济状况的预测。于 2023 年度，本集团的评估方式与重大假设并未发生变化。

本集团 2023 年度的应收账款及合同资产预期信用损失准备的变动如下：

应收账款：

人民币元

| | 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值) | 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值) | 合计数 |
|------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------|
| 2023 年 1 月 1 日余额 | 82,839,027.46 | 77,414,226.12 | 160,253,253.58 |
| 本年计提 | 27,882,366.08 | 210,521,001.69 | 238,403,367.77 |
| 本年(转出)转入 | (7,941,161.21) | 7,941,161.21 | - |
| 本年核销 | - | (23,121,946.17) | (23,121,946.17) |
| 汇率变动影响 | (2,365,192.50) | - | (2,365,192.50) |
| 2023 年 12 月 31 日 | 100,415,039.83 | 272,754,442.85 | 373,169,482.68 |

人民币元

| | 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值) | 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值) | 合计数 |
|------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------|
| 2022 年 1 月 1 日余额 | 51,896,395.96 | 50,629,965.58 | 102,526,361.54 |
| 本年计提 | 27,950,885.94 | 86,959,234.69 | 114,910,120.63 |
| 本年(转出)转入 | (2,962,885.22) | 2,962,885.22 | - |
| 本年核销 | - | (63,137,859.37) | (63,137,859.37) |
| 汇率变动影响 | 5,954,630.78 | - | 5,954,630.78 |
| 2022 年 12 月 31 日 | 82,839,027.46 | 77,414,226.12 | 160,253,253.58 |

财务报表附注 - 续

2023年12月31日止年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

7、应收账款与合同资产的信用风险与预期信用损失情况 - 续

本集团 2023 年度的应收账款及合同资产预期信用损失准备的变动如下： - 续

合同资产：

人民币元

| | 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值) | 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值) | 合计数 |
|-------------|------------------------------|------------------------------|---------------|
| 2023年1月1日余额 | 7,998,782.70 | - | 7,998,782.70 |
| 本年计提 | 2,489,176.24 | - | 2,489,176.24 |
| 本年(转出)转入 | - | - | - |
| 本年核销 | - | - | - |
| 汇率变动影响 | (64,499.49) | - | (64,499.49) |
| 2023年12月31日 | 10,423,459.45 | - | 10,423,459.45 |

人民币元

| | 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值) | 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值) | 合计数 |
|-------------|------------------------------|------------------------------|--------------|
| 2022年1月1日余额 | 5,532,309.04 | - | 5,532,309.04 |
| 本年计提 | 2,369,048.93 | - | 2,369,048.93 |
| 本年(转出)转入 | - | - | - |
| 本年核销 | - | - | - |
| 汇率变动影响 | 97,424.73 | - | 97,424.73 |
| 2022年12月31日 | 7,998,782.70 | - | 7,998,782.70 |

8、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

人民币元

| 账龄 | 2023年12月31日 | | 2022年12月31日 | |
|------|----------------|--------|----------------|--------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内 | 205,895,539.30 | 84.50 | 212,801,295.27 | 73.23 |
| 1至2年 | 24,140,728.70 | 9.91 | 41,331,823.20 | 14.22 |
| 2至3年 | 9,230,539.81 | 3.79 | 34,371,166.91 | 11.83 |
| 3年以上 | 4,396,560.02 | 1.80 | 2,108,535.84 | 0.72 |
| 合计 | 243,663,367.83 | 100.00 | 290,612,821.22 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

于 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，余额前五名的预付款项的余额分别为人民币 72,400,347.57 元和人民币 98,115,707.42 元，占预付款项总余额的比例分别为 29.71%和 33.76 %。

财务报表附注 - 续
2023年12月31日止年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

9、其他应收款

(1) 其他应收款汇总

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------|----------------|----------------|
| 应收利息 | 10,174,736.26 | - |
| 其他应收款 | 158,001,567.63 | 169,309,944.71 |
| 合计 | 168,176,303.89 | 169,309,944.71 |

(2) 应收利息

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|---------------|-------------|
| 定期存款 | 10,174,736.26 | - |

(3) 其他应收款

a. 按账龄披露

人民币元

| 种类 | 2023年12月31日 | | | | 2022年12月31日 | | | |
|-------|----------------|--------|--------|----------------|----------------|--------|--------|----------------|
| | 账面余额 | | 信用损失准备 | 账面价值 | 账面余额 | | 信用损失准备 | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | | | 金额 | 比例 (%) | | |
| 1年以内 | 141,604,472.62 | 89.62 | - | 141,604,472.62 | 148,318,912.03 | 87.60 | - | 148,318,912.03 |
| 1年-2年 | 7,899,092.26 | 5.00 | - | 7,899,092.26 | 15,717,003.98 | 9.28 | - | 15,717,003.98 |
| 2年-3年 | 4,025,662.41 | 2.55 | - | 4,025,662.41 | 1,438,260.29 | 0.85 | - | 1,438,260.29 |
| 3年以上 | 4,472,340.34 | 2.83 | - | 4,472,340.34 | 3,835,768.41 | 2.27 | - | 3,835,768.41 |
| 合计 | 158,001,567.63 | 100.00 | - | 158,001,567.63 | 169,309,944.71 | 100.00 | - | 169,309,944.71 |

b. 按款项性质分类情况

人民币元

| 款项性质 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------------|----------------|----------------|
| 往来款 | 9,656,108.15 | 10,942,697.71 |
| 押金/保证金 | 25,930,462.95 | 97,798,142.96 |
| 备用金 | 285,999.99 | 152,045.36 |
| 待返还税金 | - | 13,954.16 |
| 其他非流动金融资产处置款/分红款 | 61,930,785.61 | 16,018,580.00 |
| 其他 | 60,198,210.93 | 44,384,524.52 |
| 合计 | 158,001,567.63 | 169,309,944.71 |

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

9、其他应收款 - 续

(3) 其他应收款 - 续

c. 按欠款方归集的期末前五名的其他应收款情况

人民币元

| 单位名称 | 款项性质 | 账面余额 | 账龄 | 占其他应收款 年末余额 合计数的比例(%) | 信用损失 准备余额 |
|-----------------------------|------------------|---------------|------|-----------------------------|--------------|
| 2023年12月31日 | | | | | |
| 权益性投资被投资公司A的第三方 股东 | 其他非流动金融资 产处置款 | 49,012,412.07 | 1年以内 | 31.02 | - |
| FAITHFUL+GOULD PTE. LIMITED | 押金/保证金 | 11,039,889.09 | 1年以内 | 6.99 | - |
| 权益性投资被投资公司B | 其他非流动金融资 产分红款 | 8,480,768.36 | 1年以内 | 5.37 | - |
| 常州药明合联生物技术有限公司 | 往来款 | 5,970,298.46 | 1年以内 | 3.78 | - |
| 权益性投资被投资公司C的第三方 股东 | 其他非流动金融资 产处置款 | 3,458,219.18 | 1年以内 | 2.19 | - |
| 合计 | / | 77,961,587.16 | / | 49.35 | - |

d. 其他应收款预期信用损失准备变动:

于2023年12月31日及2022年12月31日,本集团经过评估后,认为其他应收款无重大预计信用损失风险,不需要计提预期信用损失准备。

10、存货

(1) 存货分类

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------|------------------|------------------|
| 原材料 | 1,206,694,543.29 | 1,435,999,508.26 |
| 在产品 | 823,674,912.64 | 1,565,927,910.16 |
| 产成品 | 999,523,384.32 | 1,057,418,195.07 |
| 消耗性生物资产(注) | 1,154,553,000.00 | 1,037,275,000.00 |
| 合同履约成本 | 695,582,599.79 | 678,759,415.74 |
| 合计 | 4,880,028,440.04 | 5,775,380,029.23 |
| 减: 存货跌价准备 | 143,798,483.76 | 106,785,234.29 |
| 存货账面价值 | 4,736,229,956.28 | 5,668,594,794.94 |

注: 消耗性生物资产的公允价值按照上海东洲资产评估有限公司出具的评估报告为基础确定(按照第三层次公允价值计量)。

财务报表附注 - 续

2023年12月31日止年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

10、存货 - 续

(2) 消耗性生物资产增减变动如下

人民币元

| 项目 | 年初余额 | 本年增加额 | | | | | 本年减少额 | | | | 年末余额 |
|-------|------------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------|----------------|---------------|----|----------------|----------------|------------------|
| | | 饲养成本 | 购买 | 公允价值变动 | 生产性生物资产转入 (附注(七)、17) | 小计 | 死亡、盘亏 | 出售 | 领用投入实验 | 小计 | |
| 畜牧养殖业 | 1,037,275,000.00 | 65,779,083.29 | 63,492,347.60 | 95,409,569.11 | 208,350,000.00 | 433,031,000.00 | 13,135,000.00 | - | 302,618,000.00 | 315,753,000.00 | 1,154,553,000.00 |
| 合计 | 1,037,275,000.00 | 65,779,083.29 | 63,492,347.60 | 95,409,569.11 | 208,350,000.00 | 433,031,000.00 | 13,135,000.00 | - | 302,618,000.00 | 315,753,000.00 | 1,154,553,000.00 |

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

10、存货 - 续

(3) 存货跌价准备

人民币元

| 项目 | 2022年12月31日 | 本年计提数 | 本年转回及转销 | 2023年12月31日 |
|-----|----------------|---------------|--------------|----------------|
| 原材料 | 104,188,986.52 | 39,609,497.24 | - | 143,798,483.76 |
| 产成品 | 2,596,247.77 | - | 2,596,247.77 | - |
| 合计 | 106,785,234.29 | 39,609,497.24 | 2,596,247.77 | 143,798,483.76 |

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明：

合同履约成本在与其相关的履约义务履行的时点或按照相关履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

11、一年内到期的非流动资产

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------------|----------------|------------------|
| 一年内到期的其他非流动资产(注) | 785,779,534.14 | 1,427,794,911.22 |
| 合计 | 785,779,534.14 | 1,427,794,911.22 |

注： 一年内到期的其他非流动资产系将于一年内到期收回的大额存单。

12、其他流动资产

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 待摊费用 | 29,521,040.45 | 33,279,949.76 |
| 应交增值税借方余额 | 1,096,506,610.28 | 1,172,714,274.83 |
| 预缴所得税 | 17,526,159.12 | 15,989,255.19 |
| 合计 | 1,143,553,809.85 | 1,221,983,479.78 |

13、其他非流动金融资产

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| 分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | |
| 其中：上市公司股权投资 | 483,867,892.27 | 979,673,060.76 |
| 非上市公司股权投资(注) | 6,600,451,465.26 | 6,839,201,961.51 |
| 非上市基金投资 | 1,541,689,693.15 | 1,135,454,838.44 |
| 合计 | 8,626,009,050.68 | 8,954,329,860.71 |

注： 于2023年12月31日，本集团通过下属风险投资机构持有的联营企业投资为人民币173,029,863.55元，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。

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

14、长期股权投资

长期股权投资明细如下：

| 被投资单位 | 2023年 1月1日 | 本年增减变动 | | | | | 2023年 12月31日 |
|--|------------------|-----------------|------------------|----------------|------------------|---------------|------------------|
| | | 减少投资 | 权益法下 确认的投资损益 | 分红 | 其他权益变动 | 其他 | |
| 合营企业 | | | | | | | |
| WuXi MedImmune Biopharmaceutical Co. Limited | 17,899,439.87 | - | - | - | - | 340,275.95 | 18,239,715.82 |
| 上海外高桥药明康德众创空间管理有限公司 | 10,918,506.92 | - | (303,033.72) | - | - | - | 10,615,473.20 |
| 其他合营企业 | 38,443,955.59 | - | (32,180,550.80) | - | - | 115,200.18 | 6,378,604.97 |
| 联营企业 | | | | | | | |
| WuXi XDC Cayman Inc.(注) | 639,736,266.90 | - | 81,815,487.35 | - | 1,097,610,672.00 | 11,543,621.18 | 1,830,706,047.43 |
| WuXi Healthcare Ventures II, L.P. | 362,076,335.03 | - | (124,781,750.26) | (8,754,316.83) | - | 6,529,308.79 | 235,069,576.73 |
| Clarity Medical Group Holding Limited | 96,873,733.52 | - | (5,028,303.86) | - | - | 1,877,800.81 | 93,723,230.47 |
| 其他联营企业 | 36,982,612.06 | (29,079,647.01) | 12,918,261.44 | - | - | 75,741.14 | 20,896,967.63 |
| 合计 | 1,202,930,849.89 | (29,079,647.01) | (67,559,889.85) | (8,754,316.83) | 1,097,610,672.00 | 20,481,948.05 | 2,215,629,616.25 |

注： 本报告期内，因联营企业 WuXi XDC Cayman Inc.完成公开发行股份而导致本集团对其持有的股权比例被动稀释，本集团持股比例由40.00%稀释至33.40%。按《企业会计准则》要求，本集团仍采用权益法对其进行核算，对于 WuXi XDC Cayman Inc.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，增加长期股权投资-其他权益变动人民币1,097,610,672.00元计入资本公积。截至2023年12月31日，本集团持有的 WuXi XDC Cayman Inc.的股权的公允价值为人民币11,626,240,000.00元。

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

14、长期股权投资 - 续

长期股权投资持股比例明细如下：

| 被投资单位 | 被投资单位 成立地/注册地 | 本集团所持所有权比例 | | 本集团所持投票权比例 | | 主营业务 |
|--|------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|------------|
| | | 2023年 12月31日 | 2023年 1月1日 | 2023年 12月31日 | 2023年 1月1日 | |
| 合营企业 | | | | | | |
| WuXi MedImmune Biopharmaceutical Co. Limited | 中国香港 | 50.00% | 50.00% | 50.00% | 50.00% | 投资控股公司 |
| 上海外高桥药明康德众创空间管理有限公司 | 中国 | 70.00% | 70.00% | 50.00% | 50.00% | 房地产租赁 |
| 中电药明数据科技(成都)有限公司 | 中国 | 36.69% | 39.31% | 33.31% | 35.82% | 数据分析 |
| Faxian Therapeutics, LLC | 美国 | 50.00% | 50.00% | 50.00% | 50.00% | 加速药物研发 |
| SEA HC Co-GP Limited | 开曼 | 50.00% | 50.00% | 50.00% | 50.00% | 基金管理公司 |
| 联营企业 | | | | | | |
| 和径医药科技(上海)有限公司(注1) | 中国 | 17.65% | 30.00% | 17.65% | 30.00% | 医药科技咨询服务 |
| WuXi Healthcare Ventures II, L.P. (注2) | 开曼 | 17.31% | 17.31% | 17.31% | 17.31% | 投资平台 |
| Clarity Medical Group Limited | 开曼 | 20.83% | 20.83% | 20.83% | 20.83% | 专业眼科服务 |
| Clarity Medical Group Holding Limited(注3) | 开曼 | 14.79% | 14.79% | 14.79% | 14.79% | 专业眼科服务 |
| VW Clinical Innovations Limited | 中国香港 | 33.33% | 33.33% | 33.33% | 33.33% | 临床研究系统技术公司 |
| 苏州药明汇聚私募基金管理有限公司 | 中国 | 45.00% | 45.00% | 45.00% | 45.00% | 基金管理公司 |
| 大连依利特分析仪器有限公司 | 中国 | 0.00% | 48.44% | 0.00% | 48.44% | 色谱仪研制生产 |
| WuXi XDC Cayman Inc. | 中国 | 33.40% | 40.00% | 33.40% | 40.00% | 抗体偶联 |

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

14、长期股权投资 - 续

长期股权投资持股比例明细如下： - 续

注 1：根据和径医药科技(上海)有限公司的公司章程，本集团有权任命和径医药科技(上海)有限公司五名董事中的一名，因此本集团能够对和径医药科技(上海)有限公司施加重大影响。

注 2：本集团占 WuXi Healthcare Ventures II, L.P.五名普通合伙人席位中的两名，管理基金的日常投资和处置活动，因此本集团能够对 WuXi Healthcare Ventures II, L.P.施加重大影响。

注 3：根据 Clarity Medical Group Holding Limited 的公司章程，本集团有权任命 Clarity Medical Group Holding Limited 九名董事中的一名，因此本集团能够对 Clarity Medical Group Holding Limited 施加重大影响。

财务报表附注 - 续

2023年12月31日止年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

15、固定资产

固定资产情况

人民币元

| 项目 | 2023年度 | | | | | 合计 |
|-----------|------------------|------------------|---------------|-------------------|--------------|-------------------|
| | 房屋建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 电子设备、器具及家具 | 其他 | |
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1.年初余额 | 5,794,631,545.73 | 3,967,140,886.19 | 29,048,391.23 | 10,033,399,388.24 | 4,576,657.96 | 19,828,796,869.35 |
| 2.本年增加金额 | 1,902,834,969.72 | 1,166,097,288.60 | 2,501,530.91 | 1,860,246,177.43 | - | 4,931,679,966.66 |
| (1)购置 | - | 24,002,577.82 | - | 81,463,805.98 | - | 105,466,383.80 |
| (2)在建工程转入 | 1,902,834,969.72 | 1,142,094,710.78 | 2,501,530.91 | 1,778,782,371.45 | - | 4,826,213,582.86 |
| 3.本年减少金额 | 4,931,370.40 | 68,019,556.95 | 1,151,110.26 | 94,854,988.04 | 4,592,629.60 | 173,549,655.25 |
| (1)处置或报废 | 4,931,370.40 | 68,019,556.95 | 1,151,110.26 | 94,854,988.04 | 4,592,629.60 | 173,549,655.25 |
| 4.汇率影响 | 1,182,482.49 | 10,339,732.63 | - | 29,011,024.81 | 15,971.64 | 40,549,211.57 |
| 5.年末余额 | 7,693,717,627.54 | 5,075,558,350.47 | 30,398,811.88 | 11,827,801,602.44 | - | 24,627,476,392.33 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1.年初余额 | 1,316,430,714.86 | 1,197,039,044.13 | 15,669,204.87 | 3,128,066,870.33 | 257,102.11 | 5,657,462,936.30 |
| 2.本年增加金额 | 383,743,234.61 | 332,891,736.28 | 3,241,258.92 | 1,181,719,889.28 | - | 1,901,596,119.09 |
| (1)计提 | 383,743,234.61 | 332,891,736.28 | 3,241,258.92 | 1,181,719,889.28 | - | 1,901,596,119.09 |
| 3.本年减少金额 | 3,466,333.95 | 50,851,544.71 | 1,043,980.75 | 77,864,512.95 | 266,690.12 | 133,493,062.48 |
| (1)处置或报废 | 3,466,333.95 | 50,851,544.71 | 1,043,980.75 | 77,864,512.95 | 266,690.12 | 133,493,062.48 |
| 4.汇率影响 | 191,493.81 | 9,657,614.52 | - | 2,136,395.23 | 9,588.01 | 11,995,091.57 |
| 5.年末余额 | 1,696,899,109.33 | 1,488,736,850.22 | 17,866,483.04 | 4,234,058,641.89 | - | 7,437,561,084.48 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1.年初及年末余额 | - | - | - | - | - | - |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1.年末账面价值 | 5,996,818,518.21 | 3,586,821,500.25 | 12,532,328.84 | 7,593,742,960.55 | - | 17,189,915,307.85 |
| 2.年初账面价值 | 4,478,200,830.87 | 2,770,101,842.06 | 13,379,186.36 | 6,905,332,517.91 | 4,319,555.85 | 14,171,333,933.05 |

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

15、固定资产 - 续

未办妥产权证书的固定资产情况

人民币元

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书的情况 |
|-------------------------|----------------|----------------------|
| 启东一期项目 | 484,233,721.09 | 待其余部分楼层竣工验收后一并办理产权手续 |
| 无锡合全药业新药制剂开发服务及制剂生产二期项目 | 164,072,653.28 | 尚在办理权证前的前期准备工作中 |
| 泰兴新药研发中心及生产基地项目一期 | 868,836,656.62 | 待其余部分楼层竣工验收后一并办理产权手续 |

16、在建工程

人民币元

| 项目 | 2023年度 | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------|------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------|--------------|------------------|------------------|--------|---------------|------------------|--------------|---------------------|
| | 预算数 | 年初数 | 本年增加额 | 本年完工转入 固定资产 | 本年其他 减少金额 | 本期计提 减值准备 | 汇率影响 | 年末数 | 工程累计投入 占预算的比例 | 工程进度 | 利息资本化累 计金额 | 其中：本期利 息资本化金额 | 本期利息 资本化率 | 资金来源 |
| 泰兴新药研发中心及 生产基地项目一期 | 53.90 亿元 | 2,722,933,848.48 | 1,101,195,990.15 | (1,062,677,622.98) | (1,725,665.59) | - | - | 2,759,726,550.06 | 74.00% | 74.00% | 6,743,088.30 | 6,735,208.13 | 3.40% | 自有资金/借款 |
| 美国特拉华州生产基地 建设项目 | 36.52 亿元 | 468,986,952.83 | 395,544,997.69 | - | - | - | 9,618,109.61 | 874,150,060.13 | 24.03% | 24.03% | - | - | - | H 股募集资金/ 自有资金 |
| 启东一期和二期项目 建设 | 20.58 亿元 | 871,988,588.26 | 556,994,645.85 | (675,487,978.73) | - | - | - | 753,495,255.38 | 70.49% | 70.49% | 362,320.25 | 362,320.25 | 3.20% | A 股募集资金/ 自有资金/借款 |
| 其他 | / | 3,409,396,020.05 | 2,524,759,409.86 | (3,088,047,981.15) | (251,086,373.75) | - | - | 2,595,021,075.01 | / | / | 5,553,631.04 | 3,932,360.30 | / | / |
| 合计 | / | 7,473,305,409.62 | 4,578,495,043.55 | (4,826,213,582.86) | (252,812,039.34) | - | 9,618,109.61 | 6,982,392,940.58 | / | / | 12,659,039.59 | 11,029,888.68 | / | / |

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

17、生产性生物资产

(1) 采用公允计量模式的生产性生物资产

人民币元

| | 实验用生物 资产养殖 |
|----------------------|------------------|
| 一、年初余额 | 937,985,000.00 |
| 二、本年变动 | 74,493,000.00 |
| 加：公允价值变动收益 | 303,288,000.00 |
| 减：处置或死亡 | 20,445,000.00 |
| 转出至消耗性生物资产(附注(七)、10) | 208,350,000.00 |
| 三、年末余额 | 1,012,478,000.00 |

上述生产性生物资产的公允价值按照上海东洲资产评估有限公司出具的评估报告为基础确定(按照第三层次公允价值计量)。

18、使用权资产

人民币元

| | 房屋建筑物 | 土地使用权 | 合计 |
|----------|------------------|----------------|------------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1.本年年初余额 | 1,648,274,507.64 | - | 1,648,274,507.64 |
| 2.本年增加金额 | 391,129,926.26 | 232,848,449.56 | 623,978,375.82 |
| (1)本年新增 | 391,129,926.26 | 232,848,449.56 | 623,978,375.82 |
| 3.本年减少金额 | 80,782,999.25 | - | 80,782,999.25 |
| (1)处置 | 80,782,999.25 | - | 80,782,999.25 |
| 4.汇率影响 | 19,260,606.79 | - | 19,260,606.79 |
| 5.年末余额 | 1,977,882,041.44 | 232,848,449.56 | 2,210,730,491.00 |
| 二、累计折旧 | | | |
| 1.年初余额 | 649,290,038.71 | - | 649,290,038.71 |
| 2.本年增加金额 | 218,778,244.80 | 5,334,872.52 | 224,113,117.32 |
| (1)计提 | 218,778,244.80 | 5,334,872.52 | 224,113,117.32 |
| 3.本年减少金额 | 61,069,600.42 | - | 61,069,600.42 |
| (1)处置 | 61,069,600.42 | - | 61,069,600.42 |
| 4.汇率影响 | 7,183,509.94 | - | 7,183,509.94 |
| 5.年末余额 | 814,182,193.03 | 5,334,872.52 | 819,517,065.55 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1.年初余额 | - | - | - |
| 2.本年增加金额 | - | - | - |
| 3.本年减少金额 | - | - | - |
| 4.年末余额 | - | - | - |
| 四、账面价值 | | | |
| 1.年末账面价值 | 1,163,699,848.41 | 227,513,577.04 | 1,391,213,425.45 |
| 2.年初账面价值 | 998,984,468.93 | - | 998,984,468.93 |

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

19、无形资产

(1) 无形资产情况

人民币元

| 项目 | 2023年度 | | | | | 合计 |
|-----------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| | 土地使用权 | 商标使用权 | 软件及其他 | 客户关系 | 专利及专有技术 | |
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1.年初余额 | 927,964,695.61 | 160,600,297.50 | 497,532,015.54 | 412,845,318.75 | 419,001,000.00 | 2,417,943,327.40 |
| 2.本年增加金额 | 111,666,304.81 | - | 129,921,594.81 | - | - | 241,587,899.62 |
| (1)购置 | 111,666,304.81 | - | 1,396,645.62 | - | - | 113,062,950.43 |
| (2)在建工程转入 | - | - | 128,524,949.19 | - | - | 128,524,949.19 |
| 3.本年减少金额 | - | - | 8,502,112.30 | - | - | 8,502,112.30 |
| (1)处置 | - | - | 8,502,112.30 | - | - | 8,502,112.30 |
| 4.汇率影响 | 552,336.20 | 11,395,790.62 | 1,327,330.96 | 4,495,197.02 | 12,883,920.00 | 30,654,574.80 |
| 5.年末余额 | 1,040,183,336.62 | 171,996,088.12 | 620,278,829.01 | 417,340,515.77 | 431,884,920.00 | 2,681,683,689.52 |
| 二、累计摊销 | | | | | | |
| 1.年初余额 | 69,463,473.23 | 36,976,235.81 | 209,239,464.81 | 137,252,626.60 | 100,123,510.09 | 553,055,310.54 |
| 2.本年增加金额 | 13,595,003.17 | 16,596,462.23 | 70,281,050.29 | 22,478,111.62 | 34,910,875.91 | 157,861,503.22 |
| (1)计提 | 13,595,003.17 | 16,596,462.23 | 70,281,050.29 | 22,478,111.62 | 34,910,875.91 | 157,861,503.22 |
| 3.本年减少金额 | - | - | 5,942,800.21 | - | - | 5,942,800.21 |
| (1)处置 | - | - | 5,942,800.21 | - | - | 5,942,800.21 |
| 4.汇率影响 | - | 2,589,333.66 | 1,026,147.01 | 1,356,999.34 | 2,021,725.65 | 6,994,205.66 |
| 5.年末余额 | 83,058,476.40 | 56,162,031.70 | 274,603,861.90 | 161,087,737.56 | 137,056,111.65 | 711,968,219.21 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1.年初余额 | - | - | - | 80,055,657.31 | - | 80,055,657.31 |
| 2.本年增加金额 | - | 2,005,546.40 | - | 22,515,151.19 | - | 24,520,697.59 |
| 3.汇率影响 | - | - | - | 1,338,411.26 | - | 1,338,411.26 |
| 4.年末余额 | - | 2,005,546.40 | - | 103,909,219.76 | - | 105,914,766.16 |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1.年末账面价值 | 957,124,860.22 | 113,828,510.02 | 345,674,967.11 | 152,343,558.45 | 294,828,808.35 | 1,863,800,704.15 |
| 2.年初账面价值 | 858,501,222.38 | 123,624,061.69 | 288,292,550.73 | 195,537,034.84 | 318,877,489.91 | 1,784,832,359.55 |

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例是 0.00%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(3) 无形资产的减值测试情况

