

无锡药明生物技术股份有限公司

审计报告及财务报表  
2021 年 12 月 31 日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 2
资产负债表	3 - 4
利润表	5
现金流量表	6
所有者权益变动表	7
财务报表附注	8 - 70

## 审计报告

德师报(审)字(22)第 P05452号  
(第1页, 共2页)

无锡药明生物技术股份有限公司董事会:

### 一、 审计意见

我们审计了无锡药明生物技术股份有限公司(以下简称“贵公司”) 2021 年 12 月 31 日的公司资产负债表、2021 年度的公司利润表、公司现金流量表、公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注(以下简称“财务报表”)。

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中与公司财务报表相关的规定编制, 公允反映了贵公司 2021 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2021 年度的公司经营成果和公司现金流量。

### 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、 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中与公司财务报表相关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。

### 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

## 审计报告(续)

德师报(审)字(22)第 P05452号  
(第2页, 共2页)

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序, 但目的并非对内部控制的有效性发表审计意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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: 测试

中国注册会计师: 测试

2022年5月27日

资产负债表

2021 年 12 月 31 日

资产	附注七	年末数 人民币元	年初数 人民币元
流动资产：			
货币资金	1	727,485,528.91	324,415,446.18
衍生金融资产	2	63,417,484.22	113,939,283.96
应收账款	3	2,206,746,003.23	891,969,784.89
其他应收款	4	1,608,861,356.51	500,013,490.59
预付款项	5	29,119,018.80	19,974,833.77
存货	6	1,596,228,638.03	1,078,115,074.57
合同资产	7	3,419,723.53	3,462,589.18
其他流动资产	8	193,564,544.59	200,509,970.93
流动资产合计		6,428,842,297.82	3,132,400,474.07
非流动资产：			
长期股权投资	9	2,968,975,699.69	1,831,913,467.37
其他非流动金融资产	10	1,575,724.50	14,838,846.00
固定资产	11	2,563,080,080.16	841,800,945.81
在建工程	12	227,364,720.88	1,738,538,779.64
使用权资产	13	58,979,318.75	67,513,599.09
无形资产	14	128,964,799.80	105,605,203.76
长期待摊费用	15	691,182,017.34	560,993,693.38
递延所得税资产	16	35,985,645.16	25,885,929.04
其他非流动资产		4,978,985.97	3,293,950.33
非流动资产合计		6,681,086,992.25	5,190,384,414.42
资产总计		13,109,929,290.07	8,322,784,888.49

资产负债表 - 续  
2021 年 12 月 31 日

负债及所有者权益	附注七	年末数 人民币元	年初数 人民币元
流动负债：			
应付账款	17	229,238,583.98	390,287,080.20
合同负债	18	83,828,245.38	28,781,319.89
应付职工薪酬	19	275,246,177.60	216,413,052.47
应交税费	20	329,649,106.91	78,668,917.90
其他应付款	21	358,788,632.92	421,201,710.48
一年内到期的租赁负债	22	11,820,611.44	12,031,984.21
流动负债合计		1,288,571,358.23	1,147,384,065.15
非流动负债：			
租赁负债	22	71,634,061.12	81,106,695.20
递延所得税负债	16	-	17,090,892.59
递延收益	23	56,953,761.87	56,116,695.44
非流动负债合计		128,587,822.99	154,314,283.23
负债总计		1,417,159,181.22	1,301,698,348.38
所有者权益：			
实收资本	24	7,760,770,000.00	4,915,770,000.00
资本公积	25	683,677,420.24	371,703,364.33
其他综合收益	26	53,904,861.57	96,848,391.37
盈余公积	27	321,420,919.72	165,655,615.46
未分配利润	28	2,872,996,907.32	1,471,109,168.95
所有者权益合计		11,692,770,108.85	7,021,086,540.11
负债和所有者权益总计		13,109,929,290.07	8,322,784,888.49