无形资产的减值测试情况详见附注七、20。

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

20、商誉

(1) 商誉账面原值

人民币元

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2023年 1月1日 | 本年增减变动影响 | | | 2023年 12月31日 |
|---|------------------|----------|---------------|------|------------------|
| | | 企业合并形成 | 汇率影响 | 其他减少 | |
| 检测分析业务-药代动力学检测业务 (XenoBiotic Laboratories, Inc.) | 126,993,947.74 | - | - | - | 126,993,947.74 |
| 临床试验现场管理业务(上海药明津石 医药科技有限公司) | 932,495.48 | - | - | - | 932,495.48 |
| 精准医疗研发生产和医疗器械检测服 务(WuXi AppTec, Inc.) | 166,841,666.67 | - | 3,171,615.92 | - | 170,013,282.59 |
| 化学合成业务(Crelux GmbH) | 32,077,930.77 | - | 609,815.07 | - | 32,687,745.84 |
| 检测分析业务-药效评价与检测服务(辉 源生物科技(上海)有限公司) | 688,721,900.33 | - | - | - | 688,721,900.33 |
| 临床研究业务(WuXi Clinical Development, Inc.) | 179,250,932.93 | - | 3,407,760.01 | - | 182,658,692.94 |
| 临床研究数据统计分析业务 (Pharmapace, Inc.) | 105,489,198.36 | - | 2,005,394.40 | - | 107,494,592.76 |
| 实验用生物资产养殖业务(苏州康路生 物科技有限公司) | 106,299,635.04 | - | - | - | 106,299,635.04 |
| 药物质量研究及生产放行解决方案服 务(南京明捷生物医药检测有限公司) | 105,512,996.43 | - | - | - | 105,512,996.43 |
| 精准医疗产品开发及生产服务(Oxford Genetics Limited) | 530,742,176.12 | - | 41,300,531.26 | - | 572,042,707.38 |
| 合计 | 2,042,862,879.87 | - | 50,495,116.66 | - | 2,093,357,996.53 |

(2) 商誉减值准备

人民币元

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2023年 1月1日 | 本年增减变动 | | | 2023年 12月31日 |
|---|----------------|---------------|--------------|------|-----------------|
| | | 计提增加 | 汇率影响 | 其他减少 | |
| 检测分析业务-药代动力学检测业务 (XenoBiotic Laboratories, Inc.) | 89,826,618.84 | - | - | - | 89,826,618.84 |
| 临床研究业务 (WuXi Clinical Development, Inc.) | 130,934,480.00 | 49,606,281.28 | 2,117,931.66 | - | 182,658,692.94 |
| 合计 | 220,761,098.84 | 49,606,281.28 | 2,117,931.66 | - | 272,485,311.78 |

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

20、商誉 - 续

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

| 名称 | 所属资产组或组合的构成及依据 | 所属经营分部及依据 | 是否与以前年度保持一致 |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------|
| 检测分析业务-药代动力学检测业务(XenoBiotic Laboratories, Inc.) | 可以带来独立的现金流,将其认定为一个单独的资产组 | 测试业务(WuXi Testing) | 是 |
| 临床试验现场管理业务(上海药明津石医药科技有限公司) | | 测试业务(WuXi Testing) | 是 |
| 精准医疗研发生产和医疗器械检测服务(WuXi AppTec, Inc.) | | 测试业务(WuXi Testing) | 是 |
| 化学合成业务(Crelux GmbH) | | 生物学业务(WuXi Biology) | 是 |
| 检测分析业务-药效评价与检测服务(辉源生物科技(上海)有限公司) | | 生物学业务(WuXi Biology) | 是 |
| 临床研究业务(WuXi Clinical Development, Inc.) | | 测试业务(WuXi Testing) | 是 |
| 临床研究数据统计分析业务(Pharmapace, Inc.) | | 测试业务(WuXi Testing) | 是 |
| 实验用生物资产养殖业务(苏州康路生物科技有限公司) | | 测试业务(WuXi Testing) | 是 |
| 药物质量研究及生产放行解决方案服务(南京明捷生物医药检测有限公司) | | 测试业务(WuXi Testing) | 是 |
| 精准医疗产品开发及生产服务(Oxford Genetics Limited) | | 高端治疗 CTDMO 业务(WuXi ATU) | 是 |

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

20、商誉 - 续

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

人民币百万元

| 项目 | 账面价值(注 1) | 可收回金额 | 当期减值金额(注 2) | 预测期的年限 | 预测期的关键参数(税前折现率) | 预测期内的参数的确定依据 | 稳定期的关键参数(永续增长率) | 稳定期的关键参数的确定依据 |
|---|-----------|-----------|-------------|--------|-----------------|-------------------|-----------------|--|
| 检测分析业务-药代动力学检测业务(XenoBiotic Laboratories, Inc.) | 352.12 | 1,414.09 | - | 5年 | 21% | 综合反映企业情况及其相关的特定风险 | 3% | 综合考虑企业经营的产品、市场、所处的行业或者所在国家或者地区的长期平均增长率 |
| 临床试验现场管理业务(上海药明津石医药科技有限公司) | 13.25 | 2,523.50 | - | 5年 | 16% | | 3% | |
| 精准医疗研发生产和医疗器械检测服务(WuXi AppTec, Inc.) | 1,400.51 | 4,863.32 | - | 5年 | 15% | | 3% | |
| 化学合成业务(Crelux GmbH) | 95.83 | 217.59 | - | 5年 | 17% | | 3% | |
| 检测分析业务-药效评价与检测服务(辉源生物科技(上海)有限公司) | 982.35 | 1,398.87 | - | 5年 | 14% | | 3% | |
| 临床研究业务(WuXi Clinical Development, Inc.) | 73.69 | 0.12 | 74.13 | 7年 | 15% | | 3% | |
| 临床研究数据统计分析业务(Pharmapace, Inc.) | 159.27 | 214.17 | - | 5年 | 16% | | 3% | |
| 实验用生物资产养殖业务(苏州康路生物科技有限公司) | 1,059.11 | 1,159.82 | - | 5年 | 13% | | 3% | |
| 药物质量研究及生产放行解决方案服务(南京明捷生物医药检测有限公司) | 264.23 | 289.03 | - | 5年 | 16% | | 2% | |
| 精准医疗产品开发及生产服务(Oxford Genetics Limited) | 851.81 | 1,197.09 | - | 5年 | 15% | | 3% | |
| 合计 | 5,252.17 | 13,227.60 | 74.13 | / | / | / | / | / |

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

20、商誉 - 续

(4) 可收回金额的具体确定方法 - 续

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定 - 续

注 1：账面价值为包含商誉的资产组或资产组组合账面价值，其构成包括商誉、固定资产以及无形资产等；减值金额包括商誉减值和无形资产减值金额。

注 2：临床研究业务(WuXi Clinical Development, Inc.)当期减值金额人民币 74.13 百万元，包括商誉减值损失人民币 49.61 百万元，无形资产减值损失人民币 24.52 百万元。

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因：

临床研究业务(WuXi Clinical Development, Inc.) 业绩发展不及预期，预期未来业绩恢复与增长面临挑战，因此预计可回收金额与以前年度减值测试的信息不一致。本期商誉减值损失人民币 49.61 百万元，无形资产减值损失人民币 24.52 百万元，合计减值金额人民币 74.13 百万元。除此之外，其他项目前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息无明显不一致。

21、长期待摊费用

人民币元

| 项目 | 2023年 1月1日 | 在建工程 转入增加 | 其他增加 | 其他减少 | 汇率 | 本年摊销额 | 2023年 12月31日 |
|------------------|------------------|----------------|---------------|-----------------|---------------|------------------|------------------|
| 经营租入固定资产 改良支出 | 1,800,244,068.21 | 111,015,406.77 | 7,638,744.27 | (46,066,775.59) | 18,853,599.94 | (219,564,745.68) | 1,672,120,297.92 |
| 其他 | 10,610,481.09 | - | 5,680,170.46 | - | 26,151.84 | (8,715,791.23) | 7,601,012.16 |
| 合计 | 1,810,854,549.30 | 111,015,406.77 | 13,318,914.73 | (46,066,775.59) | 18,879,751.78 | (228,280,536.91) | 1,679,721,310.08 |

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------------|------------------|----------------|
| 递延所得税资产： | | |
| 资产减值准备 | 81,426,522.10 | 45,919,647.74 |
| 可抵扣亏损 | 64,148,542.41 | 188,056,684.70 |
| 股份支付 | 120,752,485.57 | 129,500,335.60 |
| 尚未支付的工资薪金 | 98,027,012.19 | 50,234,464.21 |
| 递延收益 | 146,438,266.87 | 118,343,053.40 |
| 长期资产折旧/摊销差异(注) | 72,749,836.64 | 93,348,052.23 |
| 远期外汇合约公允价值变动 | 82,808,780.57 | 17,316,452.56 |
| 租赁负债 | 273,030,250.66 | 220,685,884.56 |
| 其他 | 23,536,118.94 | 105,151,283.67 |
| 小计 | 962,917,815.95 | 968,555,858.67 |
| 递延所得税负债： | | |
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | 103,379,713.40 | 123,499,399.60 |
| 长期资产加速折旧差异 | 278,195,794.09 | 253,361,352.12 |
| 其他非流动金融资产公允价值变动 | 215,799,051.13 | 129,347,943.35 |
| 生物资产公允价值变动 | 217,889,199.31 | 197,679,245.83 |
| 远期外汇合约公允价值变动 | 68,315,793.71 | 20,345,331.16 |
| 使用权资产 | 242,261,530.04 | 191,916,030.92 |
| 其他 | 492,020.47 | 757,676.39 |
| 小计 | 1,126,333,102.15 | 916,906,979.37 |

(2) 未经抵销的递延所得税资产对应可抵扣的暂时性差异

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损： | | |
| 资产减值准备 | 495,524,121.06 | 255,653,995.46 |
| 可抵扣亏损 | 425,958,061.02 | 808,271,853.47 |
| 股份支付 | 649,947,312.22 | 755,484,326.44 |
| 尚未支付的工资薪金 | 549,676,513.95 | 239,694,568.15 |
| 递延收益 | 791,181,821.63 | 648,032,269.22 |
| 长期资产折旧/摊销差异(注) | 322,262,340.51 | 390,040,435.47 |
| 远期外汇合约公允价值变动 | 501,871,397.56 | 115,443,017.00 |
| 租赁负债 | 1,309,007,132.20 | 1,117,256,499.58 |
| 其他 | 110,781,715.50 | 484,507,914.84 |
| 小计 | 5,156,210,415.65 | 4,814,384,879.63 |

注：2017年度，本集团制剂开发服务板块相关资产进行重组，集团内公司间销售资产形成可抵扣暂时性差异，进而被本集团确认为递延所得税资产。

根据本集团对未来的盈利预测结果，本集团认为在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和可抵扣亏损，因此确认相关递延所得税资产。

财务报表附注 - 续

2023年12月31日止年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

22、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(3) 未经抵销的递延所得税负债对应的应纳税暂时性差异

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 应纳税暂时性差异： | | |
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | 593,009,371.19 | 752,593,615.82 |
| 长期资产加速折旧差异 | 1,538,242,719.23 | 1,268,240,422.01 |
| 其他非流动金融资产公允价值变动 | 1,777,668,642.34 | 862,319,623.20 |
| 生物资产公允价值变动 | 1,743,113,594.48 | 1,581,433,966.62 |
| 远期外汇合约公允价值变动 | 414,035,113.41 | 135,635,584.75 |
| 使用权资产 | 1,185,524,297.05 | 998,984,468.93 |
| 其他 | 2,446,041.64 | 3,569,271.18 |
| 小计 | 7,254,039,779.34 | 5,602,776,952.51 |

(4) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------------|----------------|----------------|
| 递延所得税资产和负债互抵金额 | 596,226,599.25 | 476,445,060.02 |
| 抵销后递延所得税资产余额 | 366,691,216.70 | 492,110,798.65 |
| 抵销后递延所得税负债余额 | 530,106,502.90 | 440,461,919.35 |

(5) 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

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 223,948,402.58 | 116,731,649.78 |
| 可抵扣亏损 | 2,591,079,017.29 | 1,240,118,541.45 |
| 合计 | 2,815,027,419.87 | 1,356,850,191.23 |

产生上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，所以未确认相关的递延所得税资产。

(6) 未确认递延所得税资产明细的可抵扣亏损将于以下年度到期

人民币元

| 年份 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 2023 | - | 38,002,339.96 |
| 2024 | 21,962,593.68 | 47,449,030.67 |
| 2025 | 23,082,250.67 | 60,089,336.51 |
| 2026 | 49,726,350.79 | 50,388,322.70 |
| 2027 | 231,556,926.18 | 183,814,765.40 |
| 2028 及以后(注) | 2,264,750,895.97 | 860,374,746.21 |
| 合计 | 2,591,079,017.29 | 1,240,118,541.45 |

注：根据本集团境内外子公司所在国家地区的税法规定，企业可抵扣亏损失效年限大于5年。

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

23、其他非流动资产

人民币元

| 类别 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------|---------------|------------------|
| 押金 | 54,378,997.88 | 44,989,436.59 |
| 大额存单(注) | - | 756,315,095.82 |
| 预付土地租金款 | - | 214,127,697.74 |
| 其他 | 43,775,091.93 | 28,898,965.87 |
| 合计 | 98,154,089.81 | 1,044,331,196.02 |

注：上述银行大额存单为3年期的银行大额存单，到期一次性还本付息，未到期部分全部将于一年内到期，本报告期末已于一年内到期的非流动资产列示，详见附注(七)、11。

24、资产减值准备明细

人民币元

| 项目 | 2022年12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | | 汇率变动 | 2023年12月31日 |
|------------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|----------------|
| | | | 转回 | 核销 | | |
| 应收账款信用损失准备 | 160,253,253.58 | 238,403,367.77 | - | 23,121,946.17 | (2,365,192.50) | 373,169,482.68 |
| 合同资产信用损失准备 | 7,998,782.70 | 2,489,176.24 | - | - | (64,499.49) | 10,423,459.45 |
| 存货跌价准备 | 106,785,234.29 | 39,609,497.24 | 2,596,247.77 | - | - | 143,798,483.76 |
| 无形资产减值准备 | 80,055,657.31 | 24,520,697.59 | - | - | 1,338,411.26 | 105,914,766.16 |
| 长期待摊费用减值准备 | - | 42,879,509.83 | - | - | - | 42,879,509.83 |
| 商誉减值准备 | 220,761,098.84 | 49,606,281.28 | - | - | 2,117,931.66 | 272,485,311.78 |
| 合计 | 575,854,026.72 | 397,508,529.95 | 2,596,247.77 | 23,121,946.17 | 1,026,650.93 | 948,671,013.66 |

25、短期借款

人民币元

| 类别 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|------------------|------------------|
| 信用借款 | 3,667,059,680.42 | 3,874,119,856.00 |
| 合计 | 3,667,059,680.42 | 3,874,119,856.00 |

本集团无已到期但未偿还的短期借款。

26、应付票据

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------|-------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | - | 18,620,505.45 |
| 合计 | - | 18,620,505.45 |

本集团无已到期未支付的应付票据。

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

27、应付账款

(1) 应付账款列示

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------|------------------|------------------|
| 1年以内 | 1,581,017,686.95 | 1,604,371,315.09 |
| 1年-2年 | 33,013,700.19 | 21,986,494.54 |
| 2年-3年 | 18,465,094.09 | 8,223,213.68 |
| 3年以上 | 12,825,065.68 | 6,112,848.34 |
| 合计 | 1,645,321,546.91 | 1,640,693,871.65 |

本集团无账龄超过1年的重要应付账款。

(2) 按款项性质列示应付账款

人民币元

| 应付账款性质 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------|------------------|------------------|
| 应付材料款 | 1,630,913,682.26 | 1,617,196,443.34 |
| 其他 | 14,407,864.65 | 23,497,428.31 |
| 合计 | 1,645,321,546.91 | 1,640,693,871.65 |

28、合同负债

(1) 合同负债列示

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|------------------|------------------|
| 合同负债 | 1,955,363,182.24 | 2,496,636,589.50 |
| 合计 | 1,955,363,182.24 | 2,496,636,589.50 |

合同负债主要为本集团在履行履约义务前向客户收取的预收款。

(2) 年初合同负债账面价值中金额为人民币 2,033,518,284.54 元(2022 年人民币 2,301,095,603.80 元)已于本年度确认为收入。年末合同负债账面价值预计三年内全部转为收入。

29、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

人民币元

| 项目 | 2023年 1月1日 | 本年增加 | 本年支付 | 2023年 12月31日 |
|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 1. 短期薪酬 | 1,836,551,782.44 | 9,735,517,878.02 | 9,522,563,200.33 | 2,049,506,460.13 |
| 2. 离职后福利-设定 提存计划 | 76,601,904.90 | 1,227,109,647.68 | 1,227,582,092.84 | 76,129,459.74 |
| 合计 | 1,913,153,687.34 | 10,962,627,525.70 | 10,750,145,293.17 | 2,125,635,919.87 |

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

29、应付职工薪酬 - 续

(2) 短期薪酬列示

人民币元

| 项目 | 2023年 1月1日 | 本年增加 | 本年支付 | 2023年 12月31日 |
|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1.工资、奖金、津贴和补贴 | 1,772,316,838.75 | 8,438,372,354.84 | 8,221,351,428.62 | 1,989,337,764.97 |
| 2.职工福利费 | 16,590,228.63 | 149,353,845.12 | 156,556,807.88 | 9,387,265.87 |
| 3.社会保险费 | 35,285,395.02 | 634,507,038.74 | 633,325,725.92 | 36,466,707.84 |
| 其中：医疗保险费 | 27,989,604.37 | 582,192,106.90 | 577,005,830.66 | 33,175,880.61 |
| 工伤保险费 | 4,829,265.71 | 23,967,641.31 | 26,641,812.01 | 2,155,095.01 |
| 生育保险费 | 2,466,524.94 | 28,347,290.53 | 29,678,083.25 | 1,135,732.22 |
| 4.住房公积金 | 12,359,320.04 | 513,284,639.32 | 511,329,237.91 | 14,314,721.45 |
| 合计 | 1,836,551,782.44 | 9,735,517,878.02 | 9,522,563,200.33 | 2,049,506,460.13 |

(3) 设定提存计划

人民币元

| 项目 | 2023年 1月1日 | 本年增加 | 本年支付 | 2023年 12月31日 |
|----------|---------------|------------------|------------------|-----------------|
| 1.基本养老保险 | 74,196,629.74 | 1,192,177,827.01 | 1,192,964,398.90 | 73,410,057.85 |
| 2.失业保险费 | 2,405,275.16 | 34,931,820.67 | 34,617,693.94 | 2,719,401.89 |
| 合计 | 76,601,904.90 | 1,227,109,647.68 | 1,227,582,092.84 | 76,129,459.74 |

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本集团 2023 年度向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 1,192,177,827.01 元(2022 年人民币 1,042,633,021.28 元)及人民币 34,931,820.67 元(2022 年人民币 30,068,559.74 元)。于 2023 年 12 月 31 日，本集团尚有人民币 73,410,057.85 元(2022 年人民币 74,196,629.74 元)及人民币 2,719,401.89 元(2022 年人民币 2,405,275.16 元)的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的。有关应缴存费用已于资产负债表日后支付。

30、应交税费

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|------------------|----------------|
| 企业所得税 | 991,891,385.59 | 517,796,865.36 |
| 增值税 | 110,339,128.35 | 240,279,555.41 |
| 城建税及教育费附加 | 88,735,804.70 | 31,347,437.23 |
| 个人所得税 | 93,761,035.84 | 62,328,698.96 |
| 其他 | 89,013,764.77 | 30,296,451.81 |
| 合计 | 1,373,741,119.25 | 882,049,008.77 |

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

31、其他应付款

其他应付款汇总

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 应付关联方 | 23,975.95 | 4,439,790.80 |
| 应付工程材料备件款 | 2,127,165,773.40 | 2,309,727,418.68 |
| 限制性股票激励计划(注) | 8,236,610.83 | 124,198,847.94 |
| 预提费用 | 752,458,391.24 | 650,894,910.33 |
| 应付利息 | 22,292,809.61 | 3,408,767.64 |
| 其他 | 282,088,386.11 | 238,548,886.62 |
| 合计 | 3,192,265,947.14 | 3,331,218,622.01 |

注： 系本公司向员工授予限制性股票后，激励对象向公司缴付的限制性股票认购款。本公司就对限制性股票的回购义务全额确认负债并计入库存股。限制性股票的具体授予情况详见附注(十三)。

32、一年内到期的非流动负债

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------------|----------------|----------------|
| 一年内到期的其他非流动负债(注) | - | 22,091,789.01 |
| 一年内到期的租赁负债 | 240,452,262.18 | 205,335,107.08 |
| 一年内到期的长期借款 | 54,585,110.00 | - |
| 合计 | 295,037,372.18 | 227,426,896.09 |

注： 系本集团收购苏州康路生物科技有限公司的现金对价，已于2023年1月付讫。

33、长期借款

人民币元

| 类别 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|----------------|----------------|
| 信用借款 | 687,016,640.84 | 279,085,982.26 |
| 合计 | 687,016,640.84 | 279,085,982.26 |

本集团无已到期但未偿还的长期借款，上述长期借款固定利率范围为 3.20%-3.40%。

34、应付债券

(1) 应付债券

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|-------------|----------------|
| 应付债券 | - | 501,990,079.66 |
| 合计 | - | 501,990,079.66 |

财务报表附注 - 续

2023 年 12 月 31 日止年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

34、应付债券 - 续

(2) 应付债券的增减变动

人民币元

| 债券名称 | 面值 | 发行日期 | 债券期限 | 发行金额 |
|---------------------|-------------|-----------------|------|---------------------|
| 药明康德 2024 年到期之零息可转债 | 200,000 USD | 2019 年 9 月 17 日 | 5 年 | 3 亿美元(折合人民币 21.2 亿) |

上述已发行可转债债券的负债成分和嵌入衍生工具分拆如下：

人民币元

| 项目 | 负债成份 | 嵌入衍生工具 (附注(七)、37) | 合计 |
|----------------------|------------------|----------------------|------------------|
| 2023 年 1 月 1 日余额 | 501,990,079.66 | 147,933,670.66 | 649,923,750.32 |
| 溢折价摊销 | 3,940,023.27 | - | 3,940,023.27 |
| 公允价值变动 | - | (40,173,773.91) | (40,173,773.91) |
| 换股转出 | (425,121,541.33) | (103,117,522.39) | (528,239,063.72) |
| 提前赎回 | (74,161,551.26) | (2,688,611.86) | (76,850,163.12) |
| 汇率变动 | (6,647,010.34) | (1,953,762.50) | (8,600,772.84) |
| 于 2023 年 12 月 31 日余额 | - | - | - |

(3) 可转债债券的发行情况、转股条件、转股时间说明

本集团于 2019 年 9 月 17 日于中国香港发行了于 2024 年 9 月 17 日到期之零息可转债债券，本金(票面价值)总额为 3 亿美元。可转债债券在香港联交所的上市及交易许可于 2019 年 9 月 18 日生效。

债券转换情况：可转债债券持有人自 2019 年 10 月 28 日开始，至可转债债券到期日前第十个交易日结束为止，可以按照约定的转换价格转换成本公司的 H 股。可转债债券的初始转股价格为 H 股 111.80 港币/股，当本公司发生送红股、增发新股或派股、派息等情况时，将对转股价格进行相应调整。公司股东大会于 2020 年 5 月 15 日通过分派现金股利及资本公积转增股本(每 10 股转增 4 股)决议。根据债券相关条款与条件，对可转债转股价格进行调整，由初步转换价每股 H 股 111.8 港币调整为每股 H 股 79.85 港币(经调整转换价)，自 2020 年 6 月 4 日(即紧随确定 H 股股东获得资本化储备及利润分配资格的记录日期后之日)生效。2021 年 5 月 13 日公司股东大会通过分派现金股息及进行资本化储备决议。根据债券相关条款与条件，对可转债转股价格进行调整，由转换价每股 H 股 79.85 港币进一步调整为每股 H 股 66.17 港币，自 2021 年 6 月 8 日起生效。

本集团发行的可转债债券同时包含负债、转换选择权和提前赎回选择权(与负债成份不密切相关)，初始确认时进行分拆。可转债债券嵌入衍生金融工具按公允价值确认为衍生金融工具计入其他非流动负债，可转债债券债务工具按公允价值确认为债务工具计入应付债券。

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

34、应付债券 - 续

(3) 可转换债券的发行情况、转股条件、转股时间说明 - 续

根据可转换债券的条款及条件，本集团已行使其权利于 2023 年 4 月 4 日悉数赎回所有未偿还可转换债券。上述赎回后，截止 2023 年 12 月 31 日，本集团无任何已发行但未偿还可转换债券。

发行可转换债券发生的交易费用在负债及嵌入衍生金融工具成份之间按照各自相对的公允价值进行分摊。其中，与嵌入衍生金融工具成份相关的交易费用计入当期损益；与负债成份相关的交易费用计入负债的账面价值，并采用实际利率法于可转换债券的期间内进行摊销。

本公司对可转换债券嵌入衍生金融工具的公允价值参考第三方评估机构北京朴谷财务咨询有限公司出具的评估报告为基础进行确定。嵌入衍生金融工具公允价值变动部分计入当期损益，详见附注(七)、51。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司可转债持有者累计转股 32,464,234 股。其中，本报告期内转股 7,278,444 股，相应转出其对应的应付债券部分金额人民币 425,121,541.33 元和衍生金融工具部分金额人民币 103,117,522.39 元。

35、租赁负债

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| 租赁负债 | 1,339,004,457.55 | 1,189,153,865.52 |
| 合计 | 1,339,004,457.55 | 1,189,153,865.52 |
| 减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债(附注(七)、32) | 240,452,262.18 | 205,335,107.08 |
| 净额 | 1,098,552,195.37 | 983,818,758.44 |

到期期限分析

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------------|------------------|------------------|
| 一年以内 | 240,452,262.18 | 205,335,107.08 |
| 一到五年 | 619,885,675.07 | 609,167,040.55 |
| 五年以上 | 478,666,520.30 | 374,651,717.89 |
| 租赁负债总额 | 1,339,004,457.55 | 1,189,153,865.52 |
| 其中：1年内到期的租赁负债 | 240,452,262.18 | 205,335,107.08 |
| 1年后到期的租赁负债 | 1,098,552,195.37 | 983,818,758.44 |

财务报表附注 - 续

2023年12月31日止年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

36、递延收益、其他收益

递延收益：

(1) 递延收益按性质明细如下

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|------------------|----------------|
| 政府补助 | 1,079,932,389.70 | 910,921,739.47 |
| 合计 | 1,079,932,389.70 | 910,921,739.47 |

(2) 涉及政府补助的项目明细如下

人民币元

| 补助项目 | 2023年1月1日 | 本年增加 | 本年计入营业外收入 | 本年计入其他收益 | 本年其他减少 | 2023年12月31日 | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------------|----------------|----------------|------------|----------------|--------|------------------|-------------|
| 泰兴投资奖励 | 142,753,837.65 | 29,000,000.00 | - | 3,159,363.00 | - | 168,594,474.65 | 与资产相关 |
| 成都生命健康产业园项目 | 141,833,333.25 | - | - | 18,500,000.04 | - | 123,333,333.21 | 与资产相关 |
| 常州基础设施补助资金 | 47,392,560.00 | - | - | 1,024,704.00 | - | 46,367,856.00 | 与资产相关 |
| 常州重大工业投资项目基础设施补助资金 | - | 37,500,000.00 | - | - | - | 37,500,000.00 | 与资产相关 |
| 天津外经贸提质增效示范项目 | - | 37,298,100.00 | - | 340,281.68 | - | 36,957,818.32 | 与资产相关 |
| 常州国家高新技术产业开发区基础设施补助资金 | 33,142,595.16 | - | - | 798,616.75 | - | 32,343,978.41 | 与资产相关 |
| 南通研发中心项目 | - | 30,261,000.00 | - | 24,349.98 | - | 30,236,650.02 | 与资产相关 |
| 武汉东湖高新区重点产业项目 | 6,793,300.00 | 20,262,900.00 | - | - | - | 27,056,200.00 | 与资产相关 |
| 上海临港生基战新项目 | 23,944,000.00 | - | - | - | - | 23,944,000.00 | 与资产相关 |
| 常州设备补贴 | - | 23,250,000.00 | - | 626,890.84 | - | 22,623,109.16 | 与资产相关 |
| 其他 | 515,062,113.41 | 464,005,623.75 | 174,678.50 | 447,918,088.73 | - | 530,974,969.93 | 与资产/收益相关 |
| 合计 | 910,921,739.47 | 641,577,623.75 | 174,678.50 | 472,392,295.02 | - | 1,079,932,389.70 | |

其他收益：

其他收益按性质明细如下

人民币元

| 项目 | 2023年度 | 2022年度 |
|------------|----------------|----------------|
| 与资产相关的政府补助 | 130,999,342.89 | 100,207,358.08 |
| 与收益相关的政府补助 | 341,392,952.13 | 342,063,686.18 |
| 合计 | 472,392,295.02 | 442,271,044.26 |

37、其他非流动负债

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------|-------------|----------------|
| 衍生金融工具(注1) | - | 147,933,670.66 |
| 其他 | - | 79,807.56 |
| 合计 | - | 148,013,478.22 |

注1：本集团于2019年发行5年期可转股债券，其中嵌入衍生金融工具的部分作为其他非流动负债列示。详见附注(七)、34。

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

38、股本、库存股

股本

人民币元

| | 2023年 1月1日 | 本年变动 | | | | | 2023年 12月31日 |
|------|------------------|--------------|----|-------|--------------|--------------|------------------|
| | | 发行新股 (注1) | 送股 | 公积金转股 | 其他 (注3) | 小计 | |
| 股本总数 | 2,960,526,697.00 | 9,004,791.00 | - | - | (686,585.00) | 8,318,206.00 | 2,968,844,903.00 |

人民币元

| | 2022年 1月1日 | 本年变动 | | | | | 2022年 12月31日 |
|------|------------------|--------------|----|-------|--------------|--------------|------------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股本总数 | 2,955,826,899.00 | 4,917,181.00 | - | - | (217,383.00) | 4,699,798.00 | 2,960,526,697.00 |

库存股

人民币元

| 项目 | 2023年 1月1日 | 本年增加 (注4) | 本年减少 (注2、注3、注5) | 2023年 12月31日 |
|---------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| A股员工限制性股票计划 | 123,476,557.96 | - | 118,992,287.58 | 4,484,270.38 |
| 2020年H股奖励信托计划 | 372,313,564.35 | - | 105,214,404.17 | 267,099,160.18 |
| 2021年H股奖励信托计划 | 1,292,574,999.27 | - | 333,064,863.91 | 959,510,135.36 |
| 2022年H股奖励信托计划 | 956,880,485.66 | - | 213,231,105.14 | 743,649,380.52 |
| 2023年H股奖励信托计划 | - | 1,181,785,981.68 | - | 1,181,785,981.68 |
| 合计 | 2,745,245,607.24 | 1,181,785,981.68 | 770,502,660.80 | 3,156,528,928.12 |

人民币元

| 项目 | 2022年 1月1日 | 本年增加 | 本年减少 | 2022年 12月31日 |
|---------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| A股员工限制性股票计划 | 322,777,275.89 | - | 199,300,717.93 | 123,476,557.96 |
| 2020年H股奖励信托计划 | 484,781,624.66 | - | 112,468,060.31 | 372,313,564.35 |
| 2021年H股奖励信托计划 | 1,651,662,526.13 | - | 359,087,526.86 | 1,292,574,999.27 |
| 2022年H股奖励信托计划 | - | 956,880,485.66 | - | 956,880,485.66 |
| 合计 | 2,459,221,426.68 | 956,880,485.66 | 670,856,305.10 | 2,745,245,607.24 |

注1:

2022年6月16日,《无锡药明康德新药开发股份有限公司2019年限制性股票与股票期权激励计划》设定的授予股票期权第二个行权期行权条件已成就。2023年6月20日,《无锡药明康德新药开发股份有限公司2019年限制性股票与股票期权激励计划》设定的授予股票期权第三个行权期行权条件已成就。截至2023年12月31日,第二批行权有效期内共有334人参与行权且完成登记,第三批行权有效期内共有311人参与行权且完成登记,行权价格为38.62元/份。2023年度,第二批行权股数为485,910股,第三批行权股数为1,240,437股,合计申购1,726,347股。上述交易完成后,股本增加人民币1,726,347.00元,资本公积增加人民币64,945,174.14元,同时资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价人民币39,952,090.29元。

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

38、股本、库存股 - 续

库存股 - 续

注 1: - 续

本报告期内，本公司 300,000,000 美元于 2024 年到期的可转股债券转换及发行境外上市外
资股(H 股)合计 7,278,444 股。上述交易完成后，股本增加人民币 7,278,444.00 元，资本公积
增加人民币 520,960,619.72 元。

注 2:

2023 年 6 月 14 日，本公司实施 2022 年度利润分配方案，向公司股东(包括限制性股票持有
者)进行了现金股利分配，分配 2022 年度股利 0.89266 元每股(税后)，本公司对授予 A 股限
制性股票回购价进行调整。上述交易完成后，库存股相应减少人民币 148,631.16 元。

注 3:

本报告期内，因本公司限制性股票激励计划部分激励对象已离职，不符合《无锡药明康德新
药开发股份有限公司 2018 年限制性股票与股票期权激励计划》及《无锡药明康德新药开发
股份有限公司 2019 年限制性股票与股票期权激励计划》所规定的解除限售条件，其已获授
但尚未解锁的限制性股票 686,585 股人民币普通股(A 股)由公司按授予价格回购注销。上述
交易完成后，股本减少人民币 686,585.00 元，资本公积减少人民币 12,558,623.78 元，库存
股减少人民币 13,245,208.78 元。

注 4:

根据《无锡药明康德新药开发股份有限公司 2023 年 H 股奖励信托计划》，受托人香港中央
证券信托有限公司根据本公司指示、以场内交易方式购买 H 股股票用作股权激励，报告
期内，公司已通过场内交易方式购买 15,467,500 股股份，确认库存股人民币 1,181,785,981.68
元。上述交易完成后，因执行《关于向受托人直接回购 2023 年 H 股奖励信托计划所涉 H
股股份并予以注销的议案》，公司于 2024 年 1 月 18 日在 H 股股份过户登记处办理完成
相关股份的注销手续。

注 5:

2023 年 3 月 1 日，根据《无锡药明康德新药开发股份有限公司 2019 年限制性股票与股票期
权激励计划》的有关规定，董事会认为 2019 年限制性股票与股票期权激励计划首次授予的
限制性股票特别授予部分第三个解除限售期解除限售条件已成就，对 2019 年限制性股票与
股票期权激励计划首次授予的限制性股票特别授予部分的 1 名激励对象第三个解除限售期
41,812 股限制性股票按照相关规定解除限售。上述交易完成后，库存股减少人民币
766,832.08 元，资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价人民币 1,430,318.83 元。

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

38、股本、库存股 - 续

库存股 - 续

注 5： - 续

2023年3月20日，根据《无锡药明康德新药开发股份有限公司2019年限制性股票与股票期权激励计划》的有关规定，董事会认为2019年限制性股票与股票期权激励计划预留授予的限制性股票第二个解除限售期解除限售条件已成就，对2019年限制性股票与股票期权激励计划预留授予的限制性股票的12名激励对象第二个解除限售期101,376股限制性股票按照相关规定解除限售。上述交易完成后，库存股减少人民币3,349,463.04元，资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价人民币3,211,189.27元。

2023年4月24日，根据《无锡药明康德新药开发股份有限公司2018年限制性股票与股票期权激励计划》的有关规定，董事会认为2018年限制性股票与股票期权激励计划预留授予的限制性股票第三个解除限售期解除限售条件已成就，对2018年限制性股票与股票期权激励计划预留授予的限制性股票的11名激励对象第三个解除限售期131,328股限制性股票按照相关规定解除限售。上述交易完成后，库存股减少人民币2,408,555.52元，资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价人民币4,153,803.70元。

2023年6月27日，根据《无锡药明康德新药开发股份有限公司2019年限制性股票与股票期权激励计划》的有关规定，董事会认为2019年限制性股票与股票期权激励计划首次授予的限制性股票第三个解除限售期解除限售条件已成就，对2019年限制性股票与股票期权激励计划首次授予限制性股票的1,682名激励对象第三个解除限售期5,402,050股限制性股票按照相关规定解除限售。上述交易完成后，库存股减少人民币99,073,597.00元，资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价人民币180,964,763.00元。

根据《无锡药明康德新药开发股份有限公司2020年H股奖励信托计划》，本报告期内部分归属。上述交易完成后，库存股减少人民币105,214,404.17元，资本公积减少人民币105,214,404.17元，同时资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价人民币108,348,955.13元。

根据《无锡药明康德新药开发股份有限公司2021年H股奖励信托计划》，本报告期内部分归属。上述交易完成后，库存股减少人民币333,064,863.91元，资本公积减少人民币333,064,863.91元，同时资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价人民币312,743,760.88元。

根据《无锡药明康德新药开发股份有限公司2022年H股奖励信托计划》，本报告期内部分归属。上述交易完成后，库存股减少人民币213,231,105.14元，资本公积减少人民币213,231,105.14元，同时资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价人民币198,882,800.97元。

财务报表附注 - 续

2023 年 12 月 31 日止年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

39、资本公积

人民币元

| 项目 | 2023 年 1 月 1 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 2023 年度: | | | | |
| 资本溢价(注 1) | 25,132,378,116.52 | 1,435,593,475.93 | 724,003,094.57 | 25,843,968,497.88 |
| 其他资本公积 | 1,379,136,230.26 | 2,027,594,115.63 | 849,687,682.07 | 2,557,042,663.82 |
| 其中: 以权益结算的股份支付(注 2) | 1,207,085,953.45 | 751,959,586.94 | 849,687,682.07 | 1,109,357,858.32 |
| 原制度资本公积转入 | 23,121,760.09 | - | - | 23,121,760.09 |
| 接受股东捐赠(注 3) | 82,000,000.00 | 180,000,000.00 | - | 262,000,000.00 |
| 联营企业股权被动稀释(注 4) | - | 1,083,404,182.30 | - | 1,083,404,182.30 |
| 其他 | 66,928,516.72 | 12,230,346.39 | - | 79,158,863.11 |
| 合计 | 26,511,514,346.78 | 3,463,187,591.56 | 1,573,690,776.64 | 28,401,011,161.70 |

人民币元

| 项目 | 2022 年 1 月 1 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 2022 年度: | | | | |
| 资本溢价 | 24,606,608,784.39 | 1,052,029,866.40 | 526,260,534.27 | 25,132,378,116.52 |
| 其他资本公积 | 1,125,280,658.61 | 1,021,934,417.39 | 768,078,845.74 | 1,379,136,230.26 |
| 其中: 以权益结算的股份支付 | 1,102,158,898.52 | 854,070,112.82 | 749,143,057.89 | 1,207,085,953.45 |
| 原制度资本公积转入 | 23,121,760.09 | - | - | 23,121,760.09 |
| 接受股东捐赠 | - | 82,000,000.00 | - | 82,000,000.00 |
| 其他 | - | 85,864,304.57 | 18,935,787.85 | 66,928,516.72 |
| 合计 | 25,731,889,443.00 | 2,073,964,283.79 | 1,294,339,380.01 | 26,511,514,346.78 |

注 1: 本年增加主要系: (1)《无锡药明康德新药开发股份有限公司 2019 年限制性股票与股票期权激励计划》相应的行权条件已成就, 行权条件成就的激励对象可进行申购。上述交易完成后, 2023 年资本公积累计增加人民币 64,945,174.14 元, 同时, 本期间内行权部分对应的资本公积股权激励转入资本公积股本溢价人民币 39,952,090.29 元, 详见附注(七)、38。(2)本公司 300,000,000 美元于 2024 年到期的可转股债券转换及发行境外上市外资股(H 股)合计 7,278,444 股。上述交易完成后, 2023 年资本公积累计增加人民币 520,960,619.72 元, 详见附注(七)、38。(3)根据《无锡药明康德新药开发股份有限公司 2018 年限制性股票与股票期权激励计划》、《无锡药明康德新药开发股份有限公司 2019 年限制性股票与股票期权激励计划》、《无锡药明康德新药开发股份有限公司 2020 年 H 股奖励信托计划》、《无锡药明康德新药开发股份有限公司 2021 年 H 股奖励信托计划》及《无锡药明康德新药开发股份有限公司 2022 年 H 股奖励信托计划》的有关规定, 相应的解除限售期解除限售条件或归属期已成就, 已计入资本公积-其他资本公积的人民币 809,735,591.78 元转入资本公积-股本溢价, 详见附注(七)、38。

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

39、资本公积 - 续

注 1: - 续

本年减少主要系：(1)本公司通过上海药明享有的合全药业持股比例从 2023 年初的 98.56% 增加至 2023 年末的 98.71%。转让对价与取得的股权比例计算的子公司净资产份额的差额，减少资本公积人民币 10,083,654.38 元，详见附注(九)、2。(2)本公司通过子公司上海药明津石享有的无锡药明津石持股比例从 2023 年初的 80% 增加至 2023 年末的 100%。转让对价与取得的股权比例计算的子公司净资产份额的差额，减少资本公积人民币 49,850,443.19 元。(3)本年对已授予 A 股限制性股票中离职或个人业绩考核未达标人员股份回购注销 686,585 股，资本公积减少人民币 12,558,623.78 元，详见附注(七)、38。(4)根据《无锡药明康德新药开发股份有限公司 2020 年 H 股奖励信托计划》、《无锡药明康德新药开发股份有限公司 2021 年 H 股奖励信托计划》、及《无锡药明康德新药开发股份有限公司 2022 年 H 股奖励信托计划》，2023 年度 H 股奖励股份部分批次归属，合计减少资本公积人民币 651,510,373.22 元，详见附注(七)、38。

注 2: 详见附注(十三)。

注 3: 系本集团接受用作一般营运奖金、人才激励和保留的股东捐赠，计入资本公积-其他资本公积人民币 180,000,000.00 元，详见附注(十二)、4(4)。

注 4: 详见附注(七)、14、长期股权投资

40、其他综合收益

人民币元

| 项目 | 2023 年度 | | | | | |
|--------------------------|-------------------|------------------|---------------|-----------------|----------------|---------------------|
| | 2023 年 1 月 1 日 | 本年所得 税前发生额 | 减：所得税费用 | 税后归属于 母公司所有者 | 税后归属于 少数股东 | 2023 年 12 月 31 日 |
| 以后将重分类进损益的 其他综合收益(亏损) | | | | | | |
| 1.现金流量套期储备 | 16,955,200.58 | (108,028,851.90) | 17,496,178.81 | (88,862,592.74) | (1,670,080.35) | (71,907,392.16) |
| 2.外币报表折算差额 | 7,047,196.81 | 177,453,528.59 | - | 177,165,820.19 | 287,708.40 | 184,213,017.00 |
| 合计 | 24,002,397.39 | 69,424,676.69 | 17,496,178.81 | 88,303,227.45 | (1,382,371.95) | 112,305,624.84 |

人民币元

| 项目 | 2022 年度 | | | | | |
|--------------------------|-------------------|------------------|---------------|------------------|----------------|---------------------|
| | 2022 年 1 月 1 日 | 本年所得 税前发生额 | 减：所得税费用 | 税后归属于 母公司所有者 | 税后归属于 少数股东 | 2022 年 12 月 31 日 |
| 以后将重分类进损益的 其他综合收益(亏损) | | | | | | |
| 1.现金流量套期储备 | 189,609,380.53 | (205,298,010.55) | 30,794,701.58 | (172,654,179.95) | (1,849,129.02) | 16,955,200.58 |
| 2.外币报表折算差额 | (461,031,925.50) | 467,611,317.05 | - | 468,079,122.31 | (467,805.26) | 7,047,196.81 |
| 合计 | (271,422,544.97) | 262,313,306.50 | 30,794,701.58 | 295,424,942.36 | (2,316,934.28) | 24,002,397.39 |

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

41、盈余公积

人民币元

| 项目 | 2023 年 1 月 1 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-----------------|-------------------|----------------|------|---------------------|
| 2023 年度: | | | | |
| 法定盈余公积 | 702,680,509.92 | 320,661,617.90 | - | 1,023,342,127.82 |
| 合计 | 702,680,509.92 | 320,661,617.90 | - | 1,023,342,127.82 |

人民币元

| 项目 | 2022 年 1 月 1 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------------|-------------------|----------------|------|---------------------|
| 2022 年度: | | | | |
| 法定盈余公积 | 408,358,883.50 | 294,321,626.42 | - | 702,680,509.92 |
| 合计 | 408,358,883.50 | 294,321,626.42 | - | 702,680,509.92 |

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。法定盈余公积累计金额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。盈余公积、储备基金可用于弥补亏损，储备基金经批准后可用于增加资本。

42、未分配利润

人民币元

| 项目 | 金额 |
|-------------------|-------------------|
| 2023 年度: | |
| 本年年初未分配利润 | 19,136,475,049.46 |
| 加：本年归属于母公司所有者的净利润 | 9,606,749,135.07 |
| 减：计提法定盈余公积(注 1) | 320,661,617.90 |
| 应付普通股股利(注 2) | 2,649,083,545.14 |
| 年末未分配利润 | 25,773,479,021.49 |
| 2022 年度: | |
| 本年年初未分配利润 | 12,126,078,376.75 |
| 加：本年归属于母公司所有者的净利润 | 8,813,713,033.51 |
| 减：计提法定盈余公积(注 1) | 294,321,626.42 |
| 应付普通股股利(注 2) | 1,529,441,704.14 |
| 丧失对子公司的控制权(注 3) | (20,446,969.76) |
| 年末未分配利润 | 19,136,475,049.46 |

注 1：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。法定盈余公积累计金额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。盈余公积、储备基金可用于弥补亏损，储备基金经批准后可用于增加资本。

注 2：本公司实施 2022 年度利润分配方案，共计派发现金红利人民币 2,649,083,545.14 元 (2022 年：人民币 1,529,441,704.14 元)。

注 3：2022 年 5 月，本公司丧失对苏州博锐创合医药有限公司的控制权，转出原子公司累计亏损人民币 20,446,969.76 元。

财务报表附注 - 续

2023 年 12 月 31 日止年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

43、营业收入、营业成本

(1) 按类别

人民币元

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 主营业务收入 | 40,299,758,210.12 | 39,321,163,655.21 |
| 其他业务收入 | 41,048,666.92 | 33,614,150.32 |
| 合计 | 40,340,806,877.04 | 39,354,777,805.53 |
| 主营业务成本 | 23,708,741,346.86 | 24,659,309,291.76 |
| 其他业务成本 | 20,058,290.91 | 17,907,553.62 |
| 合计 | 23,728,799,637.77 | 24,677,216,845.38 |

(2) 营业收入的分解-分部

人民币元

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 化学业务 | 29,171,488,182.59 | 28,849,731,879.85 |
| 测试业务 | 6,539,666,743.74 | 5,718,653,382.29 |
| 生物学业务 | 2,552,553,999.20 | 2,475,147,143.85 |
| 高端治疗 CTDMO 业务 | 1,309,596,734.35 | 1,308,001,887.63 |
| 国内新药研发服务部 | 726,452,550.24 | 969,629,361.59 |
| 其他业务 | 41,048,666.92 | 33,614,150.32 |
| 合计 | 40,340,806,877.04 | 39,354,777,805.53 |

(3) 营业收入的分解-按收入来源地

人民币元

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|------|-------------------|-------------------|
| 中国 | 7,371,544,791.97 | 7,286,356,452.93 |
| 美国 | 26,132,194,252.17 | 25,893,210,500.58 |
| 欧洲 | 4,697,768,836.92 | 4,198,487,516.29 |
| 其他地区 | 2,139,298,995.98 | 1,976,723,335.72 |
| 合计 | 40,340,806,877.04 | 39,354,777,805.53 |

财务报表附注 - 续

2023 年 12 月 31 日止年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

43、营业收入、营业成本 - 续

(4) 营业收入的分解-按收入确认时点

人民币元

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| 按照履约进度，在一段时间内确认收入 | | |
| 化学业务 | 5,691,052,820.70 | 5,638,626,747.10 |
| 测试业务 | 6,539,666,743.74 | 5,718,653,382.29 |
| 生物学业务 | 2,552,553,999.20 | 2,475,147,143.85 |
| 高端治疗 CTDMO 业务 | 1,306,278,905.75 | 1,301,078,355.37 |
| 国内新药研发服务部 | 726,452,550.24 | 969,629,361.59 |
| 其他业务 | 34,433,611.14 | 22,555,634.94 |
| 小计 | 16,850,438,630.77 | 16,125,690,625.14 |
| 按照客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入 | | |
| 化学业务 | 23,480,435,361.89 | 23,211,105,132.75 |
| 高端治疗 CTDMO 业务 | 3,317,828.60 | 6,923,532.26 |
| 其他业务 | 6,615,055.78 | 11,058,515.38 |
| 小计 | 23,490,368,246.27 | 23,229,087,180.39 |
| 合计 | 40,340,806,877.04 | 39,354,777,805.53 |

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

43、营业收入、营业成本 - 续

(5) 营业收入、营业成本的分解信息

人民币元

| 合同分类 | 营业收入 | | | | | | 合计 |
|-------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|-------------------|
| | 化学业务 | 测试业务 | 生物学业务 | 高端治疗CTDMO业务 | 国内新药研发服务部 | 其他业务 | |
| 按商品转让的时间分类 | | | | | | | |
| 按照履约进度，在一段时间内确认收入 | 5,691,052,820.70 | 6,539,666,743.74 | 2,552,553,999.20 | 1,306,278,905.75 | 726,452,550.24 | 34,433,611.14 | 16,850,438,630.77 |
| 按照客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入 | 23,480,435,361.89 | - | - | 3,317,828.60 | - | 6,615,055.78 | 23,490,368,246.27 |
| 合计 | 29,171,488,182.59 | 6,539,666,743.74 | 2,552,553,999.20 | 1,309,596,734.35 | 726,452,550.24 | 41,048,666.92 | 40,340,806,877.04 |

人民币元

| 合同分类 | 营业成本 | | | | | | 合计 |
|-------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|-------------------|
| | 化学业务 | 测试业务 | 生物学业务 | 高端治疗CTDMO业务 | 国内新药研发服务部 | 其他业务 | |
| 按商品转让的时间分类 | | | | | | | |
| 按照履约进度，在一段时间内确认收入 | 3,468,225,988.91 | 4,093,976,831.49 | 1,522,571,429.70 | 1,437,332,271.27 | 466,931,958.98 | 16,975,445.24 | 11,006,013,925.59 |
| 按照客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入 | 12,715,950,287.06 | - | - | 3,752,579.45 | - | 3,082,845.67 | 12,722,785,712.18 |
| 合计 | 16,184,176,275.97 | 4,093,976,831.49 | 1,522,571,429.70 | 1,441,084,850.72 | 466,931,958.98 | 20,058,290.91 | 23,728,799,637.77 |

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为人民币 35,242,343,620.69 元，其中：人民币 23,387,846,101.22 元预计将于 2024 年度确认收入。

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

43、营业收入、营业成本 - 续

(6) 履约义务的说明

在某一时段内履行的履约义务

本集团的部分化学业务、测试业务、生物学业务、部分高端治疗 CTDMO 业务、国内新药研发服务部业务的客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；或本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，因此上述业务属于在某一时段内履行的履约义务。本集团部分业务采用产出法，即根据交付给客户的商品或服务来确定履约进度，还有部分业务采用投入法，即根据履行履约义务投入的成本确定履约进度。

在某一时点履行的履约义务

本集团的部分化学业务以及部分高端治疗 CTDMO 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。

44、销售费用

人民币元

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------|----------------|----------------|
| 工资、奖金及福利 | 509,239,336.10 | 541,181,183.34 |
| 差旅费 | 27,144,887.71 | 23,021,854.08 |
| 广告费 | 54,438,449.94 | 50,993,434.36 |
| 咨询及服务费 | 57,749,021.86 | 59,482,312.44 |
| 业务招待费 | 5,778,746.27 | 4,645,800.73 |
| 租赁费 | 3,793,835.91 | 1,299,269.17 |
| 办公费 | 2,833,985.26 | 5,774,696.89 |
| 其他 | 40,051,429.49 | 45,188,052.43 |
| 合计 | 701,029,692.54 | 731,586,603.44 |

45、管理费用

人民币元

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 工资、奖金及福利 | 1,707,551,165.25 | 1,621,354,346.09 |
| 租赁及折旧摊销费 | 265,658,971.95 | 276,970,645.13 |
| 差旅费 | 84,789,856.40 | 70,966,483.18 |
| 咨询及服务费 | 367,461,260.94 | 379,338,051.49 |
| 办公费 | 57,435,179.23 | 60,813,057.80 |
| 设备维修及 IT 费 | 245,170,571.82 | 217,179,353.70 |
| 业务招待费 | 12,602,591.38 | 10,491,203.75 |
| 其他 | 138,101,245.69 | 188,434,390.27 |
| 合计 | 2,878,770,842.66 | 2,825,547,531.41 |

财务报表附注 - 续
2023 年 12 月 31 日止年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

46、研发费用

人民币元

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 材料费用 | 460,692,204.74 | 517,001,365.80 |
| 人员费用 | 898,894,095.38 | 1,010,016,975.20 |
| 折旧摊销费用 | 37,121,137.56 | 57,091,262.04 |
| 其他费用 | 43,922,999.51 | 29,843,838.29 |
| 合计 | 1,440,630,437.19 | 1,613,953,441.33 |

47、财务费用

人民币元

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 利息支出 | 139,976,715.73 | 107,497,657.21 |
| 减：利息收入 | 444,470,241.55 | 190,846,147.46 |
| 汇兑收益 | (108,447,342.58) | (263,513,145.79) |
| 银行手续费 | 21,217,209.40 | 46,554,080.41 |
| 租赁负债的利息费用 | 53,604,479.76 | 52,339,502.95 |
| 合计 | (338,119,179.24) | (247,968,052.68) |

48、资产减值损失

人民币元

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------|----------------|----------------|
| 存货跌价损失 | 37,013,249.47 | 42,297,091.20 |
| 合同资产减值损失 | 2,489,176.24 | 2,369,048.93 |
| 商誉减值损失 | 49,606,281.28 | 131,285,269.20 |
| 无形资产减值损失 | 24,520,697.59 | - |
| 其他 | 42,879,509.83 | - |
| 合计 | 156,508,914.41 | 175,951,409.33 |

49、信用减值损失

人民币元

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------------|----------------|----------------|
| 应收票据及应收账款减值损失 | 238,403,367.77 | 114,910,120.63 |
| 合计 | 238,403,367.77 | 114,910,120.63 |

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

50、投资收益

人民币元

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--|------------------|------------------|
| 权益法核算的长期股权投资持有损失 | (67,559,889.85) | (46,271,075.44) |
| 其他非流动金融资产的投资持有收益 | 45,461,616.15 | 10,542,028.22 |
| 成本法核算的长期股权投资转换为以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产的投资收益(注 1) | - | 125,445,282.28 |
| 其他非流动金融资产的投资处置收益 | 649,959,274.25 | 479,727,088.81 |
| 交易性金融资产的投资处置收益 | 33,562,946.55 | 16,823,456.22 |
| 衍生金融工具投资损失 | (480,844,412.76) | (399,557,754.72) |
| 其他(注 2) | 53,269,463.06 | 1,240,000.00 |
| 合计 | 233,848,997.40 | 187,949,025.37 |

注 1: 系 2022 年度本集团丧失子公司苏州博锐创合医药有限公司控制权产生的投资收益, 详见附注(八)。

注 2: 本期的其他投资收益系处置长期股权投资取得的投资收益。

51、公允价值变动(损失)收益

人民币元

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------------------|------------------|------------------|
| 其他非流动金融资产(注 1) | (482,413,688.72) | (432,449,127.64) |
| 交易性金融资产 | 60,460.60 | (563,380.33) |
| 生物资产 | 398,697,569.11 | 674,523,394.80 |
| 可转股债券-嵌入衍生金融工具(注 2) | 40,173,773.91 | 508,563,412.27 |
| 股票增值权公允价值变动(注 3) | 5,672,757.15 | 20,004,314.08 |
| 合计 | (37,809,127.95) | 770,078,613.18 |

注 1: 系本集团投资上市股权投资、非上市股权投资及非上市基金投资产生的公允价值变动损失, 详见附注(七)、13。

注 2: 系公司发行可转股债券中与嵌入衍生金融工具成分相关部分的公允价值变动收益, 详见附注(七)、34。

注 3: 系本集团对员工授予的股票增值权在可行权日后未行权产生的公允价值变动收益。

52、资产处置损失

人民币元

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------|---------------|---------------|
| 资产处置损失 | 33,450,046.48 | 11,155,665.27 |
| 合计 | 33,450,046.48 | 11,155,665.27 |

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

53、营业外收入

营业外收入：

(1) 营业外收入明细如下

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 | 人民币元 |
|------------|---------------|--------------|------|
| 固定资产报废处置利得 | 16,993.95 | 45,298.37 | |
| 政府补助 | 174,678.50 | 611,173.53 | |
| 其他 | 16,404,657.12 | 8,988,562.46 | |
| 合计 | 16,596,329.57 | 9,645,034.36 | |