附注为财务报表的组成部分

第 3 页至第 70 页的财务报表由下列负责人签署：

企业负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

利润表

2021 年 12 月 31 日止年度

项目	附注七	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
一、营业收入	29	5,192,990,971.48	2,296,688,377.30
减：营业成本	30	2,920,648,699.43	1,512,873,939.70
税金及附加		9,386,684.19	4,409,497.46
管理费用		263,992,624.60	214,249,503.69
研发费用		172,922,869.78	100,794,190.67
财务费用	31	30,047,345.97	57,385,218.17
其中：利息费用		4,157,149.40	9,358,453.48
利息收入		12,994,868.19	6,258,387.74
加：其他收益	32	93,657,410.01	67,701,336.76
投资(损失) 收益	33	(10,604,895.22)	6,497,260.38
其中：对合营企业的投资(损失)收益		(16,535,976.92)	105,623.19
公允价值变动(损失)收益	34	(13,263,121.50)	838,846.00
信用减值损失	35	(1,177,357.66)	(10,380,159.50)
资产减值损失	36	(107,006,671.33)	(19,332,783.52)
资产处置收益(损失)	37	43,981.03	(827,104.91)
二、营业利润		1,757,642,092.84	451,473,422.82
加：营业外收入		10,309,847.27	5,213,437.76
减：营业外支出		2,808,012.08	1,397,814.21
三、利润总额		1,765,143,928.03	455,289,046.37
减：所得税费用	38	207,490,885.40	(5,297,626.93)
四、净利润		1,557,653,042.63	460,586,673.30
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 将重分类进损益的其他综合收益			
1、现金流量套期储备		(42,943,529.80)	86,909,896.86
六、综合收益总额		1,514,709,512.83	547,496,570.16

附注为财务报表的组成部分

## 现金流量表

2021年12月31日止年度

	附注七	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,016,599,579.70	2,387,450,500.16
收到的税费返还		205,458,776.91	169,983,187.91
收到其他与经营活动有关的现金		124,651,292.97	93,968,003.50
经营活动现金流入小计		4,346,709,649.58	2,651,401,691.57
购买商品、接受劳务支付的现金		2,769,120,332.97	1,243,918,318.16
支付给职工以及为职工支付的现金		933,906,429.94	565,809,316.07
支付的各项税费		8,847,092.26	7,702,940.78
支付其他与经营活动有关的现金		624,678,614.87	328,432,068.25
经营活动现金流出小计		4,336,552,470.04	2,145,862,643.26
经营活动产生的现金流量净额	40	10,157,179.54	505,539,048.31
二、投资活动产生的现金流量：			
取得投资收益所收到的现金		5,931,081.70	6,497,260.38
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		19,882,502.10	2,472,969.81
收到的其他与投资活动有关的现金		110,000,000.00	-
投资活动现金流入小计		135,813,583.80	8,970,230.19
投资所支付的现金		635,231,050.32	130,976,877.58
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产所支付的现金		786,051,420.29	685,330,304.65
购买子公司和其他经营单位支付的现金		518,367,158.92	5,684,118.80
支付的其他与投资活动有关的现金		624,405,516.45	149,555,200.00
投资活动现金流出小计		2,564,055,145.98	971,546,501.03
投资活动使用的现金流量净额		(2,428,241,562.18)	(962,576,270.84)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到现金		2,845,000,000.00	930,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,845,000,000.00	930,000,000.00
偿还债务所支付的现金		-	280,000,000.00
偿付利息、股息所支付的现金		-	4,947,534.07
支付的其他与筹资活动有关的现金		13,841,156.25	8,736,971.36
筹资活动现金流出小计		13,841,156.25	293,684,505.43
筹资活动产生的现金流量净额		2,831,158,843.75	636,315,494.57
四、汇率变动对现金的影响		(10,004,378.38)	(11,253,485.16)
五、现金及现金等价物净增加额		403,070,082.73	168,024,786.87
加：年初现金及现金等价物余额	40	324,415,446.18	156,390,659.31
六、年末现金及现金等价物余额	40	727,485,528.91	324,415,446.18