(2) 计入当期损益的政府补助

| 补助项目 | 2023 年度 | 2022 年度 | 人民币元 |
|--------|------------|------------|-----------------|
| 递延收益摊销 | 174,678.50 | 611,173.53 | 与资产相关/ 与收益相关 |
| 合计 | 174,678.50 | 611,173.53 | 与收益相关 |

54、营业外支出

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 | 人民币元 |
|------------|---------------|---------------|------|
| 固定资产报废处置损失 | 11,795,686.11 | 9,884,942.62 | |
| 捐赠支出 | 2,381,580.76 | 1,503,313.86 | |
| 生物资产处置损失 | 33,580,000.00 | 23,667,000.01 | |
| 其他 | 9,133,978.02 | 8,361,834.32 | |
| 合计 | 56,891,244.89 | 43,417,090.81 | |

55、所得税费用

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 | 人民币元 |
|--------------|------------------|------------------|------|
| 当期所得税费用 | 1,911,949,909.28 | 1,646,250,273.65 | |
| 递延所得税费用 | 232,573,587.85 | 48,305,579.18 | |
| 调整以前年度所得税的影响 | (12,792,539.25) | 21,310,094.01 | |
| 合计 | 2,131,730,957.88 | 1,715,865,946.84 | |

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

55、所得税费用 - 续

所得税费用与会计利润的调节表如下：

| | 人民币元 | |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| 合并 | 2023 年度 | 2022 年度 |
| 会计利润 | 11,831,990,991.15 | 10,618,476,491.79 |
| 按 25% 的税率计算的所得税费用 | 2,957,997,747.79 | 2,654,619,122.95 |
| 不可抵扣费用的纳税影响 | 99,236,763.39 | 114,300,834.88 |
| 免税收入及加计扣除的纳税影响 | (404,010,920.25) | (218,400,896.32) |
| 未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响 | 476,600,718.46 | 196,491,362.15 |
| 以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响 | (7,853,101.22) | (4,314,434.67) |
| 税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化 | 68,848,873.72 | 19,366,666.68 |
| 其他地区子公司税率不一致的影响 | (1,045,812,892.93) | (1,059,250,904.76) |
| 调整以前年度所得税的影响 | (12,792,539.25) | 21,310,094.01 |
| 其他 | (483,691.83) | (8,255,898.08) |
| 所得税费用 | 2,131,730,957.88 | 1,715,865,946.84 |

56、现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

| | 人民币元 | |
|--------------|------------------|----------------|
| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
| 其他业务收入 | 41,048,666.92 | 33,614,150.32 |
| 利息收入 | 372,559,444.37 | 107,671,962.44 |
| 营业外收入 | 16,404,657.12 | 8,988,562.46 |
| 收到的政府补助 | 681,609,890.13 | 558,203,199.01 |
| 收到的其他经营性应收款项 | 115,504,599.95 | 61,599,685.35 |
| 合计 | 1,227,127,258.49 | 770,077,559.58 |

支付其他与经营活动有关的现金

| | 人民币元 | |
|----------|------------------|------------------|
| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
| 支付的期间费用 | 1,666,515,640.38 | 1,632,790,672.23 |
| 其他业务支出 | 14,743,017.22 | 14,205,886.23 |
| 银行手续费 | 21,217,209.40 | 46,554,080.41 |
| 经营性营业外支出 | 11,515,558.78 | 9,865,148.18 |
| 合计 | 1,713,991,425.78 | 1,703,415,787.05 |

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

56、现金流量表项目注释 - 续

(2) 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

人民币元

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------|------------------|---------|
| 大额存单本金收回 | 1,300,000,000.00 | - |

支付的重要的投资活动有关的现金

人民币元

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------|------------------|---------|
| 购买一年期定存 | 3,761,410,000.00 | - |

支付其他与投资活动有关的现金

人民币元

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------------|---------|---------------|
| 子公司处置日账面现金流出 | - | 21,193,032.64 |

(3) 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

人民币元

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------------|------------------|------------------|
| 收购少数股东权益支付的现金 | 112,028,509.40 | 79,913,932.55 |
| 回购限制性股票 | 425,029.65 | 3,366,597.65 |
| 预付土地租金款 | - | 214,127,697.74 |
| 支付租赁负债及租赁押金 | 316,202,716.17 | 242,678,241.15 |
| H 股回购 | 1,181,785,981.68 | 956,880,485.66 |
| 合计 | 1,610,442,236.90 | 1,496,966,954.75 |

筹资活动产生的各项负债变动情况

人民币元

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本年增加数 | | 本年减少数 | | 2023 年 12 月 31 日 |
|-------|---------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|---------------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 长短期借款 | 4,153,205,838.26 | 6,843,975,150.94 | 21,473,905.06 | 6,588,910,363.00 | 21,083,100.00 | 4,408,661,431.26 |
| 可转债 | 649,923,750.32 | - | 3,940,023.27 | 76,850,163.12 | 577,013,610.47 | - |
| 应付股利 | - | - | 2,649,083,545.14 | 2,649,083,545.14 | - | - |
| 应付利息 | 3,408,767.64 | - | 147,066,581.14 | 106,708,634.11 | 21,473,905.06 | 22,292,809.61 |
| 租赁负债 | 1,189,153,865.52 | - | 485,880,253.78 | 314,003,250.21 | 22,026,411.54 | 1,339,004,457.55 |
| 合计 | 5,995,692,221.74 | 6,843,975,150.94 | 3,307,444,308.39 | 9,735,555,955.58 | 641,597,027.07 | 5,769,958,698.42 |

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

56、现金流量表项目注释 - 续

(4) 以净额列报现金流量的说明

| 项目 | 相关事实情况 | 采用净额列报的依据 | 财务影响 |
|-------------------|----------------------------------|--|-----------------------|
| 收回投资收到的现金/投资支付的现金 | 对于期限在一个月内的短期理财产品现金流入和现金流出按照净额列报。 | 《企业会计准则第31号——现金流量表》规定,周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出可以按照净额列报。 | 本年度以净额列报的现金流量净额为人民币0元 |

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

| 补充资料 | 2023年度 | 2022年度 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量: | | |
| 净利润 | 9,700,260,033.27 | 8,902,610,544.95 |
| 加: 资产减值损失和信用减值损失 | 394,912,282.18 | 290,861,529.96 |
| 固定资产折旧 | 1,901,596,119.09 | 1,350,599,497.01 |
| 无形资产摊销 | 157,861,503.22 | 143,807,886.43 |
| 长期待摊费用的摊销 | 228,280,536.91 | 223,185,394.37 |
| 使用权资产的折旧 | 224,113,117.32 | 199,072,005.29 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 | 33,450,046.48 | 11,155,665.27 |
| 固定资产报废损失 | 11,778,692.16 | 9,839,644.25 |
| 生物资产处置损失 | 33,580,000.00 | 23,667,000.01 |
| 以权益结算股份支付 | 756,006,487.94 | 859,083,977.04 |
| 投资收益 | (233,848,997.40) | (187,949,025.37) |
| 公允价值变动损失(收益) | 37,809,127.95 | (770,078,613.18) |
| 财务费用 | 13,223,055.73 | (186,888,451.77) |
| 递延所得税资产减少(增加) | 142,915,760.76 | (102,264,498.02) |
| 递延所得税负债增加 | 89,644,583.55 | 147,131,315.57 |
| 存货的减少 | 977,626,158.30 | 498,861,701.19 |
| 经营性应收项目的增加 | (2,140,598,895.08) | (1,978,906,956.61) |
| 经营性应付项目的增加 | 1,058,302,166.39 | 1,182,241,300.29 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 13,386,911,778.77 | 10,616,029,916.68 |

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

57、现金流量表补充资料 - 续

(1) 现金流量表补充资料 - 续

人民币元

| 补充资料 | 2023年度 | 2022年度 |
|--------------------------|-------------------|------------------|
| 2. 现金及现金等价物净变动情况: | | |
| 现金的年末余额 | 10,001,038,812.02 | 7,983,904,283.09 |
| 减: 现金的年初余额 | 7,983,904,283.09 | 8,175,335,986.42 |
| 加: 现金等价物的年末余额 | - | - |
| 减: 现金等价物的年初余额 | - | - |
| 现金及现金等价物净增加(减少)额 | 2,017,134,528.93 | (191,431,703.33) |

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

人民币元

| | 金额 |
|------------------------------|---------------|
| 本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物 | - |
| 加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物 | 22,091,789.01 |
| 其中: 苏州康路生物科技有限公司 | 22,091,789.01 |
| 取得子公司支付的现金净额 | 22,091,789.01 |

(3) 现金和现金等价物的构成

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------------|-------------------|------------------|
| 一、现金 | 10,001,038,812.02 | 7,983,904,283.09 |
| 其中: 库存现金 | 486,272.09 | 340,961.04 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 9,971,746,727.76 | 7,851,411,941.31 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 28,805,812.17 | 132,151,380.74 |
| 二、现金等价物 | - | - |
| 三、年末现金及现金等价物余额 | 10,001,038,812.02 | 7,983,904,283.09 |

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

人民币元

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 | 理由 |
|--------------|------------------|--------------|-----------------------------|
| 一年期定期存款 | 3,761,410,000.00 | - | 企业持有的期限(从购买日起算)在三个月以上, 一年以内 |
| 使用权受到限制的货币资金 | 1,609,853.11 | 1,837,110.76 | 使用权受到限制 |
| 合计 | 3,763,019,853.11 | 1,837,110.76 | |

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

58、外币货币性项目

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 外币余额 | 折算汇率 | 年末折算 人民币余额 |
|-----------|---------------------|--------|------------------|
| 货币资金 | | | |
| 其中：人民币(注) | 894,163,112.38 | 1.0000 | 894,163,112.38 |
| 美元 | 595,219,629.53 | 7.0970 | 4,224,273,710.78 |
| 港币 | 47,353,906.04 | 0.9083 | 43,011,552.87 |
| 欧元 | 938,309.67 | 7.8535 | 7,369,015.00 |
| 英镑 | 5,400.00 | 9.0473 | 48,855.42 |
| 日元 | 26,768.00 | 0.0502 | 1,343.41 |
| 新加坡元 | 1,504,561.39 | 5.3814 | 8,096,646.66 |
| 瑞士法郎 | 1,027,301.19 | 8.4341 | 8,664,362.03 |
| 澳元 | 7,000.00 | 4.8501 | 33,950.70 |
| 新西兰币 | 5,000.00 | 4.5016 | 22,508.00 |
| 合计 | 1,540,250,988.20 | | 5,185,685,057.25 |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 12,789,250.07 | 7.0970 | 90,765,307.77 |
| 港币 | 84,790.00 | 0.9083 | 77,014.76 |
| 欧元 | 2,115,777.24 | 7.8535 | 16,616,256.56 |
| 英镑 | 77,944.71 | 9.0473 | 705,189.17 |
| 日元 | 114,056.00 | 0.0502 | 5,724.13 |
| 新加坡元 | 46,749.00 | 5.3814 | 251,575.07 |
| 人民币 | 8,865,547.26 | 1.0000 | 8,865,547.26 |
| 合计 | 24,094,114.28 | | 117,286,614.72 |
| 其他应收款 | | | |
| 其中：美元 | 1,209,376.06 | 7.0970 | 8,582,941.87 |
| 合计 | 1,209,376.06 | | 8,582,941.87 |
| 应付账款 | | | |
| 其中：美元 | 3,484,529.96 | 7.0970 | 24,729,709.15 |
| 欧元 | 323,182.05 | 7.8535 | 2,538,110.22 |
| 英镑 | 1,239.78 | 9.0473 | 11,216.67 |
| 新加坡元 | 5,862.16 | 5.3814 | 31,546.59 |
| 瑞士法郎 | 7,495.10 | 8.4341 | 63,214.38 |
| 人民币 | 10,622.01 | 1.0000 | 10,622.01 |
| 合计 | 3,832,931.06 | | 27,384,419.02 |
| 其他应付款 | | | |
| 其中：美元 | 1,104,842.40 | 7.0970 | 7,841,066.52 |
| 港币 | 57,828,226.26 | 0.9083 | 52,525,377.91 |
| 欧元 | 2,000.00 | 7.8535 | 15,707.00 |
| 人民币 | 25,839,977.13 | 1.0000 | 25,839,977.13 |
| 合计 | 84,775,045.79 | | 86,222,128.56 |
| 短期借款 | | | |
| 其中：人民币 | 1,415,200,000.00 | 1.0000 | 1,415,200,000.00 |
| 合计 | 1,415,200,000.00 | | 1,415,200,000.00 |

注：于2023年12月31日的人民币货币资金余额系本集团之境外子公司持有的人民币银行存款。

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

59、租赁

(1) 作为承租人

本集团租赁了多项资产，主要包括在中国、美国和新加坡的房屋建筑物和土地，租赁期为1年到58年不等。租赁条款系在个别基础上磋商，包括各种不同条款及条件。在厘定租期及评估不可撤销期间的长度时，本集团应用合同的定义并厘定合同可强制执行的期间。

2023年度，与租赁相关的现金流出合计为人民币324,454,421.85元(2022年度：人民币464,010,571.56元)。2023年度，本集团计入当期损益的简化处理的短期租赁费用为人民币1,655,577.59元(2022年度：人民币3,765,275.52元)，低价值资产租赁费用为人民币6,596,128.09元(2022年度：人民币3,439,357.15元)。

本集团的租赁负债详见附注(七)、35，租赁负债利息支出详见附注(七)、47。截至2023年12月31日止，除本集团向出租人支付的押金作为租入资产的担保权益外，租赁协议不附加任何其他担保条款。租入的房屋建筑物不可被用于借款担保。

(2) 作为出租人

作为出租人的经营租赁

人民币元

| 项目 | 租赁收入 | 其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入 |
|------|--------------|--------------------------|
| 物业租赁 | 5,439,179.58 | - |
| 合计 | 5,439,179.58 | - |

未来五年未折现租赁收款额

人民币元

| 项目 | 每年未折现租赁收款额 | |
|---------------|--------------|--------------|
| | 期末金额 | 期初金额 |
| 第一年 | 1,794,812.43 | 5,439,179.58 |
| 第二年 | 1,794,812.43 | - |
| 第三年 | 1,794,812.43 | - |
| 第四年 | - | - |
| 第五年 | - | - |
| 五年后未折现租赁收款额总额 | - | - |

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

60、所有权或使用权受到限制的资产

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 | 受限原因 |
|------|--------------|--------------|-------|
| 货币资金 | 1,609,853.11 | 1,837,110.76 | 保函保证金 |
| 合计 | 1,609,853.11 | 1,837,110.76 | |

截至2023年12月31日，本集团受限货币资金系集团合并范围内公司的保函保证金形成。

61、每股收益

计算基本每股收益时，归属于母公司普通股股东的当期净利润为：

人民币元

| | 2023年度 | 2022年度 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| 归属于母公司普通股股东的当期净利润 | 9,606,749,135.07 | 8,813,713,033.51 |
| 减：当年分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利 | 148,631.16 | 2,867,617.18 |
| 用于计算基本每股收益的归属于母公司普通股股东的当期净利润 | 9,606,600,503.91 | 8,810,845,416.33 |

计算基本每股收益时，分母已考虑了本公司2023年增资及股份支付的影响，计算过程如下：

人民币元

| | 2023年度 | 2022年度 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| 用于计算基本每股收益的年初发行在外的普通股股数 | 2,932,165,428.06 | 2,930,999,360.06 |
| 加：本年普通股变动加权数 | 2,023,046.01 | 932,805.95 |
| 用于计算基本每股收益的年末发行在外的普通股加权数 | 2,934,188,474.07 | 2,931,932,166.01 |

计算稀释每股收益时，归属于母公司普通股股东的当期净利润为：

人民币元

| | 2023年度 | 2022年度 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| 用于计算基本每股收益的归属于母公司普通股股东的当期净利润 | 9,606,600,503.91 | 8,810,845,416.33 |
| 加：当年分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利 | 148,631.16 | 2,867,617.18 |
| 减：子公司股权激励计划影响 | 359,994.08 | 1,223,851.76 |
| 减：可转换债券影响 | 36,336,860.05 | 487,481,628.70 |
| 用于计算稀释每股收益的归属于母公司普通股股东的当期净利润 | 9,570,052,280.94 | 8,325,007,553.05 |

稀释每股收益计算过程如下：

人民币元

| | 2023年度 | 2022年度 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| 用于计算基本每股收益的年末发行在外的普通股加权数 | 2,934,188,474.07 | 2,931,932,166.01 |
| 加：本集团员工股份激励计划和员工期权计划的影响 | 13,925,988.36 | 13,686,398.09 |
| 加：本集团可转换债券的影响 | 1,773,156.53 | 8,546,854.00 |
| 用于计算稀释每股收益的年末发行在外的普通股加权数 | 2,949,887,618.96 | 2,954,165,418.10 |

(八) 合并范围的变更

1、2022年度发生的处置子公司

人民币元

| 子公司名称 | 股权处置价款 | 股权处置比例(%) | 股权处置方式 | 丧失控制权的时点 | 丧失控制权时点的确定依据 | 处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额 | 丧失控制权之日剩余股权的比例(%) | 丧失控制权之日剩余股权的账面价值 | 丧失控制权之日剩余股权的公允价值 | 按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失 | 丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设 | 与原子公司股权投资相关的其他综合收益(亏损)转入投资损益的金额 |
|--------------|--------|-----------|---------------|-----------|-----------------------------|------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------------|---|---------------------------------|
| 苏州博锐创合医药有限公司 | - | 28.93 | 股权比例被动稀释，视同处置 | 31/5/2022 | 本公司在苏州博锐创合医药有限公司的权力机构中丧失控制权 | 125,445,282.28 | 41.07 | 24,453,488.31 | 167,123,981.62 | 142,670,493.31 | 方法：近期交易价格倒推法。 主要假设：近期交易价格、预期波动率、无风险利率、流动性折扣、赎回概率、IPO概率、清算概率。 | - |

无锡药明康德新药开发股份有限公司

财务报表附注 - 续

2023年12月31日止年度

(九) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

| 层级 | 子公司名称 | 主要经营地及注册地 | 注册资本 | 业务性质 | 2023年12月31日 | | 取得方式 |
|---------|---|-----------|--------------------------|---------------------------|-------------|--------|------------|
| | | | | | 持股比例(%) | | |
| | | | | | 直接 | 间接(注4) | |
| 1 | 上海药明康德新药开发有限公司 | 上海 | 人民币 12,457,200,000.00 | 小分子药物的发现、研发服务 | 100.00 | - | 设立 |
| 1.1 | 上海合全药业股份有限公司(注1) | 上海 | 人民币 531,338,441.00 | 小分子药物的工艺研发、改进与生产服务 | - | 98.71 | 设立 |
| 1.1.1 | 上海合全药物研发有限公司(注1) | 上海 | 人民币 330,000,000.00 | 小分子药物的工艺研发服务 | - | 98.71 | 设立 |
| 1.1.2 | 常州合全药业有限公司(注1) | 江苏常州 | 人民币 4,049,900,000.00 | 小分子药物的工艺研发、改进与生产服务 | - | 98.71 | 设立 |
| 1.1.3 | 上海合全医药有限公司(注1) | 上海 | 人民币 800,000,000.00 | 医药咨询 | - | 98.71 | 设立 |
| 1.1.4 | 合全药业香港有限公司(注1) | 香港 | 港币 10,000.00 | 商务拓展及贸易服务 | - | 98.71 | 设立 |
| 1.1.4.1 | STA Pharmaceutical US LLC(注1) | 美国 | 美元 100.00 | 商务拓展及贸易服务、小分子药物的工艺研发服务 | - | 98.71 | 设立 |
| 1.1.5 | 上海合全物流有限公司(注1) | 上海 | 人民币 2,000,000.00 | 进出口业务 | - | 98.71 | 设立 |
| 1.1.6 | 无锡合全医药科技有限公司(注1) | 江苏无锡 | 美元 110,000,000.00 | 投资咨询、投资管理 | - | 98.71 | 设立 |
| 1.1.6.1 | 无锡合全药业有限公司(注1) | 江苏无锡 | 人民币 1,346,280,000.00 | 小分子药物制剂生产服务 | - | 98.71 | 收购子公司 |
| 1.1.7 | STA Pharmaceutical Hong Kong Investment Limited(注1) | 香港 | 港币 10,000.00 | 投资咨询、投资管理 | - | 98.71 | 设立 |
| 1.1.7.1 | STA Pharmaceutical Switzerland SA(注1) | 瑞士 | 瑞士法郎 100,000.00 | 医药咨询 | - | 98.71 | 设立 |
| 1.2 | 上海康德弘翼医学临床研究有限公司 | 上海 | 人民币 96,323,529.00 | 药政事务服务、医学咨询及监察服务、临床运营服务 | - | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 1.2.1 | 成都康德弘翼医学临床研究有限公司 | 四川成都 | 人民币 15,000,000.00 | 新药临床研究服务及现场管理服务 | - | 65.00 | 设立 |
| 1.2.2 | 北京药明弘翼临床医学研究有限公司 | 北京 | 人民币 5,000,000.00 | 新药临床研究服务及现场管理服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 1.2.3 | 杭州药明弘翼医疗科技有限公司 | 浙江杭州 | 人民币 5,000,000.00 | 新药临床研究服务及现场管理服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 1.2.4 | 武汉康德弘翼医学研究有限公司(注2) | 湖北武汉 | 人民币 5,000,000.00 | 新药临床研究服务及现场管理服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 1.2.5 | 南京药明弘翼临床医学研究有限公司(注2) | 江苏南京 | 人民币 5,000,000.00 | 药政事务服务、医学咨询及监察服务、临床运营服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 1.3 | 上海药明津石医药科技有限公司 | 上海 | 人民币 5,000,000.00 | 新药临床研究服务及现场管理服务 | - | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 1.3.1 | 无锡药明津石医药科技有限公司 | 江苏无锡 | 人民币 4,000,000.00 | 新药临床研究服务及现场管理服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 1.3.2 | 北京药明津石医药科技有限公司 | 北京 | 人民币 5,000,000.00 | 新药临床研究服务及现场管理服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 1.3.3 | 杭州药明津石医药科技有限公司 | 浙江杭州 | 人民币 2,000,000.00 | 新药临床研究服务及现场管理服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 1.3.4 | 广州药明津石医药科技有限公司(注2) | 广东广州 | 人民币 2,000,000.00 | 科技推广和应用服务业 | - | 100.00 | 设立 |
| 1.3.5 | 南京药明津石医药科技有限公司(注2) | 江苏南京 | 人民币 2,000,000.00 | 医学研究和试验发展, 技术服务、技术开发和技术咨询 | - | 100.00 | 设立 |
| 1.3.6 | 深圳药明津石医药科技有限公司(注2) | 广东深圳 | 人民币 2,000,000.00 | 新药临床研究服务及现场管理服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 1.3.7 | 武汉药明津石医药科技有限公司(注2) | 湖北武汉 | 人民币 2,000,000.00 | 医学研究和试验发展, 技术服务、技术开发和技术咨询 | - | 100.00 | 设立 |
| 1.3.8 | 西安药明津石医药科技有限公司(注2) | 陕西西安 | 人民币 2,000,000.00 | 新药临床研究服务及现场管理服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 1.4 | 无锡药明康德投资发展有限公司 | 江苏无锡 | 人民币 98,000,000.00 | 投资咨询、投资管理 | - | 100.00 | 设立 |
| 1.4.1 | 南京明德新药研发有限公司 | 江苏南京 | 人民币 30,000,000.00 | 技术咨询服务 | 10.00 | 90.00 | 设立 |
| 1.4.2 | 无锡药明康德股权投资管理有限公司 | 江苏无锡 | 人民币 2,000,000.00 | 投资咨询、投资管理 | - | 100.00 | 设立 |
| 1.4.2.1 | 嘉兴安兆星投资合伙企业(有限合伙) | 浙江嘉兴 | 人民币 10,000,000.00 | 投资管理 | - | 100.00 | 设立 |
| 1.4.3 | 无锡药明康德生物医药投资管理企业(有限合伙) | 江苏无锡 | 人民币 9,000,000.00 | 投资咨询、投资管理 | 20.00 | 80.00 | 设立 |

无锡药明康德新药开发股份有限公司

财务报表附注 - 续

2023年12月31日止年度

(九) 在其他主体中的权益 - 续

1、在子公司中的权益 - 续

(1) 企业集团的构成 - 续

| 层级 | 子公司名称 | 主要经营地及注册地 | 注册资本 | 业务性质 | 2023年12月31日 | | 取得方式 |
|---------|---|-----------|-------------------------|---------------------------|-------------|--------|------------|
| | | | | | 持股比例(%) | | |
| | | | | | 直接 | 间接(注4) | |
| 1.4.3.1 | 无锡药明康德一期投资企业(有限合伙) | 江苏无锡 | 人民币 377,017,208.22 | 参股公司持股平台 | - | 100.00 | 设立 |
| 1.5 | 北京药明康德新药技术开发有限公司 | 北京 | 人民币 20,000,000.00 | 临床试验监测管理及数据统计服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 1.6 | 上海药明康德医药科技有限公司(注3) | 上海 | 人民币 100,000,000.00 | 医药科技等领域内的技术开发、咨询 | - | - | 注销 |
| 1.7 | 上海药明康德药业有限公司(注3) | 上海 | 人民币 100,000,000.00 | 医药科技等领域内的技术开发、咨询 | - | - | 注销 |
| 1.8 | WuXi AppTec (Hong Kong) Holding Limited | 香港 | 港币 10,000.00 | 投资咨询、自有资金投资管理 | - | 100.00 | 同一控制下企业合并 |
| 1.9 | 辉源生物科技(上海)有限公司 | 上海 | 人民币 30,766,700.00 | 临床前新药研发服务 | - | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 1.10 | 南通药明康德医药科技有限公司 | 江苏南通 | 人民币 1,532,550,000.00 | 医药研发 | - | 100.00 | 设立 |
| 1.11 | 石家庄药明康德新药开发有限公司 | 河北石家庄 | 人民币 20,000,000.00 | 制药及实验室服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 1.12 | 常熟药明康德新药开发有限公司 | 江苏常熟 | 人民币 680,000,000.00 | 小分子新药研发服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 1.13 | 南京明捷生物医药检测有限公司 | 江苏南京 | 人民币 11,037,944.00 | 材料、药物等分析、质量研究及解决方案 | - | 60.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 1.13.1 | 上海明捷医药科技有限公司 | 上海 | 人民币 10,000,000.00 | 材料、药物等分析、质量研究及解决方案 | - | 60.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 1.13.2 | 南京明测检测技术有限公司 | 江苏南京 | 人民币 10,000,000.00 | 检验检测服务、材料、药物等分析、质量研究及解决方案 | - | 60.00 | 设立 |
| 2 | 武汉药明康德新药开发有限公司 | 湖北武汉 | 人民币 196,238,960.00 | 小分子药物的发现、研发服务 | 60.00 | 40.00 | 设立 |
| 2.1 | 药明览博(武汉)化学科技有限公司 | 湖北武汉 | 人民币 10,000,000.00 | 商务拓展 | - | 100.00 | 设立 |
| 3 | 苏州药明康德新药开发有限公司 | 江苏苏州 | 人民币 1,050,000,000.00 | 药理学、毒理学及安全性评价研究服务 | 80.06 | 19.94 | 设立 |
| 3.1 | 南京药明康德新药开发有限公司(原名:南京美新诺医药科技有限公司) | 江苏南京 | 人民币 40,982,640.00 | 药理学、药物代谢及动力学分析服务 | - | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 3.2 | 防城港康路生物科技有限公司 | 广西防城港 | 人民币 160,000,000.00 | 生物技术服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 3.3 | 苏州康路生物科技有限公司 | 江苏苏州 | 人民币 208,000,000.00 | 生物技术服务 | - | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 3.3.1 | 广东春盛生物科技发展有限公司 | 广东广州 | 人民币 178,000,000.00 | 生物技术服务 | - | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 3.3.2 | 广州春盛生物研究院有限公司 | 广东广州 | 人民币 10,000,000.00 | 生物技术服务 | - | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 4 | 天津药明康德新药开发有限公司 | 天津 | 人民币 800,000,000.00 | 小分子药物的发现、研发服务 | 100.00 | - | 设立 |
| 4.1 | 览博(天津)化学科技有限公司 | 天津 | 人民币 6,408,500.00 | 商务拓展 | - | 100.00 | 同一控制下企业合并 |
| 5 | WuXi AppTec (HongKong) Limited | 香港 | 港币 4,814,158,160.00 | 商务拓展及贸易服务 | 100.00 | - | 同一控制下企业合并 |
| 5.1 | WuXi AppTec Korea Co., Ltd. | 韩国 | 韩元 10,000,000,000.00 | 商务拓展及贸易服务 | - | 100.00 | 同一控制下企业合并 |
| 5.2 | HD Bioscience Co., Limited | 香港 | 港币 10,000.00 | 商务拓展及贸易服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 5.3 | WuXi AppTec (HK) Healthcare Limited | 香港 | 港币 10,000,000.00 | 商务拓展及贸易服务 | - | 75.00 | 设立 |
| 5.4 | WuXi AppTec Japan Co., Ltd. | 日本 | 日元 5,000,000.00 | 商务拓展和项目管理 | - | 100.00 | 设立 |
| 5.5 | 泰兴合全药业有限公司 | 江苏泰兴 | 美元 300,000,000.00 | 小分子药物的工艺研发、改进与生产服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 5.5.1 | 泰兴合全生命科技有限公司 | 江苏泰兴 | 人民币 600,000,000.00 | 小分子药物的工艺研发、改进与生产服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 5.5.2 | 泰兴合全医药科技有限公司 | 江苏泰兴 | 人民币 300,000,000.00 | 小分子药物的工艺研发、改进与生产服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 5.6 | 常州合全生命科学有限公司 | 江苏常州 | 美元 190,000,000.00 | 商务拓展及贸易服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 5.7 | 常州合全医药科技有限公司 | 江苏常州 | 美元 500,000,000.00 | 小分子药物的工艺研发、改进与生产服务 | - | 100.00 | 设立 |

无锡药明康德新药开发股份有限公司

财务报表附注 - 续

2023年12月31日止年度

(九) 在其他主体中的权益 - 续

1、在子公司中的权益 - 续

(1) 企业集团的构成 - 续

| 层级 | 子公司名称 | 主要经营地及注册地 | 注册资本 | 业务性质 | 2023年12月31日 | | 取得方式 |
|-------------|--|-----------|--------------------|---------------------|-------------|--------|------------|
| | | | | | 持股比例(%) | | |
| | | | | | 直接 | 间接(注4) | |
| 6 | WuXi AppTec International Holdings Limited | BVI | 美元 50,000.00 | 股权投资及投资管理 | 100.00 | - | 设立 |
| 6.1 | WuXi AppTec LN (Cayman) Inc. | 开曼 | 美元 50,000.00 | 投资咨询、投资管理 | - | 100.00 | 同一控制下企业合并 |
| 6.2 | WuXi AppTec UK Ltd. | 英国 | 英镑 1,000.00 | 商务拓展 | - | 100.00 | 同一控制下企业合并 |
| 6.2.1 | WuXi Clinical Development, Inc. | 美国 | / | 新药临床研究服务及现场管理服务 | - | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 6.2.1.1 | Pharmapace, Inc. | 美国 | / | 新药临床研究服务及现场管理服务 | - | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 6.2.2 | WuXi Clinical Services (Australia) PTY LTD | 澳大利亚 | 澳元 10,000.00 | 新药临床研究服务及现场管理服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 6.3 | WuXi AppTec Holding Company, Inc. | 美国 | 美元 10.00 | 投资咨询、投资管理 | - | 100.00 | 同一控制下企业合并 |
| 6.3.1 | WuXi AppTec Sales LLC | 美国 | 美元 100.00 | 商务拓展及贸易服务 | - | 100.00 | 同一控制下企业合并 |
| 6.3.2 | WuXi AppTec, Inc. | 美国 | 美元 10.00 | 医疗器械检测服务及境外精准医疗研发服务 | - | 100.00 | 同一控制下企业合并 |
| 6.3.3 | LabNetwork Inc. | 美国 | / | 试剂采购信息搜集 | - | 100.00 | 同一控制下企业合并 |
| 6.3.4 | Crelox GmbH | 德国 | 欧元 25,200.00 | 小分子新药研发服务 | - | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 6.3.4.1 | WuXi AppTec GmbH | 德国 | 欧元 25,000.00 | 小分子新药研发服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 6.3.5 | WuXi AppTec HDB LLC | 美国 | 美元 100.00 | 投资咨询、投资管理 | - | 100.00 | 设立 |
| 6.3.5.1 | HD Biosciences Inc. | 美国 | / | 临床前新药研发服务 | - | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 6.3.6 | XenoBiotic Laboratories, Inc. | 美国 | 美元 100.00 | 药理学、药物代谢及动力学分析服务 | - | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 6.4 | WuXi PharmaTech Investment Holdings (Cayman) Inc. | 开曼 | 美元 50,000.00 | 投资咨询、投资管理 | - | 100.00 | 同一控制下企业合并 |
| 6.4.1 | WuXi PharmaTech Investments Management (Cayman) Inc. | 开曼 | 美元 5,000.00 | 投资咨询、投资管理 | - | 100.00 | 同一控制下企业合并 |
| 6.4.2 | WuXi PharmaTech Investments (Cayman) Inc. | 开曼 | 美元 50,000.00 | 投资咨询、投资管理 | - | 100.00 | 同一控制下企业合并 |
| 6.4.2.1 | WuXi PharmaTech Fund I General Partner L.P. | 开曼 | 美元 2.00 | 投资咨询、投资管理 | - | 100.00 | 同一控制下企业合并 |
| 6.4.2.1.1 | WuXi PharmaTech Healthcare Fund I L.P. | 开曼 | 美元 2.00 | 参股公司持股平台 | - | 100.00 | 同一控制下企业合并 |
| 6.5 | WuXi AppTec Singapore PTE. LTD. | 新加坡 | 新加坡元 10,000.00 | 小分子药物的发现、研发服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 6.5.1 | STA Pharmaceutical Singapore PTE. LTD. | 新加坡 | 新加坡元 10,000.00 | 小分子药物的工艺研发、改进与生产服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 6.5.2 | Bintang Venture Management Pte. Ltd. | 新加坡 | 新加坡元 1.00 | 投资咨询、自有资金投资管理 | - | 100.00 | 设立 |
| 6.6 | STA Switzerland Investment Holding SA | 瑞士 | 瑞士法郎 100,000.00 | 小分子药物制剂生产服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 6.6.1 | STA Pharmaceutical US Investment Holding, Co. | 美国 | 美元 100.00 | 小分子药物制剂生产服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 6.6.1.1 | STA Pharmaceutical USA, Co. | 美国 | 美元 100.00 | 小分子药物制剂生产服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 6.7 | Bintang Innovation Ventures L.P. | 开曼 | 美元 2.00 | 投资咨询、自有资金投资管理 | - | 100.00 | 设立 |
| 7 | 成都药明康德新药开发有限公司 | 四川成都 | 人民币 550,000,000.00 | 新药临床研究服务及现场管理服务 | 100.00 | - | 设立 |
| 8 | WuXi ATU Holdings Limited | 香港 | 港币 10,000.00 | 股权投资及投资管理 | 100.00 | - | 设立 |
| 8.1 | WuXi ATU (BVI) Holding Limited | BVI | 美元 50,000.00 | 投资咨询、投资管理 | - | 100.00 | 设立 |
| 8.1.1 | WuXi ATU (Cayman) Holdings Limited | 开曼 | 美元 50,000.00 | 投资咨询、投资管理 | - | 100.00 | 设立 |
| 8.1.1.1 | WuXi ATU (Hong Kong) Limited | 香港 | 港币 10,000.00 | 投资咨询、投资管理 | - | 100.00 | 设立 |
| 8.1.1.1.1 | WuXi ATU (Ireland) Holding Limited | 爱尔兰 | 欧元 100.00 | 投资咨询、投资管理 | - | 100.00 | 设立 |
| 8.1.1.1.1.1 | WuXi Advanced Therapies Inc. | 美国 | 美元 50,000.00 | 境外精准医疗研发服务 | - | 100.00 | 设立 |
| 8.1.1.1.2 | 无锡生基医药科技有限公司 | 江苏无锡 | 人民币 350,000,000.00 | 技术开发 | - | 100.00 | 设立 |
| 8.1.1.1.2.1 | 上海药明生基医药科技有限公司 | 上海 | 人民币 100,000,000.00 | 技术服务、技术开发及技术咨询 | - | 100.00 | 设立 |
| 8.1.1.1.2.2 | 无锡生基药业科技有限公司 | 江苏无锡 | 人民币 100,000,000.00 | 技术开发 | - | 100.00 | 设立 |
| 8.1.1.1.3 | Oxford Genetics Limited | 英国 | 英镑 464.9767 | 精准医疗产品开发及生产服务 | - | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 8.1.1.2 | WuXi Advanced Therapies Singapore PTE. LTD. | 新加坡 | 新加坡元 10,000.00 | 投资咨询、投资管理 | - | 100.00 | 设立 |
| 9 | IdeaShine (HK) Limited | 香港 | 港币 1.00 | 股权投资及投资管理 | 100.00 | - | 设立 |
| 9.1 | NeoShine (Cayman) Limited | 开曼 | 美元 50,000.00 | 投资咨询、投资管理 | - | 100.00 | 设立 |
| 9.1.1 | MedSquare (HK) Holding Limited | 香港 | 港币 1.00 | 投资咨询、投资管理 | - | 100.00 | 设立 |
| 9.1.2 | SciShine (HK) Holding Limited | 香港 | 港币 1.00 | 投资咨询、投资管理 | - | 100.00 | 设立 |

(九) 在其他主体中的权益 - 续

1、在子公司中的权益 - 续

(1) 企业集团的构成 - 续

注 1： 详见附注(九)、2、(一)。

注 2： 系报告年度内设立之子公司。

注 3： 系报告年度内注销之子公司。

注 4： 间接持股比例系本集团在被投资方持有的权益份额。

(2) 重要的非全资子公司

人民币元

| 子公司名称 | 本年末少数股东享有的权益份额 | 本年归属于少数股东的损益 | 本年向少数股东宣告分派的股利 | 本年末少数股东权益余额 |
|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 2023 年度 | | | | |
| 上海合全药业股份有限公司 | 1.29% | 102,819,263.48 | - | 351,298,137.77 |
| 2022 年度 | | | | |
| 上海合全药业股份有限公司 | 1.44% | 97,982,034.81 | - | 266,425,241.53 |

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

人民币元

| 子公司名称 | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|
| 2023 年 12 月 31 日 | | | | | | |
| 上海合全药业股份有限公司 | 25,329,621,089.53 | 11,448,448,438.13 | 36,778,069,527.66 | 9,242,871,442.11 | 393,717,417.39 | 9,636,588,859.50 |
| 2022 年 12 月 31 日 | | | | | | |
| 上海合全药业股份有限公司 | 18,025,883,440.62 | 10,462,979,744.95 | 28,488,863,185.57 | 9,390,636,730.81 | 598,607,770.56 | 9,989,244,501.37 |

人民币元

| 子公司名称 | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 2023 年 12 月 31 日 | | | | |
| 上海合全药业股份有限公司 | 21,884,337,005.05 | 7,336,098,569.86 | 7,285,035,751.06 | 8,896,984,691.59 |
| 2022 年 12 月 31 日 | | | | |
| 上海合全药业股份有限公司 | 21,450,838,705.01 | 6,158,794,792.77 | 6,083,650,979.36 | 9,448,637,641.41 |

(九) 在其他主体中的权益 - 续

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(一) 2023 年度发生的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2023 年上海药明向其子公司少数股东收购股权。经过上述交易，本公司通过上海药明控制享有的合全药业持股比例从 2022 年末的 98.56% 增加至 2023 年末的 98.71%。

2023 年上海药明津石向其子公司少数股东收购股权。经过上述交易，本公司通过上海药明津石控制享有的无锡药明津石持股比例从 2022 年末的 80% 增加至 2023 年末的 100%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

人民币元

| | 合全药业 | 上海药明津石 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 交易对价 | | |
| --现金 | 44,491,661.40 | 67,536,848.00 |
| 减：按交易的股权比例计算的子公司净资产份额 | 34,408,007.02 | 17,686,404.81 |
| 差额调整资本公积 | 10,083,654.38 | 49,850,443.19 |

(二) 2022 年度发生的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2022 年上海药明向其子公司合全药业增资合计 14,602,400 股。2022 年上海药明向其子公司合全药业少数股东收购 1,214,530 股。经过上述交易，本公司通过上海药明享有的合全药业持股比例从 2022 年初的 98.29% 增加至 2022 年末的 98.56%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

人民币元

| | 合全药业 |
|-----------------------|---------------|
| 交易对价 | |
| --现金 | 79,913,932.53 |
| 减：按交易的股权比例计算的子公司净资产份额 | 29,302,408.94 |
| 差额调整资本公积 | 50,611,523.59 |

(九) 在其他主体中的权益 - 续

3、在合营企业或联营企业中的权益

(一) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

人民币元

| | 2023年 12月31日/ 2023年度 | 2022年 12月31日/ 2022年度 |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|
| 合营企业： | | |
| 投资账面价值合计 | 35,233,793.99 | 67,261,902.38 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| --净(亏损)利润 | (32,483,584.52) | 6,260,537.66 |
| --其他综合收益 | 455,476.13 | 2,078,761.74 |
| --综合(亏损)收益总额 | (32,028,108.39) | 8,339,299.40 |
| 联营企业： | | |
| 投资账面价值合计 | 2,180,395,822.26 | 1,135,668,947.51 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| --净亏损 | (35,076,305.33) | (52,531,613.10) |
| --其他综合收益 | 20,026,471.92 | 71,883,104.09 |
| --综合(亏损)收益总额 | (15,049,833.41) | 19,351,490.99 |

合营企业或联营企业向本集团转移资金的能力不存在重大限制。

(十) 金融工具及风险管理

本集团的主要金融工具包括借款、应付债券、应收款项、应付款项、交易性金融资产和其他非流动金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见附注(七)。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

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，使所有者的利益最大化。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和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

财务报表附注 - 续

2023年12月31日止年度

(十) 金融工具及风险管理 - 续

1、风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险

1.1.1. 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关。本集团的主要采购以人民币计价结算。于2023年12月31日、2022年12月31日，除下表所述资产及负债为美元余额外，本集团的资产及负债主要以各主体的记账本位币计价结算。该外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

人民币元

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------|------------------|------------------|
| 美元余额 | | |
| 货币资金 | 4,224,273,710.78 | 4,123,718,428.22 |
| 应收账款 | 90,765,307.77 | 92,079,509.74 |
| 其他应收款 | 8,582,941.87 | 1,879,996.27 |
| 应付账款 | (24,729,709.15) | (38,563,492.38) |
| 其他应付款 | (7,841,066.52) | (1,502,099.44) |
| 应付债券 | - | (501,990,079.66) |
| 短期借款 | - | (104,469,000.00) |
| 合计净头寸 | 4,291,051,184.75 | 3,571,153,262.75 |

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。本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响，为此，本集团通过签署远期外汇合约的方式来达到规避外汇风险的目的(详见附注(七)、3)。本集团将远期外汇合约指定为现金流量套期工具(详见附注(十)、2)。

外汇风险敏感性分析

敏感性分析针对非美元为记账本位币的主体持有美元计价结算的资产与负债。假设其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当年损益和所有者权益的税后影响如下：

人民币元

| 项目 | 汇率变动 | 2023年12月31日 | | 2022年12月31日 | |
|----|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 对净利润的影响 | 对权益的影响 | 对净利润的影响 | 对权益的影响 |
| 美元 | 对人民币升值5% | 161,849,273.02 | 161,849,273.02 | 134,340,493.81 | 134,340,493.81 |
| 美元 | 对人民币贬值5% | (161,849,273.02) | (161,849,273.02) | (134,340,493.81) | (134,340,493.81) |

(十) 金融工具及风险管理 - 续

1、风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险 - 续

1.1.2. 利率风险

本集团面临的因利率变动而引起的金融工具现金流量变动风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

于2023年12月31日，集团无浮动利率借款，2022年12月31日浮动利率借款的金额为人民币149,738.90万元。

于2023年12月31日，倘若所有其他因素维持不变，利率上调/下调50个基点，对本年财务费用净额无影响(2022年12月31日：分别相应增加/减少人民币44.57万元)(考虑所得税影响)。

本年末本集团固定利率和浮动利率借款的实际利率范围如下：

| 实际利率 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------|-------------|-------------|
| 固定利率借款 | 0.00%-3.90% | 2.00%-5.43% |
| 浮动利率借款 | / | 4.60%-4.90% |

1.1.3. 其他价格风险

本集团的价格风险主要产生于其他非流动金融资产。

其他价格风险敏感性分析

敏感性分析是基于期末其他非流动金融资产的权益价格变动对利润总额的影响：

人民币元

| 项目 | 价格变动 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|------|------------------|------------------|
| 其他非流动金融资产 | 增加5% | 431,300,452.53 | 447,716,493.04 |
| 其他非流动金融资产 | 减少5% | (431,300,452.53) | (447,716,493.04) |

1.2 信用风险

于2023年12月31日及2022年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

(十) 金融工具及风险管理 - 续

1、风险管理目标和政策 - 续

1.2 信用风险 - 续

为降低信用风险，本集团已安排专门团队负责确定每个客户的信用期、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期应收账款。同时本集团使用客户公开的财务数据、历史还款记录等对客户及其他债务人进行评级，根据其违约风险之程度对其进行分类。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

于2023年12月31日及2022年12月31日，按欠款方归集的年末集团前五名的应收账款余额(包含合同资产)分别为人民币 1,915,441,149.96 元及人民币 877,650,578.40 元，占应收账款总余额(包含合同资产)的比例分别为 20.12%及 12.21%，前五大应收账款单位的坏账准备余额分别为人民币 19,514,202.50 元及人民币 8,940,997.53 元。

本集团信用风险评价框架包括如下类别

| 信用风险评价类别 | 对应收账款及合同资产预期信用损失评价客户类别(附注(七)、7) | 说明 | 应收账款及合同资产预期信用损失确认标准 | 其他以摊余成本计量的金融资产预期信用损失确认标准 |
|----------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------|--------------------------|
| 低风险名单 | 策略型客户 | 对手方的违约风险低，且没有任何逾期款项。 | 整个存续期预期信用损失 | 未来12个月内逾期信用损失 |
| 观察名单 | 普通风险型客户 | 对手方曾出现违约情况，但相关款项会在后续收回。 | 整个存续期预期信用损失 | 未来12个月内逾期信用损失 |
| 可疑名单 | 普通风险型客户 | 根据集团获取的内外部信息，信用风险自初始确认以来出现大幅增加。 | 整个存续期预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失 |
| 信用减值名单 | 高风险客户 | 有证据显示资产已发生信用减值。 | 整个存续期预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失 |
| 核销名单 | 高风险客户 | 有证据显示债务人陷入最严重财务困难，本集团已不可能收回相关款项。 | 相关金额已经核销 | 相关金额已经核销 |

就减值评估而言，本集团管理层认为其他应收款中的金融资产信用风险较低，主要因为该类金融资产的手方主要为关联方及声誉良好的公司。基于对方的历史实际信用损失率并考虑了当前状况及未来经济状况的预测，本集团认为该些公司的信用风险自初始确认后并未显著增加，于2023年12月31日的预期信用损失不重大。

本集团的货币资金皆存放在信用评级较高的银行，相关银行违约的风险极低，故集团认为货币资金的信用风险较低。

1.3 流动风险

管理流动风险时，本集团的目的在于持续取得资金及通过计息贷款提供之灵活性以维持平衡。本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，保持并维护信用，与银行保持良好的合作关系，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

(十) 金融工具及风险管理 - 续

1、风险管理目标和政策 - 续

1.3 流动风险 - 续

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

人民币元

| 2023年12月31日 | 1年以内 | 1-5年 | 5年以上 |
|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 非衍生金融负债 | | | |
| 短期借款 | 3,695,951,997.89 | - | - |
| 应付账款 | 1,645,321,546.91 | - | - |
| 其他应付款 | 2,439,807,555.90 | - | - |
| 长期借款 | 55,284,701.37 | 466,252,085.75 | 335,974,830.77 |
| 租赁负债 | 297,875,816.55 | 751,575,197.92 | 584,241,983.32 |
| 衍生金融工具 | | | |
| 衍生金融负债 | 501,871,397.56 | - | - |
| 合计 | 8,636,113,016.18 | 1,217,827,283.67 | 920,216,814.09 |
| | | | |
| 2022年12月31日 | 1年以内 | 1-5年 | 5年以上 |
| 非衍生金融负债 | | | |
| 短期借款 | 3,912,578,677.37 | - | - |
| 应付票据 | 18,620,505.45 | - | - |
| 应付账款 | 1,640,693,871.65 | - | - |
| 其他应付款 | 2,680,323,711.68 | - | - |
| 长期借款 | - | 319,860,838.51 | - |
| 应付债券 | - | 521,279,485.85 | - |
| 租赁负债 | 223,929,686.04 | 641,124,466.74 | 401,519,861.10 |
| 其他非流动负债 | 22,091,789.01 | - | - |
| 衍生金融工具 | | | |
| 衍生金融负债 | 115,443,017.00 | - | - |
| 合计 | 8,613,681,258.20 | 1,482,264,791.10 | 401,519,861.10 |

(十) 金融工具及风险管理 - 续

2、套期

现金流量套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

| 项目 | 相应风险管理策略和目标 | 被套期风险的定性和定量信息 | 被套期项目及相关套期工具之间的经济关系 | 预期风险管理目标有效实现情况 | 相应套期活动对风险敞口的影响 |
|------|------------------------------|----------------------|---|--|--|
| 外汇风险 | 采用远期外汇合约管理集团以美元结算的预期销售外汇风险敞口 | 以美元结算的预期销售面临的外汇风险敞口。 | 本集团以美元结算的预期销售与远期外汇合约中对应的外币相同，套期工具与被套期项目的基础变量均为美元汇率。 | 套期无效部分主要来自基差风险、现汇及远期市场供求变动风险以及其他现汇及远期市场的不确定性风险等。本年度和上年度的套期无效部分的金额并不重大。 | 远期外汇合约有效对冲了以美元结算的预期销售外汇风险敞口，针对此类套期活动本集团采用现金流量套期进行核算。 |

(2) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

| 项目 | 未应用套期会计的原因 | 对财务报表的影响 |
|----------|------------|-------------------------------|
| 外汇风险套期业务 | 基于成本效益原则 | 本期计入投资损失金额为人民币480,844,412.76元 |

截至2023年12月31日，本集团持有的现金流量套期工具的详细情况如下：

| 套期工具 | | 交割日3个月内 | 交割日3至6个月 | 交割日7至12个月 |
|------------|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 现金流量套期 | | | | |
| 卖出美元远期外汇合约 | 名义金额(美元) | 1,250,611,000.00 | 1,045,913,000.00 | 1,952,715,000.00 |
| | 美元兑人民币的平均汇率 | 7.0728 | 6.9065 | 7.0194 |

| | 套期工具的名义金额 美元 | 年末套期工具的公允价值 | | 包含套期工具的资产负债表列示项目 |
|------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| | | 资产 人民币元 | 负债 人民币元 | |
| 现金流量套期 | | | | |
| 卖出美元远期外汇合约 | 4,249,239,000.00 | 414,035,113.41 | 501,871,397.56 | 衍生金融资产/负债 |
| 合计 | 4,249,239,000.00 | 414,035,113.41 | 501,871,397.56 | 衍生金融资产/负债 |

| | 2023年度 | | 包含重分类调整的利润表列示项目 |
|--------|---------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| | 计入其他综合收益(亏损)的套期工具的公允价值变动 人民币 | 从现金流量套期储备重分类至当期损益的金额 人民币 | |
| 现金流量套期 | | | |
| 预期销售 | (215,537,118.27) | 107,508,266.37 | 营业收入 |
| 合计 | (215,537,118.27) | 107,508,266.37 | |

预计销售将在未来12个月内进行，届时在其他综合收益(亏损)中确认的现金流量套期储备金额将重分类为损益。

(十一) 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

人民币元

| | 第一层次 公允价值计量 | 第二层次 公允价值计量 | 第三层次 公允价值计量 | 合计 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------|
| 2023年12月31日公允价值 | | | | |
| 一、持续的公允价值计量 | | | | |
| (一)交易性金融资产 | | | | |
| (1)结构性存款和理财产品 | - | 11,003,188.04 | - | 11,003,188.04 |
| (2)衍生金融资产-远期外汇合约 | - | 414,035,113.41 | - | 414,035,113.41 |
| (二)其他非流动金融资产 | | | | |
| (1)权益工具投资 | 483,867,892.27 | - | 8,142,141,158.41 | 8,626,009,050.68 |
| (三)生物资产 | | | | |
| (1)消耗性生物资产 | - | - | 1,154,553,000.00 | 1,154,553,000.00 |
| (2)生产性生物资产 | - | - | 1,012,478,000.00 | 1,012,478,000.00 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | 483,867,892.27 | 425,038,301.45 | 10,309,172,158.41 | 11,218,078,352.13 |
| (四)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | | | |
| (1)衍生金融负债-远期外汇合约 | - | 501,871,397.56 | - | 501,871,397.56 |
| 持续以公允价值计量的负债总额 | - | 501,871,397.56 | - | 501,871,397.56 |
| 2022年12月31日公允价值 | | | | |
| 一、持续的公允价值计量 | | | | |
| (一)交易性金融资产 | | | | |
| (1)结构性存款和理财产品 | - | 2,000,000.00 | - | 2,000,000.00 |
| (2)衍生金融资产-远期外汇合约 | - | 135,635,584.75 | - | 135,635,584.75 |
| (二)其他非流动金融资产 | | | | |
| (1)权益工具投资 | 979,673,060.76 | - | 7,974,656,799.95 | 8,954,329,860.71 |
| (三)生物资产 | | | | |
| (1)消耗性生物资产 | - | - | 1,037,275,000.00 | 1,037,275,000.00 |
| (2)生产性生物资产 | - | - | 937,985,000.00 | 937,985,000.00 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | 979,673,060.76 | 137,635,584.75 | 9,949,916,799.95 | 11,067,225,445.46 |
| (四)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | | | |
| (1)衍生金融负债-远期外汇合约 | - | 115,443,017.00 | - | 115,443,017.00 |
| (2)衍生金融负债-可转债嵌入衍生工具 | - | - | 147,933,670.66 | 147,933,670.66 |
| 持续以公允价值计量的负债总额 | - | 115,443,017.00 | 147,933,670.66 | 263,376,687.66 |

2、持续第二层次公允价值计量项目，公允价值确定依据

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 的公允价值 | 估值技术 | 输入值 |
|-----------|----------------------|---------|----------|
| 衍生金融资产 | | | |
| 其中：远期外汇合约 | 414,035,113.41 | 现金流量折现法 | 远期汇率、折现率 |
| 衍生金融负债 | | | |
| 其中：远期外汇合约 | 501,871,397.56 | 现金流量折现法 | 远期汇率、折现率 |
| 理财产品 | 11,003,188.04 | 现金流量折现法 | 期望收益、折现率 |

(十一) 公允价值的披露 - 续

3、持续第三层次公允价值计量项目，公允价值确定依据

人民币元

| 项目 | 2023年 12月31日的 公允价值 | 估值技术 | 输入值 | 不可观察输入值和 公允价值的变动关系 |
|------------|--------------------------|---------------------|--|--|
| 其他非流动金融资产 | | | | |
| -非上市公司股权投资 | 6,600,451,465.26 | 近期交易价格倒推 法、市场倍数法 | 近期交易价格、预期波动率、无 风险利率、流动性折扣、赎回 概率、IPO 概率、清算概率等 | 预期波动率越高，公允价值 越高。无风险利率越低，公 允价值越高。 |
| -非上市基金投资 | 1,541,689,693.15 | 组合估值法 | 组合中各项资产的公允价值 | 组合中各项资产的公允价值 越高，公允价值越高。 |
| 消耗性生物资产 | 1,154,553,000.00 | 可比市场法 | 近期交易价格及基于生物资产特 征(包括年龄、品种、健康状况 等)的调整系数 | 调整系数越大，公允价值越 大。 |
| 生产性生物资产 | 1,012,478,000.00 | 可比市场法 | 近期交易价格及基于生物资产特 征(包括年龄、品种、健康状况 等)的调整系数 | 调整系数越大，公允价值越 大。 |

(十一) 公允价值的披露 - 续

4、持续第三层次公允价值计量项目变动表

人民币元

| 项目 | 2023年 1月1日 | 转出第三层次(注) | 当期利得或 损失总额 | 购买、发行、出售和结算 | | | 2023年 12月31日 | 对于在报告期末 持有的资产，计入 损益的当期未实现 利得或损失的变动 | |
|------------|------------------|-----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|---|-----------------|
| | | | 计入公允价值 变动损益 | 汇率影响 | 购买 | 其他变动 | | | 出售或结算 |
| 其他非流动金融资产 | | | | | | | | | |
| -权益工具投资 | 7,974,656,799.95 | (58,566,111.54) | (224,442,087.42) | 99,611,446.06 | 560,074,735.66 | (43,755,918.47) | (165,437,705.83) | 8,142,141,158.41 | (71,076,890.43) |
| 其他非流动负债 | | | | | | | | | |
| -可转债嵌入衍生工具 | (147,933,670.66) | - | 40,173,773.91 | 1,953,762.50 | - | 2,688,611.86 | 103,117,522.39 | - | - |
| 消耗性生物资产 | 1,037,275,000.00 | - | 95,409,569.11 | - | 63,492,347.60 | (41,623,916.71) | - | 1,154,553,000.00 | 95,409,569.11 |
| 生产性生物资产 | 937,985,000.00 | - | 303,288,000.00 | - | - | (228,795,000.00) | - | 1,012,478,000.00 | 303,288,000.00 |
| 合计 | 9,801,983,129.29 | (58,566,111.54) | 214,429,255.60 | 101,565,208.56 | 623,567,083.26 | (311,486,223.32) | (62,320,183.44) | 10,309,172,158.41 | 327,620,678.68 |

注： 详见附注(十一)、5。

(十一) 公允价值的披露 - 续

5、持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

因 Structure Therapeutics Inc.于 2023 年 2 月 3 日上市，可从公开活跃市场上获取未经调整的报价，故本集团将其由第三层级的公允价值转入第一层级的公允价值计量的其他非流动金融资产。

6、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

于 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日，本集团管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、银行大额存单、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款等。

本集团管理层认为，财务报表中的非长期金融资产和金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

(十二) 关联方及关联交易

1、本公司的实际控制方情况

报告期内，本公司的实际控制人为李革博士、张朝晖先生及刘晓钟先生(“最终控制方”)。

2、本集团的子公司情况

本集团的子公司情况详见附注(九)。

(十二) 关联方及关联交易 - 续

3、与本集团发生交易但不存在控制关系的其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本企业关系 |
|--|-------------|
| 上海药明生物技术有限公司(“上海生物”) | 其他(注 5) |
| 无锡药明生物技术股份有限公司(“无锡生物”) | 其他(注 5) |
| WuXi Biologics (Hong Kong) Limited(“香港生物”) | 其他(注 5) |
| WuXi XDC Cayman Inc.(“XDC Cayman”) | 联营公司 |
| WuXi XDC Hong Kong Limited (“XDC HK”) | 联营公司之子公司 |
| 无锡药明合联生物技术有限公司(“无锡合联”) | 联营公司之子公司 |
| 常州药明合联生物技术有限公司(“常州合联”) | 联营公司之子公司 |
| 上海药明合联生物技术有限公司(“上海合联”) | 联营公司之子公司 |
| 博格隆(上海)生物技术有限公司(“博格隆上海”) | 其他(注 5) |
| 浙江药明生物医药有限公司(“浙江药明生物”) | 其他(注 5) |
| 上海药明生物医药有限公司(“上海生物医药”) | 其他(注 5) |
| 苏州药明检测检验有限责任公司(“苏州检测”) | 其他(注 5) |
| 苏州药明生物技术有限公司(“苏州生物”) | 其他(注 5) |
| 杭州明德生物新技术开发有限公司(“杭州明德”) | 其他(注 5) |
| 苏州药明海德生物科技有限公司(“苏州药明海德”) | 其他(注 5) |
| LifeMine Therapeutics, Inc.(“LifeMine”) | 其他(注 1) |
| 上海傲喆企业管理有限公司(“上海傲喆”) | 其他(注 1) |
| 苏州药明泽康生物科技有限公司(“苏州泽康”) | 其他(注 1) |
| 上海药明奥测医疗科技有限公司(“上海奥测”) | 其他(注 1) |
| 上海药明傲喆医学检验所有限公司(“医学检验所”) | 其他(注 1) |
| 成都康德仁泽置业有限公司(“成都仁泽”) | 同一最终控股方 |
| 无锡药明利康生物医药有限公司(“药明利康”) | 其他(注 4) |
| SEA HC GP Pte. Ltd(“SEA HC”) | 合营公司之子公司 |
| 6 Dimensions Capital Limited(“6D Capital”) | 其他(注 1) |
| CSTONE Pharmaceuticals (“CSTONE”) | 其他(注 1) |
| Vivace Therapeutics, Inc.(“Vivace”) | 其他(注 1) |
| 基石药业(苏州)有限公司(“基石药业”) | 其他(注 1) |
| 腾盛博药医药技术(北京)有限公司(“腾盛博药北京”) | 其他(注 6) |
| D3 Bio, Inc.(“D3”) | 其他(注 3) |
| 上海外高桥药明康德众创空间管理有限公司(“众创空间”) | 合营公司 |
| Faxian Therapeutics LLC(“Faxian”) | 合营公司 |
| 和径医药科技(上海)有限公司(“和径上海”) | 联营公司 |
| PhageLux Inc. (“PhageLux”) | 其他(注 2) |

(十二) 关联方及关联交易 - 续

3、与本集团发生交易但不存在控制关系的其他关联方情况 - 续

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本企业关系 |
|--|-------------|
| 苏州博锐创合医药有限公司(“博锐创合”) | 其他(注 1) |
| Virtuoso Therapeutics, Inc(“Virtuoso”) | 其他(注 1) |
| 北京博锐创合医药有限公司(“北京博锐”) | 其他(注 1) |
| 上海纽尔利投资控股有限公司(“纽尔利”) | 其他(注 1) |
| 上海厚燊投资中心(有限合伙)(“上海厚燊”) | 同一最终控股方 |

注 1: 公司董事(包括报告期内曾任职的董事)兼职担任董事的其他企业或该企业控制的企业。

注 2: 公司本期对 PhageLux Inc.失去重大影响, 故不再将其作为本集团的关联方披露。

注 3: 公司实际控制人施加重大影响的企业。

注 4: 无锡药明利康生物医药有限公司已于本期关闭注销, 故不再将其作为本集团的关联方披露。

注 5: 公司实际控制人担任董事的其他企业或该企业控制的企业。

注 6: 公司董事(包括报告期内曾任职的董事)兼职担任董事的其他企业或该企业控制的企业, 本公司董事已在 2021 年 8 月 6 日辞任相关董事职位。根据《上市公司信息披露管理办法》, 自 2022 年 8 月 6 日起, 本集团不再将上述公司作为本集团的关联方披露。

(十二) 关联方及关联交易 - 续

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

提供技术服务

人民币元

| 关联方 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------|----------------|----------------|
| 常州合联 | 162,927,861.90 | 113,801,664.78 |
| 基石药业 | 16,328,935.65 | 39,646,564.69 |
| 博锐创合 | 14,088,278.70 | 4,239,169.81 |
| 和径上海 | 9,548,700.45 | 9,755,202.70 |
| D3 | 9,323,741.89 | 25,678,764.50 |
| 上海生物 | 7,037,326.77 | 35,047,946.04 |
| LifeMine | 5,251,037.00 | 6,878,856.85 |
| Vivace | 4,830,169.79 | 7,198,980.14 |
| 北京博锐 | 1,916,179.71 | 3,230,741.56 |
| 上海生物医药 | 1,842,544.82 | 2,698,025.85 |
| 无锡生物 | 644,047.55 | 165,088.67 |
| 苏州检测 | 529,245.28 | 133,018.87 |
| 苏州生物 | 300,383.97 | - |
| 杭州明德 | 299,702.83 | - |
| 医学检验所 | 182,412.00 | - |
| 苏州泽康 | 92,515.62 | 502,535.66 |
| 苏州药明海德 | 16,981.13 | - |
| 腾盛博药北京 | - | 8,797,685.75 |
| XDC HK | - | 2,927,507.48 |
| CSTONE | - | 964,373.47 |
| Virtuoso | - | 161,347.04 |
| 上海合联 | - | 106,169.91 |
| 浙江药明生物 | - | 87,525.37 |
| 药明利康 | - | 10,348.32 |
| 合计 | 235,160,065.06 | 262,031,517.46 |

(十二) 关联方及关联交易 - 续

4、关联方交易情况 - 续

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易 - 续

提供综合服务

人民币元

| 关联方 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------|---------------|---------------|
| SEA HC | 8,095,430.55 | 5,538,550.23 |
| 上海生物 | 5,337,233.52 | 2,510,786.71 |
| 香港生物 | 1,328,328.38 | 1,680,208.25 |
| 常州合联 | 1,303,171.44 | 1,046,466.62 |
| 上海奥测 | 656,695.73 | - |
| 上海傲喆 | - | 1,235,738.24 |
| 苏州泽康 | - | 223,476.49 |
| 合计 | 16,720,859.62 | 12,235,226.54 |

销售原材料

人民币元

| 关联方 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|------|--------------|--------------|
| 常州合联 | 3,134,316.30 | 4,235,506.68 |

采购原材料

人民币元

| 关联方 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-------|------------|--------------|
| 博格隆上海 | 344,232.74 | 2,122,535.00 |
| 上海生物 | - | 77,149.06 |
| 合计 | 344,232.74 | 2,199,684.06 |

接受技术服务

人民币元

| 关联方 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------|---------------|--------------|
| 常州合联 | 9,931,213.47 | 1,866,984.92 |
| 苏州检测 | 939,303.77 | 48,905.66 |
| 医学检验所 | 727,100.41 | 2,291,827.41 |
| 上海生物 | 688,740.69 | 675,480.11 |
| 苏州泽康 | 194,132.08 | - |
| 上海生物医药 | 124,500.00 | - |
| 上海合联 | 76,969.81 | - |
| 无锡合联 | - | 455,600.00 |
| 合计 | 12,681,960.23 | 5,338,798.10 |

财务报表附注 - 续
2023 年 12 月 31 日止年度

(十二) 关联方及关联交易 - 续

4、关联方交易情况 - 续

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易 - 续

接受综合服务

| | 人民币元 | |
|--------|---------|------------|
| 关联方 | 2023 年度 | 2022 年度 |
| SEA HC | - | 682,282.57 |

(2) 资产转让

销售固定资产

| | 人民币元 | |
|------|---------|----------|
| 关联方 | 2023 年度 | 2022 年度 |
| 成都仁泽 | - | 7,323.90 |
| 上海生物 | - | 2,582.00 |
| 合计 | - | 9,905.90 |

采购固定资产

| | 人民币元 | |
|-------|--------------|--------------|
| 关联方 | 2023 年度 | 2022 年度 |
| 医学检验所 | 4,640,783.22 | 1,483,490.66 |
| 苏州泽康 | 2,521,492.57 | - |
| 上海奥测 | 1,365,183.50 | - |
| 成都仁泽 | 215,471.06 | 12,502.57 |
| 合计 | 8,742,930.35 | 1,495,993.23 |

(3) 关联租赁情况

本集团作为出租方：

| | 人民币元 | | |
|-------|--------|--------------------|--------------------|
| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 2023 年度确认的 租赁收入 | 2022 年度确认的 租赁收入 |
| 常州合联 | 物业租赁 | 4,210,033.70 | 3,864,744.67 |
| 上海生物 | 物业租赁 | 1,229,145.88 | 1,229,145.88 |
| 合计 | | 5,439,179.58 | 5,093,890.55 |

财务报表附注 - 续

2023 年 12 月 31 日止年度

(十二) 关联方及关联交易 - 续

4、关联方交易情况 - 续

(3) 关联租赁情况 - 续

本集团作为承租方：

租赁负债的利息费用

人民币元

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-------|--------|------------|------------|
| 众创空间 | 房屋 | 233,849.36 | 457,678.27 |

使用权资产的折旧费用

人民币元

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-------|--------|--------------|--------------|
| 众创空间 | 房屋 | 2,278,651.00 | 3,832,903.62 |

(4) 关联方捐赠

2023 年度本集团接受上海厚燊投资中心(有限合伙)现金捐赠人民币 180,000,000.00 元(2022 年度：人民币 82,000,000.00 元)，本次捐赠不附带任何义务或对价，本次捐赠的资金用作一般营运奖金，用于人才激励和保留。

(5) 关联方分红

2023 年度本集团取得上海纽尔利投资控股有限公司分红人民币 8,830,768.36 元。

(6) 出资/追加投资情况

出资/追加投资

人民币元

| 关联方 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|------------|---------|----------------|
| XDC Cayman | - | 529,416,000.00 |
| 合计 | - | 529,416,000.00 |

(7) 关键管理人员报酬

人民币元

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------|----------------|----------------|
| 关键管理人员报酬 | 161,125,118.23 | 152,583,212.43 |
| 独立董事薪酬 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 合计 | 163,125,118.23 | 154,583,212.43 |

(十二) 关联方及关联交易 - 续

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

人民币元

| 项目名称 | 关联方 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|------------|---------------|----------------|
| | | 账面余额 | 账面余额 |
| 应收账款 | 常州合联 | 67,488,032.59 | 94,317,295.45 |
| | 基石药业 | 6,103,597.66 | 7,889,732.76 |
| | 上海生物 | 4,850,841.38 | 10,857,122.90 |
| | 博锐创合 | 4,698,761.54 | 4,172,000.00 |
| | D3 | 2,410,708.06 | 2,500,000.00 |
| | Vivace | 1,112,469.30 | 449,326.04 |
| | CSTONE | 1,018,349.74 | 999,351.64 |
| | 和径上海 | 911,471.50 | 175,777.00 |
| | 6D Capital | 716,392.47 | 703,027.62 |
| | 上海生物医药 | 556,624.00 | 132,526.00 |
| | 苏州检测 | 439,000.00 | - |
| | 无锡生物 | 361,532.00 | 123,117.35 |
| | 苏州生物 | 45,852.00 | - |
| | 北京博锐 | - | 1,264,734.00 |
| | PhageLux | - | 885,416.56 |
| | XDC HK | - | 3,033,689.22 |
| | 苏州泽康 | - | 345,835.20 |
| | LifeMine | - | 11,900.34 |
| 小计 | | 90,713,632.24 | 127,860,852.08 |

人民币元

| 项目名称 | 关联方 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------|--------|---------------|---------------|
| | | 账面余额 | 账面余额 |
| 其他应收款 | 纽尔利 | 8,480,768.36 | - |
| | 常州合联 | 5,970,298.46 | 5,321,826.31 |
| | 上海生物 | 2,671,605.38 | 2,527,389.46 |
| | SEA HC | 995,653.50 | 3,080,816.44 |
| | 医学检验所 | 14,725.66 | 8,840.35 |
| | 上海奥测 | 2,911.09 | 2,911.09 |
| | 上海傲喆 | 874.14 | 874.14 |
| | 苏州泽康 | 39.92 | 39.92 |
| 小计 | | 18,136,876.51 | 10,942,697.71 |

(十二) 关联方及关联交易 - 续

5、关联方应收应付款项 - 续

(1) 应收项目 - 续

人民币元

| 项目名称 | 关联方 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|-------|--------------|-------------|
| | | 账面余额 | 账面余额 |
| 预付款项 | 苏州检测 | 1,002,125.00 | - |
| | 医学检验所 | 626,273.19 | - |
| 小计 | | 1,628,398.19 | - |

人民币元

| 项目名称 | 关联方 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|--------|--------------|--------------|
| | | 账面余额 | 账面余额 |
| 合同资产 | 基石药业 | 2,144,991.27 | 4,923,347.25 |
| | 上海生物 | 2,043,990.17 | 2,532,084.08 |
| | 博锐创合 | 339,731.03 | - |
| | 无锡生物 | 131,389.12 | - |
| | 上海生物医药 | 39,746.00 | 85,086.20 |
| | 和径上海 | 26,820.00 | - |
| | Vivace | - | 103,598.43 |
| | 苏州检测 | - | 40,000.00 |
| | Faxian | - | 9,750.44 |
| 小计 | | 4,726,667.59 | 7,693,866.40 |

人民币元

| 项目名称 | 关联方 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------|------|-------------|--------------|
| 使用权资产 | 众创空间 | - | 7,780,164.59 |
| 小计 | | - | 7,780,164.59 |

(2) 应付项目

人民币元

| 项目名称 | 关联方 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|------|-------------|--------------|
| 租赁负债 | 众创空间 | - | 7,879,049.88 |
| 小计 | | - | 7,879,049.88 |

人民币元

| 项目名称 | 关联方 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|--------|---------------|---------------|
| 应付账款 | 常州合联 | 10,490,194.26 | 9,228,541.26 |
| | 上海生物 | 592,003.88 | 348,719.59 |
| | 无锡合联 | 227,052.00 | 482,936.00 |
| | 上海生物医药 | 131,970.00 | - |
| | 博格隆上海 | 105,573.00 | - |
| | 医学检验所 | 92,172.30 | 432,310.79 |
| | 苏州泽康 | 76,000.00 | - |
| 小计 | | 11,714,965.44 | 10,492,507.64 |

(十二) 关联方及关联交易 - 续

5、关联方应收应付款项 - 续

(2) 应付项目 - 续

人民币元

| 项目名称 | 关联方 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------|----------------------------|-------------|--------------|
| 其他应付款 | 关联方管理人员限制性股票激励计划 缴入款(注) | - | 4,423,406.57 |
| | 苏州泽康 | 23,975.95 | - |
| | 成都仁泽 | - | 14,127.90 |
| | 医学检验所 | - | 2,256.33 |
| 小计 | | 23,975.95 | 4,439,790.80 |

注：系本公司向本公司关键管理人员授予限制性股票后，关键管理人员作为激励对象向公司缴付的限制性股票认购款。本公司就对限制性股票的回购义务全额确认负债并计入库存股。

人民币元

| 项目名称 | 关联方 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|------------|---------------|---------------|
| 合同负债 | LifeMine | 7,322,791.06 | - |
| | 基石药业 | 3,134,739.35 | 3,764,924.88 |
| | 上海生物 | 2,981,567.47 | 11,016,706.10 |
| | 6D Capital | 1,593,879.75 | - |
| | 和径上海 | 546,895.26 | 296,560.00 |
| | Vivace | 310,962.15 | 1,032,589.70 |
| | D3 | 301,950.00 | 612,500.00 |
| | 博锐创合 | 183,214.56 | 15,500.00 |
| | 杭州明德 | 180,151.00 | - |
| | 上海生物医药 | 9,423.40 | - |
| | 医学检验所 | 6,019.47 | - |
| | 药明利康 | - | 79,200.77 |
| | PhageLux | - | 19,147.08 |
| 小计 | | 16,571,593.47 | 16,837,128.53 |

(十三) 股份支付

1、各项权益工具

数量单位：股 金额单位：元

| 授予对象类别 | 本期授予 | | 本期得权 | | 本期解锁 | | 本期失效 | |
|-------------------------|------------|---------------|--------------|----------------|------|----|--------------|----------------|
| | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 |
| 2019年A股员工限制性股票计划 | - | - | 41,812.00 | 807,389.72 | - | - | - | - |
| 2019年A股员工限制性股票计划 - 预留权益 | - | - | 101,376.00 | 3,429,550.08 | - | - | - | - |
| 2019年A股员工股票期权计划 | - | - | 1,690,933.00 | 65,303,832.46 | - | - | 33,698.00 | 798,940.99 |
| 2019年H股员工股票增值权计划 | - | - | 572,005.00 | 38,751,713.52 | - | - | 5,998.00 | 349,623.06 |
| 2020年H股奖励信托计划 | - | - | 1,351,386.00 | - | - | - | 255,225.00 | 24,747,908.56 |
| 2021年H股奖励信托计划 | 103,699.00 | 8,779,157.34 | 2,464,552.00 | - | - | - | 607,741.00 | 60,013,166.06 |
| 2022年H股奖励信托计划 | 122,878.00 | 7,592,631.62 | 2,997,324.00 | - | - | - | 665,459.00 | 31,426,997.45 |
| 其他子公司股权激励计划 | - | - | 108,855.00 | 870,477.15 | - | - | 6,912.00 | 55,272.96 |
| 合计 | 226,577.00 | 16,371,788.96 | 9,328,243.00 | 109,162,962.93 | - | - | 1,575,033.00 | 117,391,909.08 |

期末发行在外的股票期权或其他权益工具：

| 授予对象类别 | 期末发行在外的股票期权 | | 期末发行在外的其他权益工具 | |
|---------------------|----------------|--------|----------------|------------|
| | 行权价格的范围 | 合同剩余期限 | 行权价格的范围 | 合同剩余期限 |
| 2019年A股员工限制性股票计划(注) | 不适用 | 不适用 | 人民币19.31元(调整后) | 0.06年 |
| 2019年A股员工股票期权计划(注) | 人民币38.62元(调整后) | 0.4年 | 不适用 | 不适用 |
| 2020年H股奖励信托计划 | 不适用 | 不适用 | 人民币0.00元 | 0.99~2年 |
| 2021年H股奖励信托计划 | 不适用 | 不适用 | 人民币0.00元 | 1.91~3.08年 |
| 2022年H股奖励信托计划 | 不适用 | 不适用 | 人民币0.00元 | 2.92~3.42年 |

注： 此处调整后行权价格是指由于公司以前年度实施以资本公积转增股本的分派分案而对行权价格进行调整。

(十三) 股份支付 - 续

2、以权益结算的股份支付情况

2.1 2019年A股员工限制性股票计划

2019年11月，本公司根据《关于向激励对象首次授予限制性股票和股票期权的议案》，拟向2008位激励对象授予13,400,273股人民币普通股(A股)，授予价格为人民币32.44元/股。截止2019年12月4日，本公司收到激励对象缴付的限制性股票认购款共计人民币419,975,559.80元，累计授予限制性股票激励对象股票数量合计12,942,744股，其中特别授予部分为124,443股，非特别授予部分为12,818,301股。截至2023年12月31日，非特别授予部分合约已结束。

特别授予部分各批次的限售期分别为自其登记完成之日起至2021年2月28日、2022年2月28日、2023年2月28日、2024年2月29日止。在约定期间内未申请解除限售的限制性股票或因未达到解除限售条件而不能解除限售的当期限制性股票，本公司将按本次激励计划规定的原则回购并注销，回购价格为授予价格。每年限售期满之后设置有额外6个月的禁售期(以下简称“禁售期”)，即每批次限售期届满之日起6个月内，任何限制性股票的持有人(包括通过非交易过户方式获得股票的持有人)不得以任何形式向任意第三人转让当批次已满足解除限售条件的限制性股票。

2.2 2019年A股员工股票期权计划

2019年11月25日，本公司根据《关于向激励对象首次授予限制性股票和股票期权的议案》向455名激励对象共授予5,014,854份股票期权，授予日为2019年11月25日，行权价格为64.88元/股。2019年A股员工股票期权计划的股票期权有效期自其授予之日起至激励对象获授的股票期权全部行权或注销之日止，最长不超过54个月。各批次股票期权等待期分别为其授予之日起18个月、30个月、42个月。若达到该计划规定的股票期权的可行权条件，激励对象在三个行权期(依次为等待期满之日后的首个交易日至等待期满之日起一年、两年、三年)依次可行权数量为该计划获授股票期权数量的40%、30%与30%。

2020年6月10日，2021年5月20日，经公司董事会审议通过，先后对限制性股票回购数量、回购价格及股票期权的行权价格、数量进行调整。最终调整后的首次授予部分股票期权合计为7,200,260份，行权价格为38.62元/份。

(十三) 股份支付 - 续

2、以权益结算的股份支付情况 - 续

2.3 2020年H股奖励信托计划

2020年8月31日，2020年第一次临时股东大会审议通过了《关于审议<无锡药明康德新药开发股份有限公司2020年H股奖励信托计划(草案)>的议案》，并授权董事会及授权人士全权办理H股奖励信托计划相关事宜。根据2020年H股奖励信托计划，本公司已与香港中央证券信托有限公司（“受托人”）签订信托契约及向受托人提供不超过7亿港元的资金以不时按现行市价通过市场内交易购买本公司H股。于2020年12月2日，董事会向2,444名激励对象共授予5,498,666股H股奖励股份（相当于619,587,950港元）。各批次H股奖励股份的归属期分别在达成若干年度表现条件后于紧随授出日期的第一、第二、第三及第四个周年届满之日起一年内归属，各批次行权比例分别为25%、25%、25%及25%。

2021年7月2日，董事会向31名激励对象授予共计134,654股H股奖励股份(相当于24,780,000港币的奖励)，各批次H股奖励股份的归属期分别为激励对象开始受雇于本集团相关成员公司之日的一周年、两周年、三周年及四周年届满之日起一年内，各批次行权比例分别为0%、25%、25%及50%。

2021年11月10日，董事会向26名激励对象授予共计93,677股H股奖励股份(相当于11,570,533港币的奖励)，各批次H股奖励股份的归属期分别为2022年8月1日、2023年7月31日、2024年7月31日及2025年7月31日，各批次行权比例分别为25%、25%、25%及25%。

2022年1月21日，董事会向46名激励对象授予共计160,894股H股奖励股份(相当于20,996,000港元的奖励)，各批次H股奖励股份的归属期分别紧随激励对象开始受雇本集团相关成员公司之日后的一周年、二周年、三周年及四周年届满之日后本公司股份的首个交易日。各批次行权比例分别为0%、25%、25%及50%。

权益工具的公允价值以本公司授予日H股股票的市场价值为基础确定，授予日的重要参数如下：

| | 授予日股价 | 经调整的授予日股价 |
|----------------------|--------------|--------------|
| 2020年H股奖励信托计划 - 第一批次 | 人民币 101.05 元 | 人民币 84.21 元 |
| 2020年H股奖励信托计划 - 第二批次 | 人民币 147.17 元 | 人民币 147.17 元 |
| 2020年H股奖励信托计划 - 第三批次 | 人民币 128.88 元 | 人民币 128.88 元 |
| 2020年H股奖励信托计划 - 第四批次 | 人民币 106.59 元 | 人民币 106.59 元 |

(十三) 股份支付 - 续

2、以权益结算的股份支付情况 - 续

2.4 2021年H股奖励信托计划

2021年8月30日，2021年第一次临时股东大会审议通过了《关于审议<无锡药明康德新药开发股份有限公司2021年H股奖励信托计划(草案)>的议案》，并授权董事会及授权人士全权办理H股奖励信托计划相关事宜。根据2021年H股奖励计划，本公司受托人签订信托契约及向受托人提供不超过20亿港元的资金以不时按现行市价通过市场内交易购买本公司H股。于2021年12月15日，董事会向3,261名激励对象授予11,664,074股H股奖励股份（相当于1,907,060,804港元）。各批次H股奖励股份的归属期分别在达成若干年度表现条件后于紧随授出日期的第一、第二、第三及第四个周年届满之日起一年内归属，各批次行权比例分别为25%、25%、25%及25%。

2022年9月19日，董事会向30名激励对象授予共计152,780股H股奖励股份(相当于15,245,000港币的奖励)。各批次H股奖励股份的归属期分别紧随激励对象开始受雇本集团相关成员公司之日后的一周年、二周年、三周年及四周年届满之日后本公司股份的首个交易日。各批次行权比例分别为0%、25%、25%及50%。

2023年1月13日，董事会向21名激励对象授予共计103,699股H股奖励股份。各批次H股奖励股份的归属期分别紧随激励对象开始受雇本集团相关成员公司之日后的一周年、二周年、三周年及四周年届满之日后本公司股份的首个交易日。各批次行权比例分别为0%、25%、25%及50%。

权益工具的公允价值以本公司授予日H股股票的市场价值为基础确定，授予日的重要参数如下：

| | 授予日股价 |
|----------------------|--------------|
| 2021年H股奖励信托计划 - 第一批次 | 人民币 126.78 元 |
| 2021年H股奖励信托计划 - 第二批次 | 人民币 60.83 元 |
| 2021年H股奖励信托计划 - 第三批次 | 人民币 84.66 元 |

2.5 2022年H股奖励信托计划

2022年10月13日，股东大会审议通过了《关于审议<无锡药明康德新药开发股份有限公司2022年H股奖励信托计划(草案)>的议案》，并授权董事会及授权人士全权办理H股奖励信托计划相关事宜。根据2022年H股奖励计划，本公司已与受托人签订信托契约及向受托人提供不超过20亿港元的资金以不时按现行市价通过市场内交易购买本公司H股，且购股股数不超过公司2021年计划项下受托人根据公司指示为满足该计划所授予的奖励而购买的H股股数总数上浮10%（包括10%）后的数量。2022年12月20日，董事会向3,696名激励对象授予12,622,067股H股奖励股份（相当于1,040,689,424港元）。各批次H股奖励股份的归属期分别在达成若干年度表现条件后于紧随授出日期的第一、第二、第三及第四个周年届满之日起一年内归属，各批次行权比例分别为25%、25%、25%及25%。

(十三) 股份支付 - 续

2、以权益结算的股份支付情况 - 续

2.5 2022年H股奖励信托计划 - 续

2023年6月27日，董事会向26名激励对象授予122,878股H股奖励股份。各批次H股奖励股份的归属期分别紧随激励对象开始受雇本集团相关成员公司之日后的一周年、二周年、三周年及四周年届满之日后本公司股份的首个交易日。各批次行权比例分别为0%、25%、25%及50%。

权益工具的公允价值以本公司授予日H股股票的市场价值为基础确定，授予日的重要参数如下：

| | 授予日股价 |
|----------------------|-------------|
| 2022年H股奖励信托计划 - 第一批次 | 人民币 66.36 元 |
| 2022年H股奖励信托计划 - 第二批次 | 人民币 61.79 元 |

以权益结算的股份支付中期末发行在外的股票期权或其他权益工具的公允价值确认方法、可行权权益工具数量的确认依据等情况如下：

| | |
|----------------------------|--|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法 | 1)A 股限制性股票计划的公允价值基于授予日本公司 A 股股票的市场价值，并采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型确定禁售期的影响。 2)A 股股票期权计划的公允价值使用布莱克-斯科尔斯期权定价模型计算 3)H 股奖励信托计划的公允价值以本公司授予日 H 股股票的市场价值为基础确定 |
| 可行权权益工具数量的确定依据 | 在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权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。 |
| 本期估计与上期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(人民币) | 3,193,406,068.34 |

3、以现金结算的股份支付情况

| | |
|-------------------------------------|---|
| 公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法 | 股份激励现金结算工具的公允价值使用布莱克-斯科尔斯期权定价模型计算 |
| 公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值重要参数 | 1)股票价格：港币 64.50 元 2)授予日行使价：港币 42.86 元 集团 2019 年 H 股员工股票增值权计划以现金结算，截止 2023 年 12 月 31 日该计划已结束 |
| 负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额(人民币元) | 211,998,909.75 |

财务报表附注 - 续
2023 年 12 月 31 日止年度

(十三) 股份支付 - 续

4、本期股份支付费用

人民币元

| 授予对象类别 | 以权益结算的股份 支付费用(注) | 以现金结算的股份 支付费用 |
|---------------------|---------------------|------------------|
| A 股员工限制性股票计划&股票期权计划 | 7,116,984.30 | - |
| H 股员工股票增值权计划 | - | (5,672,790.94) |
| H 股奖励信托计划 | 747,439,247.63 | - |
| 其他子公司股权激励计划 | 1,450,256.01 | - |
| 合计 | 756,006,487.94 | (5,672,790.94) |

注： 本期以权益计算的股份支付总费用中，归属于母公司的因股份支付而确认的费用为人民币 751,959,586.94 元，计入资本公积，其余计入少数股东权益。

(十四) 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

于各资产负债表日，本集团重大资本承诺情况如下：

人民币元

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 已签约但未拨备的设备工程采购 | 4,694,856,632.55 | 4,080,589,849.76 |

2、或有事项

本集团不存在需要披露的重要或有事项。

(十五) 资产负债表日后事项

2023 年度利润分配预案

拟向全体股东每 10 股派发现金股息人民币 9.8336 元(含税) (根据 2023 年度利润分配方案公告日本公司总股本扣除截至 2024 年 3 月 15 日公司回购专用账户上已回购股份后的股本为基数测算，共计人民币 2,882,031,329.68 元(含税))。截至 2024 年 3 月 15 日，公司正在实施以集中竞价交易方式回购 A 股股份方案，若自 2024 年 3 月 15 日起至实施权益分派股权登记日前公司享有利润分配权的总股本发生变动，则按照维持利润分配总额不变的原则进行分配，相应调整每股分配金额，并将另行公告具体调整情况。2023 年利润分配方案须经本公司股东于应届股东周年大会审议通过后方可实施。

(十五) 资产负债表日后事项 - 续

集中竞价交易方式回购 A 股

2024年2月5日，公司通过集中竞价交易方式实施回购公司股份，回购股份数为20,275,407股，回购最高价格人民币51.72元/股，回购最低价格人民币46.50元/股，回购均价人民币49.321元/股，使用资金总额人民币1,000,000,738.60元（不含交易费用）。

公司于2024年3月8日召开第三届董事会第十次会议，董事会通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司A股股份的议案》，并同意实施回购计划。

H 股奖励信托计划回购注销 H 股股份

2024年1月15日公司已完成《关于向受托人直接回购2023年H股奖励信托计划所涉H股股份并予以注销的议案》项下的回购方案，回购公司15,467,500股H股股票，回购资金总额约为12.88亿港元。并已于2024年1月18日在H股股份过户登记处办理完成注销手续，公司注册资本相应减少人民币15,467,500元。

(十六) 其他重要事项

1、终止经营

无。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，将本集团的经营业务划分为不同的经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了以下报告分部，分别为化学业务(WuXi Chemistry)、测试业务(WuXi Testing)、生物学业务(WuXi Biology)、高端治疗CTDMO业务(WuXi ATU)、国内新药研发服务部(WuXi DDSU)。这些报告分部是以业务性质为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(十六) 其他重要事项 - 续

2、分部信息 - 续

(2) 报告分部的财务信息

人民币元

| 项目 | 2023年度 | | | | | | | 合计 |
|----------|-------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|-------|-------------------|
| | 化学业务 | 测试业务 | 生物学业务 | 高端治疗CTDMO业务 | 国内新药研发服务部 | 其他业务 | 分部间抵销 | |
| 分部营业收入 | 29,171,488,182.59 | 6,539,666,743.74 | 2,552,553,999.20 | 1,309,596,734.35 | 726,452,550.24 | 41,048,666.92 | - | 40,340,806,877.04 |
| 分部营业成本 | 16,184,176,275.97 | 4,093,976,831.49 | 1,522,571,429.70 | 1,441,084,850.72 | 466,931,958.98 | 20,058,290.91 | - | 23,728,799,637.77 |
| 分部利润(损失) | 12,987,311,906.62 | 2,445,689,912.25 | 1,029,982,569.50 | (131,488,116.37) | 259,520,591.26 | 20,990,376.01 | - | 16,612,007,239.27 |
| 税金及附加 | | | | | | | | 297,479,375.46 |
| 销售费用 | | | | | | | | 701,029,692.54 |
| 管理费用 | | | | | | | | 2,878,770,842.66 |
| 研发费用 | | | | | | | | 1,440,630,437.19 |
| 财务费用 | | | | | | | | (338,119,179.24) |
| 资产减值损失 | | | | | | | | 156,508,914.41 |
| 信用减值损失 | | | | | | | | 238,403,367.77 |
| 其他收益 | | | | | | | | 472,392,295.02 |
| 投资收益 | | | | | | | | 233,848,997.40 |
| 公允价值变动损失 | | | | | | | | 37,809,127.95 |
| 资产处置损失 | | | | | | | | 33,450,046.48 |
| 报表营业利润 | | | | | | | | 11,872,285,906.47 |

人民币元

| 项目 | 2022年度 | | | | | | | 合计 |
|----------|-------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|-------|-------------------|
| | 化学业务 | 测试业务 | 生物学业务 | 高端治疗CTDMO业务 | 国内新药研发服务部 | 其他业务 | 分部间抵销 | |
| 分部营业收入 | 28,849,731,879.85 | 5,718,653,382.29 | 2,475,147,143.85 | 1,308,001,887.63 | 969,629,361.59 | 33,614,150.32 | - | 39,354,777,805.53 |
| 分部营业成本 | 17,308,828,743.55 | 3,723,659,792.69 | 1,516,087,694.92 | 1,395,358,256.49 | 715,374,804.11 | 17,907,553.62 | - | 24,677,216,845.38 |
| 分部利润(损失) | 11,540,903,136.30 | 1,994,993,589.60 | 959,059,448.93 | (87,356,368.86) | 254,254,557.48 | 15,706,596.70 | - | 14,677,560,960.15 |
| 税金及附加 | | | | | | | | 200,474,375.99 |
| 销售费用 | | | | | | | | 731,586,603.44 |
| 管理费用 | | | | | | | | 2,825,547,531.41 |
| 研发费用 | | | | | | | | 1,613,953,441.33 |
| 财务费用 | | | | | | | | (247,968,052.68) |
| 资产减值损失 | | | | | | | | 175,951,409.33 |
| 信用减值损失 | | | | | | | | 114,910,120.63 |
| 其他收益 | | | | | | | | 442,271,044.26 |
| 投资收益 | | | | | | | | 187,949,025.37 |
| 公允价值变动收益 | | | | | | | | 770,078,613.18 |
| 资产处置损失 | | | | | | | | 11,155,665.27 |
| 报表营业利润 | | | | | | | | 10,652,248,548.24 |

分部间转移交易以实际交易价格为基础计量。分部收入和分部费用按各分部的实际收入和费用确定。

按收入来源地划分的对外交易收入

人民币元

| 收入来源地 | 2023年度 | 2022年度 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 来源于中国的收入 | 7,371,544,791.97 | 7,286,356,452.93 |
| 来源于美国的收入 | 26,132,194,252.17 | 25,893,210,500.58 |
| 来源于欧洲的收入 | 4,697,768,836.92 | 4,198,487,516.29 |
| 来源于其他地区的收入 | 2,139,298,995.98 | 1,976,723,335.72 |
| 合计 | 40,340,806,877.04 | 39,354,777,805.53 |

2023年，存在一个客户的收入超过本集团收入总额的10%的情况。该客户的收入来自化学业务等业务分部(2022年：化学业务分部中来自一个客户的收入超过本集团收入总额的10%)。

(十六) 其他重要事项 - 续

2、分部信息 - 续

(2) 报告分部的财务信息 - 续

按资产所在地划分的非流动资产

人民币元

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 位于境内的非流动资产 | 26,901,973,875.30 | 24,890,891,449.03 |
| 位于境外的非流动资产 | 7,352,204,203.62 | 5,599,453,002.54 |
| 合计 | 34,254,178,078.92 | 30,490,344,451.57 |

分部间转移交易以实际交易价格为基础计量。分部收入和分部费用按各分部的实际收入和费用确定。

本集团的主要经营决策人根据各分部的经营业绩做出决策。由于主要经营决策人并无出于资源分配和业绩评估的目的定期审阅各分部的资产总额和负债总额，因此仅披露各分部的实际收入和费用。

(十七) 母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

(1) 其他应收款汇总

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------|------------------|------------------|
| 应收利息 | 5,206,405.76 | - |
| 应收股利 | 3,197,403,390.11 | 2,494,899,000.00 |
| 其他应收款 | 6,203,335,184.37 | 5,143,545,008.29 |
| 合计 | 9,405,944,980.24 | 7,638,444,008.29 |

(2) 因资金集中管理而列报于其他应收款

人民币元

| | |
|---------------------|------------------|
| 因资金集中管理而列报于其他应收款的金额 | 6,203,088,518.43 |
| 情况说明 | 集团资金池 |

2、一年内到期的非流动资产

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------------|----------------|-------------|
| 一年内到期的其他非流动资产 | 785,779,534.14 | - |

注： 一年内到期的其他非流动资产系将于一年内到期收回的大额存单。

无锡药明康德新药开发股份有限公司

财务报表附注 - 续

2023年12月31日止年度

(十七) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

3、长期股权投资

长期股权投资详细情况如下：

人民币元

| 被投资单位 | 年末 投资占比 | 2023年 1月1日 | 本年增减变动 | | | 2023年 12月31日 |
|--|------------|-------------------|------------------|----------------|----------------|-------------------|
| | | | 增加 | 减少 | 其他权益变动(注1) | |
| 按成本法核算子公司： | | | | | | |
| 上海药明康德新药开发有限公司 | 100.00% | 14,772,519,445.26 | 234,000,000.00 | - | 184,413,804.66 | 15,190,933,249.92 |
| 天津药明康德新药开发有限公司 | 100.00% | 1,076,063,831.12 | - | - | 59,011,011.50 | 1,135,074,842.62 |
| 苏州药明康德新药开发有限公司 | 80.06% | 953,798,451.77 | - | - | 36,564,416.81 | 990,362,868.58 |
| 武汉药明康德新药开发有限公司 | 60.00% | 288,573,058.96 | - | - | 59,308,707.63 | 347,881,766.59 |
| 南京明德新药研发有限公司(注2) | 10.00% | 3,000,000.00 | - | - | - | 3,000,000.00 |
| 无锡药明康德生物医药投资管理企业(有限合伙)(注3) | 20.00% | 1,000,000.00 | 2,000,000.00 | - | - | 3,000,000.00 |
| WuXi AppTec International Holdings Limited | 100.00% | 2,329,158,707.90 | 756,580,540.58 | - | - | 3,085,739,248.48 |
| WuXi AppTec (HongKong) Limited | 100.00% | 4,232,505,925.24 | - | - | 106,883.85 | 4,232,612,809.09 |
| 成都药明康德新药开发有限公司 | 100.00% | 368,536,856.42 | - | - | 11,161,748.13 | 379,698,604.55 |
| 授予限制性股票产生的长期股权投资(注1)： | | | | | | |
| 北京药明康德新药技术开发有限公司 | 不适用 | 7,459,224.28 | - | - | 1,422,582.51 | 8,881,806.79 |
| 辉源生物科技(上海)有限公司 | 不适用 | 59,972,863.35 | - | - | 11,484,708.40 | 71,457,571.75 |
| 南京药明康德新药开发有限公司 | 不适用 | 3,163,042.47 | - | - | 940,203.37 | 4,103,245.84 |
| 上海药明津石医药科技有限公司 | 不适用 | 38,145,569.24 | - | - | 7,561,370.11 | 45,706,939.35 |
| 上海康德弘翼医学临床研究有限公司 | 不适用 | 24,299,674.07 | - | - | 5,819,384.67 | 30,119,058.74 |
| 无锡生基医药科技有限公司 | 不适用 | 6,015,061.45 | - | - | 2,514,380.68 | 8,529,442.13 |
| 上海合全药业股份有限公司 | 不适用 | 184,914,693.64 | - | - | 74,751,150.09 | 259,665,843.73 |
| 上海合全药物研发有限公司 | 不适用 | 190,225,686.15 | - | - | 79,183,414.16 | 269,409,100.31 |
| 南通药明康德医药科技有限公司 | 不适用 | 18,562,033.43 | - | - | 7,677,562.53 | 26,239,595.96 |
| 成都康德弘翼医学临床研究有限公司 | 不适用 | 1,227,827.16 | - | - | 480,452.56 | 1,708,279.72 |
| 常州合全药业有限公司 | 不适用 | 111,805,900.18 | - | - | 53,685,902.74 | 165,491,802.92 |
| 上海合全医药有限公司 | 不适用 | 22,340,982.39 | - | - | 6,052,431.30 | 28,393,413.69 |
| 上海合全物流有限公司 | 不适用 | 974,818.98 | - | - | 153,166.24 | 1,127,985.22 |
| WuXi AppTec Korea Co., Ltd. | 不适用 | 1,495,845.12 | - | - | 450,926.81 | 1,946,771.93 |
| 无锡合全药业有限公司 | 不适用 | 49,111,028.40 | - | - | 28,181,731.99 | 77,292,760.39 |
| Pharmapace, Inc. | 不适用 | 6,576,143.11 | - | - | 775,209.71 | 7,351,352.82 |
| 广东春盛生物科技发展有限公司 | 不适用 | 1,737,517.55 | - | - | 1,183,769.51 | 2,921,287.06 |
| XenoBiotic Laboratories, Inc. | 不适用 | 934,438.37 | - | - | 663,605.46 | 1,598,043.83 |
| LabNetwork Inc. | 不适用 | 217,306.10 | - | - | 245,422.81 | 462,728.91 |
| WuXi AppTec Sales LLC | 不适用 | 19,769,542.99 | - | - | 18,239,279.10 | 38,008,822.09 |
| WuXi AppTec, Inc. | 不适用 | 6,711,720.86 | - | - | 2,847,345.13 | 9,559,065.99 |
| STA Pharmaceutical US LLC | 不适用 | 17,947,976.06 | - | - | 16,472,664.36 | 34,420,640.42 |
| Crelux GmbH | 不适用 | 2,822,115.29 | - | - | 872,013.63 | 3,694,128.92 |
| HD Biosciences Inc. | 不适用 | 3,126,084.41 | - | - | 2,171,680.17 | 5,297,764.58 |
| WuXi Clinical Development, Inc. | 不适用 | 1,545,676.51 | - | - | 867,486.13 | 2,413,162.64 |
| WuXi Advanced Therapies Inc. | 不适用 | 12,139,108.54 | - | - | 7,244,462.77 | 19,383,571.31 |
| 广州春盛生物研究院有限公司 | 不适用 | 29,810.99 | - | - | - | 29,810.99 |
| 北京药明津石医药科技有限公司 | 不适用 | 7,418,039.22 | - | - | 3,735,888.61 | 11,153,927.83 |
| 北京药明弘翼医学临床研究有限公司 | 不适用 | 7,628,939.78 | - | - | 2,668,363.18 | 10,297,302.96 |
| 常熟药明康德新药开发有限公司 | 不适用 | 859,362.78 | - | - | 618,798.92 | 1,478,161.70 |
| 上海药明生基医药科技有限公司 | 不适用 | 6,110,883.00 | - | - | 3,218,059.66 | 9,328,942.66 |
| 防城港康路生物科技有限公司 | 不适用 | 451,344.13 | - | - | 310,894.19 | 762,238.32 |
| Oxford Genetics Limited | 不适用 | 2,893,284.20 | - | (915,969.23) | - | 1,977,314.97 |
| Wuxi Apptec UK Ltd. | 不适用 | 2,577,350.98 | - | (603,740.35) | - | 1,973,610.63 |
| STA Pharmaceutical Switzerland SA | 不适用 | 6,468,982.52 | - | - | 1,811,055.33 | 8,280,037.85 |
| 泰兴合全生命科技有限公司 | 不适用 | 936,221.05 | - | - | 1,255,575.00 | 2,191,796.05 |
| STA Pharmaceutical USA, Co. | 不适用 | 128,570.51 | - | - | 216,804.12 | 345,374.63 |
| WuXi AppTec Singapore PTE. LTD. | 不适用 | 1,351,468.27 | - | - | 157,786.28 | 1,509,254.55 |
| 杭州药明津石医药科技有限公司 | 不适用 | 812,989.90 | - | - | 726,478.10 | 1,539,468.00 |
| 泰兴合全药业有限公司 | 不适用 | 2,314,476.46 | - | - | 2,553,246.72 | 4,867,723.18 |
| STA Pharmaceutical Singapore PTE. LTD. | 不适用 | - | - | - | 118,571.40 | 118,571.40 |
| 广州药明津石医药科技有限公司 | 不适用 | - | - | - | 1,692,187.16 | 1,692,187.16 |
| 武汉药明津石医药科技有限公司 | 不适用 | - | - | - | 473,553.95 | 473,553.95 |
| 武汉康德弘翼医学研究有限公司 | 不适用 | - | - | - | 392,342.27 | 392,342.27 |
| WuXi ATU Holdings Limited | 不适用 | - | 1,093,231,985.12 | - | - | 1,093,231,985.12 |
| 南京药明津石医药科技有限公司 | 不适用 | - | - | - | 1,458,253.01 | 1,458,253.01 |
| 深圳药明津石医药科技有限公司 | 不适用 | - | - | - | 202,509.54 | 202,509.54 |
| 西安药明津石医药科技有限公司 | 不适用 | - | - | - | 157,574.59 | 157,574.59 |
| 合计 | | 24,858,379,880.56 | 2,085,812,525.70 | (1,519,709.58) | 704,276,821.55 | 27,646,949,518.23 |
| 减：减值准备 | | - | - | - | - | - |
| 长期股权投资净额 | | 24,858,379,880.56 | 2,085,812,525.70 | (1,519,709.58) | 704,276,821.55 | 27,646,949,518.23 |

无锡药明康德新药开发股份有限公司

财务报表附注 - 续

2023年12月31日止年度

(十七) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

3、长期股权投资 - 续

长期股权投资详细情况如下： - 续

人民币元

| 被投资单位 | 年末 投资占比 | 2022年 1月1日 | 本年增减变动 | | | 2022年 12月31日 |
|--|------------|-------------------|------------------|----|----------------|-------------------|
| | | | 增加 | 减少 | 其他权益变动(注1) | |
| 按成本法核算子公司： | | | | | | |
| 上海药明康德新药开发有限公司 | 100.00% | 12,896,840,777.46 | 1,637,872,288.00 | - | 237,806,379.80 | 14,772,519,445.26 |
| 天津药明康德新药开发有限公司 | 100.00% | 801,158,468.79 | 200,000,000.00 | - | 74,905,362.33 | 1,076,063,831.12 |
| 苏州药明康德新药开发有限公司 | 80.06% | 792,671,910.41 | 120,086,100.00 | - | 41,040,441.36 | 953,798,451.77 |
| 武汉药明康德新药开发有限公司 | 60.00% | 209,453,346.50 | - | - | 79,119,712.46 | 288,573,058.96 |
| 南京明德新药研发有限公司(注2) | 10.00% | 3,000,000.00 | - | - | - | 3,000,000.00 |
| 无锡药明康德生物医药投资管理企业(有限合伙)(注3) | 20.00% | 1,000,000.00 | - | - | - | 1,000,000.00 |
| WuXi AppTec International Holdings Limited | 100.00% | 1,823,461,207.90 | 505,697,500.00 | - | - | 2,329,158,707.90 |
| WuXi AppTec (HongKong) Limited | 100.00% | 4,232,328,645.24 | - | - | 177,280.00 | 4,232,505,925.24 |
| 成都药明康德新药开发有限公司 | 100.00% | 356,640,092.39 | - | - | 11,896,764.03 | 368,536,856.42 |
| 授予限制性股票产生的长期股权投资(注1)： | | | | | | |
| 北京药明康德新药开发有限公司 | 不适用 | 6,055,965.62 | - | - | 1,403,258.66 | 7,459,224.28 |
| 辉源生物科技(上海)有限公司 | 不适用 | 45,598,350.71 | - | - | 14,374,512.64 | 59,972,863.35 |
| 南京药明康德新药开发有限公司(原名：南京美新诺医药科技有限公司) | 不适用 | 1,736,381.33 | - | - | 1,426,661.14 | 3,163,042.47 |
| 上海药明津石医药科技有限公司 | 不适用 | 25,554,273.13 | - | - | 12,591,296.11 | 38,145,569.24 |
| 上海康德弘翼医学临床研究有限公司 | 不适用 | 17,418,249.42 | - | - | 6,881,424.65 | 24,299,674.07 |
| 无锡生基医药科技有限公司 | 不适用 | 4,265,798.63 | - | - | 1,749,262.82 | 6,015,061.45 |
| 上海合全药业股份有限公司 | 不适用 | 104,904,974.36 | - | - | 80,009,719.28 | 184,914,693.64 |
| 上海合全药物研发有限公司 | 不适用 | 101,893,657.41 | - | - | 88,332,028.74 | 190,225,686.15 |
| 南通药明康德医药科技有限公司 | 不适用 | 10,542,556.59 | - | - | 8,019,476.84 | 18,562,033.43 |
| 成都康德弘翼医学临床研究有限公司 | 不适用 | 713,109.17 | - | - | 514,717.99 | 1,227,827.16 |
| 常州合全药业有限公司 | 不适用 | 56,602,047.65 | - | - | 55,203,852.53 | 111,805,900.18 |
| 上海合全医药有限公司 | 不适用 | 13,240,527.11 | - | - | 9,100,455.28 | 22,340,982.39 |
| 上海合全物流有限公司 | 不适用 | 968,451.08 | - | - | 6,367.90 | 974,818.98 |
| WuXi AppTec Korea Co., Ltd. | 不适用 | 1,125,998.00 | - | - | 369,847.12 | 1,495,845.12 |
| 无锡合全药业有限公司 | 不适用 | 25,789,699.03 | - | - | 23,321,329.37 | 49,111,028.40 |
| Pharmapace, Inc. | 不适用 | 4,921,476.21 | - | - | 1,654,666.90 | 6,576,143.11 |
| 广东春盛生物科技发展有限公司 | 不适用 | 570,225.89 | - | - | 1,167,291.66 | 1,737,517.55 |
| XenoBiotic Laboratories, Inc. | 不适用 | 443,609.15 | - | - | 490,829.22 | 934,438.37 |
| LabNetwork Inc. | 不适用 | 19,460.46 | - | - | 197,845.64 | 217,306.10 |
| WuXi AppTec Sales LLC | 不适用 | 8,026,648.29 | - | - | 11,742,894.70 | 19,769,542.99 |
| WuXi AppTec, Inc. | 不适用 | 2,121,229.54 | - | - | 4,590,491.32 | 6,711,720.86 |
| STA Pharmaceutical US LLC | 不适用 | 4,695,358.16 | - | - | 13,252,617.90 | 17,947,976.06 |
| Crelex GmbH | 不适用 | 880,629.59 | - | - | 1,941,485.70 | 2,822,115.29 |
| HD Biosciences Inc. | 不适用 | 1,290,020.98 | - | - | 1,836,063.43 | 3,126,084.41 |
| WuXi Clinical Development, Inc. | 不适用 | 1,385,210.96 | - | - | 160,465.55 | 1,545,676.51 |
| WuXi Advanced Therapies Inc. | 不适用 | 5,661,622.95 | - | - | 6,477,485.59 | 12,139,108.54 |
| 广州春盛生物研究院有限公司 | 不适用 | 76,559.13 | - | - | (46,748.14) | 29,810.99 |
| 北京药明津石医药科技有限公司 | 不适用 | 5,310,475.65 | - | - | 2,107,563.57 | 7,418,039.22 |
| 北京药明弘翼医学临床研究有限公司 | 不适用 | 4,023,896.76 | - | - | 3,605,043.02 | 7,628,939.78 |
| 常熟药明康德新药开发有限公司 | 不适用 | 1,321,210.65 | - | - | (461,847.87) | 859,362.78 |
| 上海药明生基医药科技有限公司 | 不适用 | 2,748,475.84 | - | - | 3,362,407.16 | 6,110,883.00 |
| 防城港康路生物科技有限公司 | 不适用 | 106,509.64 | - | - | 344,834.49 | 451,344.13 |
| Oxford Genetics Limited | 不适用 | 1,946,931.08 | - | - | 946,353.12 | 2,893,284.20 |
| Wuxi Apptec UK Ltd. | 不适用 | 1,446,970.82 | - | - | 1,130,380.16 | 2,577,350.98 |
| STA Pharmaceutical Switzerland SA | 不适用 | 1,553,744.34 | - | - | 4,915,238.18 | 6,468,982.52 |
| 泰兴合全生命科技有限公司 | 不适用 | 26,157.20 | - | - | 910,063.85 | 936,221.05 |
| STA Pharmaceutical USA, Co. | 不适用 | - | - | - | 128,570.51 | 128,570.51 |
| WuXi AppTec Singapore PTE. LTD. | 不适用 | - | - | - | 1,351,468.27 | 1,351,468.27 |
| 杭州药明津石医药科技有限公司 | 不适用 | - | - | - | 812,989.90 | 812,989.90 |
| 泰兴合全药业有限公司 | 不适用 | - | - | - | 2,314,476.46 | 2,314,476.46 |
| 合计 | | 21,581,540,911.22 | 2,463,655,888.00 | - | 813,183,081.34 | 24,858,379,880.56 |
| 减：减值准备 | | - | - | - | - | - |
| 长期股权投资净额 | | 21,581,540,911.22 | 2,463,655,888.00 | - | 813,183,081.34 | 24,858,379,880.56 |

子公司向本公司转移资金的能力未受到限制。

注1：因本公司向在集团下属子公司任职的激励对象授予限制性股票，本公司作为权益工具的结算方，按照授予日权益工具的公允价值确认对接受激励对象服务的集团下属子公司的长期股权投资。

(十七) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

3、长期股权投资 - 续

长期股权投资详细情况如下： - 续

注2： 因子公司上海药明康德持有南京明德新药研发有限公司 90%股权，本公司对南京明德新药研发有限公司拥有控制权。

注3： 因子公司上海药明康德持有无锡药明康德生物医药投资管理企业(有限合伙)80%股权，本公司对无锡药明康德生物医药投资管理企业(有限合伙)拥有控制权。

4、无形资产

人民币元

| 项目 | 2023年度 |
|----------|---------------|
| | 土地使用权 |
| 一、账面原值 | |
| 1.年初余额 | 93,215,000.00 |
| 2.本年增加金额 | - |
| (1)购置 | - |
| 3.年末余额 | 93,215,000.00 |
| 二、累计摊销 | |
| 1.年初余额 | 9,321,500.00 |
| 2.本年摊销金额 | 2,330,375.00 |
| 3.年末余额 | 11,651,875.00 |
| 三、账面价值 | |
| 1.年末账面价值 | 81,563,125.00 |
| 2.年初账面价值 | 83,893,500.00 |

5、其他非流动资产

人民币元

| 类别 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|-------------|----------------|
| 银行大额存单(注) | - | 756,315,095.82 |
| 合计 | - | 756,315,095.82 |

注： 上述银行大额存单为3年期银行大额存单，到期一次性还本付息，到期日为2024年1月。

6、应交税费

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------|---------------|-------------|
| 企业所得税 | 43,134,012.18 | - |
| 个人所得税 | 3,713,691.89 | 626,439.37 |
| 其他 | 815,652.97 | 164,290.08 |
| 合计 | 47,663,357.04 | 790,729.45 |

财务报表附注 - 续
2023年12月31日止年度

(十七) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

7、其他非流动负债

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|-------------|----------------|
| 衍生金融工具(注) | - | 147,933,670.66 |
| 合计 | - | 147,933,670.66 |

注： 2019年度，本公司发行5年期可转股债券，其中嵌入衍生金融工具的部分作为其他非流动负债列示。详见附注(七)、34。

8、投资收益

人民币元

| 项目 | 2023年度 | 2022年度 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 交易性金融资产在持有期间的投资收益 | - | 2,476,520.56 |
| 取得子公司分配股利 | 3,197,615,353.25 | 2,494,899,000.00 |
| 合计 | 3,197,615,353.25 | 2,497,375,520.56 |

9、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

| 补充资料 | 2023年度 | 2022年度 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | 3,206,616,178.96 | 2,943,216,264.20 |
| 加：以权益结算的股份支付 | 47,967,026.96 | 41,638,390.80 |
| 无形资产摊销 | 2,330,375.00 | 2,330,375.00 |
| 财务费用 | (28,584,806.36) | 4,580,361.38 |
| 投资收益 | (3,197,615,353.25) | (2,497,375,520.56) |
| 公允价值变动收益 | (40,173,773.91) | (508,442,359.67) |
| 经营性应收项目的减少(增加) | 904,918.75 | (763,843.06) |
| 经营性应付项目的增加(减少) | 112,677,698.00 | (337,784.71) |
| 受限货币资金的减少 | 1,527,257.65 | - |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 105,649,521.80 | (15,154,116.62) |
| 2. 现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的年末余额 | 1,520,325,731.10 | 4,017,103,282.02 |
| 减：现金的年初余额 | 4,017,103,282.02 | 2,506,862,625.85 |
| 现金及现金等价物净(减少)增加额 | (2,496,777,550.92) | 1,510,240,656.17 |

(十七) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

9、现金流量表补充资料 - 续

(2) 现金和现金等价物的构成

人民币元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 一、现金 | 1,520,325,731.10 | 4,017,103,282.02 |
| 其中：库存现金 | - | - |
| 可随时用于支付的银行存款 | 1,513,863,215.93 | 4,014,112,538.22 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 6,462,515.17 | 2,990,743.80 |
| 二、现金等价物 | - | - |
| 三、本年末现金及现金等价物余额 | 1,520,325,731.10 | 4,017,103,282.02 |

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

人民币元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 理由 |
|--------------|------------------|--------------|----------------------------|
| 一年期定期存款 | 1,419,400,000.00 | - | 企业持有的期限(从购买日起算)在三个月以上，一年以内 |
| 使用权受到限制的货币资金 | 9,853.11 | 1,537,110.76 | 使用权受到限制 |
| 合计 | 1,419,409,853.11 | 1,537,110.76 | |

10、关联方及关联交易

(1) 本公司的子公司情况详见附注(九)。

(2) 本公司的主要合营和联营企业情况详见附注(七)、14。

(3) 与本公司发生重大交易或往来的主要其他关联方情况参见附注(十二)。

(4) 关联方交易情况

(a) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

利息收入

人民币元

| 关联方 | 2023年度 | 2022年度 |
|--------------------------------|----------------|--------------|
| 上海药明康德新药开发有限公司 | 83,187,781.38 | 503,107.21 |
| 泰兴合全药业有限公司 | 9,528,113.74 | 365,505.71 |
| 泰兴合全生命科技有限公司 | 7,012,363.71 | 87,171.32 |
| 无锡药明康德一期投资企业(有限合伙) | 1,514,154.02 | 47,405.25 |
| 常熟药明康德新药开发有限公司 | 494,147.41 | - |
| 成都药明康德新药开发有限公司 | 419,604.13 | - |
| 武汉药明康德新药开发有限公司 | 27,163.44 | 12,835.72 |
| 南通药明康德医药科技有限公司 | 16,234.70 | - |
| WuXi AppTec (HongKong) Limited | 3,836.87 | - |
| 泰兴合全医药科技有限公司 | 0.49 | - |
| 合计 | 102,203,399.89 | 1,016,025.21 |

(十七) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

10、关联方及关联交易 - 续

(4) 关联方交易情况 - 续

(b) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易 - 续

利息费用

| 关联方 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------------------------------|----------------|---------------|
| WuXi AppTec (HongKong) Limited | 63,860,227.96 | 18,073,452.43 |
| 上海药明康德新药开发有限公司 | 26,177,240.39 | 4,735,960.87 |
| 合全药业香港有限公司 | 13,774,989.37 | 2,106,560.02 |
| 上海药明津石医药科技有限公司 | 7,506,832.37 | 239,002.17 |
| 武汉药明康德新药开发有限公司 | 3,082,610.80 | 5,481.39 |
| 上海康德弘翼医学临床研究有限公司 | 1,124,174.76 | 32,196.95 |
| 无锡生基医药科技有限公司 | 688,993.25 | 951.99 |
| 无锡药明康德投资发展有限公司 | 126,740.52 | 2,040.56 |
| 药明览博(武汉)化学科技有限公司 | 113,240.83 | - |
| 上海合全药业股份有限公司 | 82,379.98 | 21.30 |
| 无锡药明康德股权投资管理有限公司 | 26,805.89 | 3,720.02 |
| 无锡药明康德一期投资企业(有限合伙) | 13,813.14 | 140.92 |
| 成都药明康德新药开发有限公司 | 8,711.37 | 159.52 |
| 无锡药明康德生物医药投资管理企业(有限合伙) | 7,987.20 | 1,081.37 |
| 上海合全药物研发有限公司 | 1,469.42 | 203.66 |
| 常州合全生命科学有限公司 | 8.90 | - |
| 南通药明康德医药科技有限公司 | - | 2.04 |
| 泰兴合全药业有限公司 | - | 1,716.33 |
| 泰兴合全生命科技有限公司 | - | 55.18 |
| 合计 | 116,596,226.15 | 25,202,746.72 |

(十七) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

10、关联方及关联交易 - 续

(4) 关联方交易情况 - 续

(b) 关联方应收应付款项

人民币元

| 关联方 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| 其他应收款 | | |
| 上海药明康德新药开发有限公司 | 2,447,853,441.72 | 4,344,727,342.92 |
| 泰兴合全药业有限公司 | 2,120,430,204.74 | 692,472,520.82 |
| 泰兴合全生命科技有限公司 | 887,130,675.14 | 103,787,397.11 |
| 无锡药明康德一期投资企业(有限合伙) | 453,178,518.35 | - |
| 常熟药明康德新药开发有限公司 | 182,713,796.25 | 1,897.00 |
| 成都药明康德新药开发有限公司 | 110,771,932.30 | - |
| 南通药明康德医药科技有限公司 | 1,009,789.44 | 1,023,829.86 |
| 泰兴合全医药科技有限公司 | 160.49 | - |
| WuXi ATU (Hong Kong) Limited | - | 1,297,824.99 |
| 北京药明弘翼临床医学研究有限公司 | - | 6,400.00 |
| 北京药明津石医药科技有限公司 | - | 3,412.00 |
| 杭州药明津石医药科技有限公司 | - | 1,782.00 |
| 北京药明康德新药技术开发有限公司 | - | 966.00 |
| 成都康德弘翼医学临床研究有限公司 | - | 322.00 |
| 无锡药明津石医药科技有限公司 | - | 60.00 |
| 合计 | 6,203,088,518.43 | 5,143,323,754.70 |

人民币元

| 关联方 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------------------|------------------|------------------|
| 应收股利 | | |
| 上海药明康德新药开发有限公司 | 969,000,000.00 | 1,115,000,000.00 |
| 天津药明康德新药开发有限公司 | 866,000,000.00 | 783,000,000.00 |
| 苏州药明康德新药开发有限公司 | 783,762,000.00 | 416,299,000.00 |
| 成都药明康德新药开发有限公司 | 344,000,000.00 | - |
| 武汉药明康德新药开发有限公司 | 234,600,000.00 | 180,600,000.00 |
| 无锡药明康德生物医药投资管理企业(有限合伙) | 41,390.11 | - |
| 合计 | 3,197,403,390.11 | 2,494,899,000.00 |

(十七) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

10、关联方及关联交易 - 续

(4) 关联方交易情况 - 续

(c) 关联方应收应付款项 - 续

人民币元

| 关联方 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--|------------------|------------------|
| 其他应付款 | | |
| WuXi AppTec (HongKong) Limited | 5,001,491,310.64 | 3,514,017,602.43 |
| 上海药明津石医药科技有限公司 | 973,195,697.65 | 178,102,721.00 |
| 合全药业香港有限公司 | 898,925,704.02 | 886,610,760.02 |
| 武汉药明康德新药开发有限公司 | 697,218,337.42 | 1,992,081.95 |
| 上海康德弘翼医学临床研究有限公司 | 173,709,151.18 | 13,537,202.99 |
| 无锡药明康德投资发展有限公司 | 48,554,214.84 | 993,447.41 |
| 无锡生基医药科技有限公司 | 36,789,945.78 | 35,238,965.62 |
| 药明览博(武汉)化学科技有限公司 | 20,029,658.28 | - |
| 上海合全药业股份有限公司 | 14,157,695.56 | 121,964,490.12 |
| 无锡药明康德生物医药投资管理企业(有限合伙) | 4,568,300.66 | 510,102.38 |
| 上海药明康德新药开发有限公司 | 3,304,476.87 | - |
| 无锡药明康德股权投资管理有限公司 | 1,775,912.06 | 1,754,805.23 |
| 辉源生物科技(上海)有限公司 | 1,515,635.65 | 213,038.04 |
| 无锡合全药业有限公司 | 1,124,614.35 | 555,706.23 |
| 上海合全药物研发有限公司 | 715,650.62 | 1,436,432.23 |
| 苏州药明康德新药开发有限公司 | 466,720.62 | 471,774.50 |
| 常州合全药业有限公司 | 173,751.95 | 268,636.80 |
| 天津药明康德新药开发有限公司 | 144,651.22 | 146,033.35 |
| 成都药明康德新药开发有限公司 | 93,852.97 | 384,122.34 |
| 上海合全医药有限公司 | 77,909.54 | - |
| 南京药明津石医药科技有限公司 | 8,841.26 | - |
| 常州合全生命科学有限公司 | 2,159.63 | - |
| WuXi AppTec International Holdings Limited | 7.10 | 6.96 |
| 无锡药明康德一期投资企业(有限合伙) | - | 4,814,446.04 |
| 董监高限制性股票激励计划 | - | 4,423,406.57 |
| 合计 | 7,878,044,199.87 | 4,767,435,782.21 |

无锡药明康德新药开发股份有限公司

财务报表附注 - 续

2023年12月31日止年度

(十七) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

10、关联方及关联交易 - 续

(4) 关联方交易情况 - 续

(c) 关联方资金拆借及垫支

人民币元

| 关联方 | 2023年度 | | | 年末余额 | 利率 | 期限 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|-----|-------|
| | 年初余额 | 本年增加额 | 本年减少额 | | | |
| 应收-资金拆出(注) | | | | | | |
| 上海药明康德新药开发有限公司 | 4,344,727,342.92 | - | 1,896,873,901.20 | 2,447,853,441.72 | 有利息 | 无固定期限 |
| 泰兴合全药业有限公司 | 692,472,520.82 | 1,427,957,683.92 | - | 2,120,430,204.74 | 有利息 | 无固定期限 |
| 泰兴合全生命科技有限公司 | 103,787,397.11 | 783,343,278.03 | - | 887,130,675.14 | 有利息 | 无固定期限 |
| 无锡药明康德一期投资企业(有限合伙) | - | 453,178,518.35 | - | 453,178,518.35 | 有利息 | 无固定期限 |
| 常熟药明康德新药开发有限公司 | 1,897.00 | 182,711,899.25 | - | 182,713,796.25 | 有利息 | 无固定期限 |
| 成都药明康德新药开发有限公司 | - | 110,771,932.30 | - | 110,771,932.30 | 有利息 | 无固定期限 |
| 南通药明康德医药科技有限公司 | 1,023,829.86 | - | 14,040.42 | 1,009,789.44 | 有利息 | 无固定期限 |
| 泰兴合全医药科技有限公司 | - | 160.49 | - | 160.49 | 有利息 | 无固定期限 |
| WuXi ATU (Hong Kong) Limited | 1,297,824.99 | - | 1,297,824.99 | - | 有利息 | 无固定期限 |
| 北京药明康德新技术开发有限公司 | 966.00 | - | 966.00 | - | 有利息 | 无固定期限 |
| 成都康德弘翼医学临床研究有限公司 | 322.00 | - | 322.00 | - | 有利息 | 无固定期限 |
| 北京药明津石医药科技有限公司 | 3,412.00 | - | 3,412.00 | - | 有利息 | 无固定期限 |
| 北京药明弘翼临床医学研究有限公司 | 6,400.00 | - | 6,400.00 | - | 有利息 | 无固定期限 |
| 杭州药明津石医药科技有限公司 | 1,782.00 | - | 1,782.00 | - | 有利息 | 无固定期限 |
| 无锡药明津石医药科技有限公司 | 60.00 | - | 60.00 | - | 有利息 | 无固定期限 |
| 合计 | 5,143,323,754.70 | 2,957,963,472.34 | 1,898,198,708.61 | 6,203,088,518.43 | | |
| 应付-资金拆入(注) | | | | | | |
| WuXi AppTec (HongKong) Limited | 3,514,017,602.43 | 1,487,473,708.21 | - | 5,001,491,310.64 | 有利息 | 无固定期限 |
| 上海药明津石医药科技有限公司 | 178,102,721.00 | 795,088,751.28 | - | 973,191,472.28 | 有利息 | 无固定期限 |
| 合全药业香港有限公司 | 886,610,760.02 | 16,788,835.73 | 4,473,891.73 | 898,925,704.02 | 有利息 | 无固定期限 |
| 武汉药明康德新药开发有限公司 | 1,992,081.95 | 695,082,108.98 | - | 697,074,190.93 | 有利息 | 无固定期限 |
| 上海康德弘翼医学临床研究有限公司 | 13,537,202.99 | 160,077,903.16 | - | 173,615,106.15 | 有利息 | 无固定期限 |
| 无锡药明康德投资发展有限公司 | 993,447.41 | 47,560,767.43 | - | 48,554,214.84 | 有利息 | 无固定期限 |
| 无锡生基医药科技有限公司 | 35,238,965.62 | 1,550,980.16 | - | 36,789,945.78 | 有利息 | 无固定期限 |
| 药明览博(武汉)化学科技有限公司 | - | 20,029,658.28 | - | 20,029,658.28 | 有利息 | 无固定期限 |
| 上海合全药业股份有限公司 | 121,964,490.12 | - | 107,831,579.56 | 14,132,910.56 | 有利息 | 无固定期限 |
| 无锡药明康德生物医药投资管理企业(有限合伙) | 510,102.38 | 4,058,198.28 | - | 4,568,300.66 | 有利息 | 无固定期限 |
| 无锡药明康德股权投资管理有限公司 | 1,754,805.23 | 21,106.83 | - | 1,775,912.06 | 有利息 | 无固定期限 |
| 上海合全药物研发有限公司 | 1,436,432.23 | - | 1,338,893.13 | 97,539.10 | 有利息 | 无固定期限 |
| 常州合全生命科学有限公司 | - | 2,159.63 | - | 2,159.63 | 有利息 | 无固定期限 |
| 成都药明康德新药开发有限公司 | 384,122.34 | - | 384,122.34 | - | 有利息 | 无固定期限 |
| 无锡药明康德一期投资企业(有限合伙) | 4,814,446.04 | - | 4,814,446.04 | - | 有利息 | 无固定期限 |
| 合计 | 4,761,357,179.76 | 3,227,734,177.97 | 118,842,932.80 | 7,870,248,424.93 | | |
| 应付-代垫款项 | | | | | | |
| 上海药明康德新药开发有限公司 | - | 3,304,476.87 | - | 3,304,476.87 | 无利息 | 无固定期限 |
| 辉源生物科技(上海)有限公司 | 213,038.04 | 1,302,597.61 | - | 1,515,635.65 | 无利息 | 无固定期限 |
| 无锡合全药业有限公司 | 555,706.23 | 568,908.12 | - | 1,124,614.35 | 无利息 | 无固定期限 |
| 上海合全药物研发有限公司 | - | 618,111.52 | - | 618,111.52 | 无利息 | 无固定期限 |
| 苏州药明康德新药开发有限公司 | 471,774.50 | - | 5,053.88 | 466,720.62 | 无利息 | 无固定期限 |
| 常州合全药业有限公司 | 268,636.80 | - | 94,884.85 | 173,751.95 | 无利息 | 无固定期限 |
| 天津药明康德新药开发有限公司 | 146,033.35 | - | 1,382.13 | 144,651.22 | 无利息 | 无固定期限 |
| 武汉药明康德新药开发有限公司 | - | 144,146.49 | - | 144,146.49 | 无利息 | 无固定期限 |
| 上海康德弘翼医学临床研究有限公司 | - | 94,045.03 | - | 94,045.03 | 无利息 | 无固定期限 |
| 成都药明康德新药开发有限公司 | - | 93,852.97 | - | 93,852.97 | 无利息 | 无固定期限 |
| 上海合全医药有限公司 | - | 77,909.54 | - | 77,909.54 | 无利息 | 无固定期限 |
| 上海合全药业股份有限公司 | - | 24,785.00 | - | 24,785.00 | 无利息 | 无固定期限 |
| 南京药明津石医药科技有限公司 | - | 8,841.26 | - | 8,841.26 | 无利息 | 无固定期限 |
| 上海药明津石医药科技有限公司 | - | 4,225.37 | - | 4,225.37 | 无利息 | 无固定期限 |
| WuXi AppTec International Holdings Limited | 6.96 | 0.14 | - | 7.10 | 无利息 | 无固定期限 |
| 合计 | 1,655,195.88 | 6,241,899.92 | 101,320.86 | 7,795,774.94 | | |

(十七) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

10、关联方及关联交易 - 续

(4) 关联方交易情况 - 续

(c) 关联方资金拆借 - 续

人民币元

| 关联方 | 2022年度 | | | 年末余额 | 利率 | 期限 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------|-------|
| | 年初余额 | 本年增加额 | 本年减少额 | | | |
| 应收-资金拆出(注) | | | | | | |
| 上海药明康德新药开发有限公司 | 1,160,455,901.36 | 9,069,629,442.20 | 5,885,358,000.64 | 4,344,727,342.92 | 1.5% | 无固定期限 |
| 无锡药明康德投资发展有限公司 | 70,000.00 | - | 70,000.00 | - | 无息 | 无固定期限 |
| WuXi ATU (Hong Kong) Limited | 1,297,824.99 | - | - | 1,297,824.99 | 无息 | 无固定期限 |
| WuXi PharmaTech Healthcare Fund I L.P. | 817.60 | - | 817.60 | - | 无息 | 无固定期限 |
| 南通药明康德医药科技有限公司 | - | 1,023,829.86 | - | 1,023,829.86 | 无息 | 无固定期限 |
| 泰兴合全药业有限公司 | - | 713,433,946.02 | 20,961,425.20 | 692,472,520.82 | 1.5% | 无固定期限 |
| 泰兴合全生命科技有限公司 | - | 104,540,000.62 | 752,603.51 | 103,787,397.11 | 1.5% | 无固定期限 |
| 北京药明康德新药技术有限公司 | - | 966.00 | - | 966.00 | 无息 | 无固定期限 |
| 成都康德弘翼医学临床研究有限公司 | - | 322.00 | - | 322.00 | 无息 | 无固定期限 |
| 常熟药明康德新药开发有限公司 | - | 1,897.00 | - | 1,897.00 | 无息 | 无固定期限 |
| 北京药明津石医药科技有限公司 | - | 3,412.00 | - | 3,412.00 | 无息 | 无固定期限 |
| 北京药明弘翼临床医学研究有限公司 | - | 6,400.00 | - | 6,400.00 | 无息 | 无固定期限 |
| 杭州药明津石医药科技有限公司 | - | 1,782.00 | - | 1,782.00 | 无息 | 无固定期限 |
| 无锡药明津石医药科技有限公司 | - | 60.00 | - | 60.00 | 无息 | 无固定期限 |
| 合计 | 1,161,824,543.95 | 9,888,642,057.70 | 5,907,142,846.95 | 5,143,323,754.70 | | |
| 应付-资金拆入(注) | | | | | | |
| WuXi AppTec (HongKong) Limited | - | 4,442,174,132.43 | 928,156,530.00 | 3,514,017,602.43 | 1.5% | 无固定期限 |
| 合全药业香港有限公司 | - | 944,025,960.02 | 57,415,200.00 | 886,610,760.02 | 1.5% | 无固定期限 |
| 上海药明津石医药科技有限公司 | - | 178,102,721.00 | - | 178,102,721.00 | 1.5% | 无固定期限 |
| 上海合全药业股份有限公司 | - | 121,964,490.12 | - | 121,964,490.12 | 1.5% | 无固定期限 |
| 无锡生基医药科技有限公司 | - | 35,239,341.26 | 375.64 | 35,238,965.62 | 1.5% | 无固定期限 |
| 上海康德弘翼医学临床研究有限公司 | - | 13,537,202.99 | - | 13,537,202.99 | 1.5% | 无固定期限 |
| 无锡药明康德一期投资企业(有限合伙) | - | 32,316,906.04 | 27,502,460.00 | 4,814,446.04 | 1.5% | 无固定期限 |
| 武汉药明康德新药开发有限公司 | - | 22,653,289.84 | 20,661,207.89 | 1,992,081.95 | 1.5% | 无固定期限 |
| 无锡药明康德股权投资管理有限公司 | - | 1,754,805.23 | - | 1,754,805.23 | 1.5% | 无固定期限 |
| 上海合全药物研发有限公司 | - | 3,044,973.15 | 1,608,540.92 | 1,436,432.23 | 1.5% | 无固定期限 |
| 无锡药明康德投资发展有限公司 | - | 993,447.41 | - | 993,447.41 | 1.5% | 无固定期限 |
| 无锡合全药业有限公司 | - | 1,471,014.53 | 915,308.30 | 555,706.23 | 无息 | 无固定期限 |
| 无锡药明康德生物医药投资管理企业(有限合伙) | - | 510,102.38 | - | 510,102.38 | 1.5% | 无固定期限 |
| 苏州药明康德新药开发有限公司 | - | 1,210,944.29 | 739,169.79 | 471,774.50 | 无息 | 无固定期限 |
| 成都药明康德新药开发有限公司 | - | 570,968.21 | 186,845.87 | 384,122.34 | 1.5% | 无固定期限 |
| 常州合全药业有限公司 | - | 716,351.04 | 447,714.24 | 268,636.80 | 无息 | 无固定期限 |
| 辉源生物科技(上海)有限公司 | - | 1,256,543.86 | 1,043,505.82 | 213,038.04 | 无息 | 无固定期限 |
| 天津药明康德新药开发有限公司 | - | 210,231.11 | 64,197.76 | 146,033.35 | 无息 | 无固定期限 |
| WuXi AppTec International Holdings Limited | 6.38 | 0.58 | - | 6.96 | 无息 | 无固定期限 |
| 合计 | 6.38 | 5,801,753,425.49 | 1,038,741,056.23 | 4,763,012,375.64 | | |

注：为提升资金管理效率，本公司与下属子公司及银行签订资金池业务管理协议实现统一的资金管理。

***** 财务报表结束 *****

补充资料

2023年12月31日止年度

1、非经常性损益明细表

人民币元

| 项目 | 2023年度 |
|--|------------------|
| 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | 8,040,724.42 |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外(注) | 341,567,630.63 |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | (188,367,272.87) |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | (28,690,901.66) |
| 接受股东捐赠用于人才激励和保留的费用 | (180,000,000.00) |
| 减：所得税影响额 | 94,699,886.28 |
| 少数股东权益影响额(税后) | (1,311,036.24) |
| 合计 | (140,838,669.52) |

注：根据2023年修订的《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》，2022年度与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定，按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助人民币100,207,358.08元，不计入非经常性损益。

2、净资产收益率及每股收益

本净资产收益率计算表是按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号 - 净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的有关规定而编制的。

| 报告期收益 | 加权平均净资产收益率(%) | |
|--------------------------|---------------|-----------|
| | 2023年度 | 2022年度(注) |
| 归属于母公司普通股股东的净利润 | 18.99 | 20.62 |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润 | 19.26 | 19.52 |

| 报告期收益 | 基本每股收益 | |
|--------------------------|--------|-----------|
| | 2023年度 | 2022年度(注) |
| 归属于母公司普通股股东的净利润 | 3.27 | 3.01 |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润 | 3.32 | 2.85 |

| 报告期收益 | 稀释每股收益 | |
|--------------------------|--------|-----------|
| | 2023年度 | 2022年度(注) |
| 归属于母公司普通股股东的净利润 | 3.24 | 2.82 |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润 | 3.30 | 2.82 |

注：归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润根据《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》(2023年修订)进行编制，并相应调整2022年对应扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益。

补充资料

2023年12月31日止年度

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

| | 归属于母公司所有者的净利润 | | 归属于母公司所有者的净资产 | |
|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | 本期发生额 | 上期发生额 | 期末余额 | 期初余额 |
| 按中国会计准则 | 9,606,749,135.07 | 8,813,713,033.51 | 55,122,453,910.73 | 46,589,953,393.31 |
| 按国际会计准则调整的项目及金额： | | | | |
| 联营企业股权被动稀释 | 1,083,404,182.30 | - | - | - |
| 按国际会计准则 | 10,690,153,317.37 | 8,813,713,033.51 | 55,122,453,910.73 | 46,589,953,393.31 |

(2) 境内外会计准则下会计数据差异说明

对于持有的联营企业股权比例被动稀释而产生的长期股权投资账面价值变动在不同准则下的处理存在差异。2023年度，因联营企业 WuXi XDC Cayman Inc. 完成公开发行股份，导致本集团对其持有的股权比例被动稀释。在中国会计准则下，投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。而在国际财务报告准则下，上述被动稀释产生的对联营企业长期股权投资的影响应当计入当期损益。