附注为财务报表的组成部分



无锡药明生物技术股份有限公司

所有者权益变动表

2021 年 12 月 31 日止年度

	实收资本 人民币元	资本公积 人民币元	其他综合收益 人民币元	盈余公积 人民币元	未分配利润 人民币元	所有者权益合计 人民币元
一、2021 年 1 月 1 日余额	4,915,770,000.00	371,703,364.33	96,848,391.37	165,655,615.46	1,471,109,168.95	7,021,086,540.11
二、本年增减变动						
(一)综合收益总额	-	-	(42,943,529.80)	-	1,557,653,042.63	1,514,709,512.83
(二)所有者投入和减少资本						
1.股份支付计入股东权益	-	311,974,055.91	-	-	-	311,974,055.91
2.所有者投入资本	2,845,000,000.00	-	-	-	-	2,845,000,000.00
(三)利润分配						
1.提取盈余公积	-	-	-	155,765,304.26	(155,765,304.26)	-
三、2021 年 12 月 31 日余额	7,760,770,000.00	683,677,420.24	53,904,861.57	321,420,919.72	2,872,996,907.32	11,692,770,108.85
	实收资本 人民币元	资本公积 人民币元	其他综合收益 人民币元	盈余公积 人民币元	未分配利润 人民币元	所有者权益合计 人民币元
一、2020 年 1 月 1 日余额	3,985,770,000.00	211,044,663.05	9,938,494.51	119,596,948.13	1,056,581,162.98	5,382,931,268.67
二、本年增减变动						
(一)综合收益总额	-	-	86,909,896.86	-	460,586,673.30	547,496,570.16
(二)所有者投入和减少资本						
1.股份支付计入股东权益	-	160,658,701.28	-	-	-	160,658,701.28
2.所有者投入资本	930,000,000.00	-	-	-	-	930,000,000.00
(三)利润分配						
1.提取盈余公积	-	-	-	46,058,667.33	(46,058,667.33)	-
三、2020 年 12 月 31 日余额	4,915,770,000.00	371,703,364.33	96,848,391.37	165,655,615.46	1,471,109,168.95	7,021,086,540.11

## 一、 基本情况

无锡药明生物技术股份有限公司(原名:“无锡药明康德生物技术股份有限公司”,以下简称“公司”、“本公司”)系无锡药明康德新药开发有限公司与 WuXi AppTec (BVI) Inc.(以下简称“AppTec BVI”)于 2010 年 5 月 25 日共同在无锡市滨湖区投资成立的中外合资经营企业。Wuxi Biologics Investments Limited (以下简称“Biologics Investment”)、无锡药明康德企业管理有限公司(以下简称“药明康德企业管理”)与无锡药明康德新药开发有限公司、AppTec BVI 于 2015 年 3 月 18 日签订股权转让协议,无锡药明康德新药开发有限公司将持有本公司的股份按 2015 年 1 月本公司评估价值人民币 165,107,942.87 元中 55%的股权折合人民币 90,809,368.58 元作为股权对应价值及现金出资注册成立药明康德企业管理,药明康德企业管理取得本公司 55%股权。2015 年 3 月 18 日, Wuxi Biologics Investments Limited (以下简称“Biologics Investment”)与 Apptec BVI 签订股权转让合同, Biologics Investment 以本公司评估价值人民币 165,107,942.87 元中 45%的股权折合人民币 74,298,574.29 元的对价取得本公司对应的 45%股权。2015 年 3 月 19 日无锡市滨湖区商务局同意股权转让协议,公司类型从中外合资变更为台港澳与境内合资。中京民信(北京)资产评估有限公司于 2015 年 5 月 10 日完成本公司变更设立股份有限公司的资产评估报告(京信评报字(2015)第 069 号)。2015 年 6 月 10 日,本公司完成工商变更登记,变更为股份有限公司并更新营业执照。

于 2018 年 10 月 23 日,公司股东决议变更公司名称为无锡药明生物技术股份有限公司,并相应修改公司章程,办理工商变更登记。

本公司主要经营业务范围为:从事生物制品的研发,提供生物制品、生化药品的研发技术咨询和服务,医疗器件的检测技术服务,从事一类医疗器械的批发和进出口业务;利用自有资金对外投资;生物药品(限用哺乳动物细胞培养为基础的单克隆抗体)的生产;医药中间体及生物药品的批发、进出口。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)许可项目:建设工程设计(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)一般项目:工程和技术研究和试验发展;工程技术服务(规划管理、勘察、设计、监理除外);工程管理服务;认证咨询;标准化服务;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;制药专用设备制造;医用包装材料制造;包装材料及制品销售;包装服务(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。本公司本年末注册资本为人民币 8,915,770,000.00 元,实际出资情况详见附注七、24。

本公司的母公司为药明康德企业管理,最终控股母公司为 WuXi Biologics (Cayman) Inc. (“Bio Cayman”)。

## 二、 财务报表的编制基础

### 编制基础

本财务报表是在考虑如下情况的基础上，按照附注四所述的重要会计政策及会计估计编制而成。本财务报表仅为满足管理层管理之目的而编制，因此仅包括了本公司根据财政部颁布的企业会计准则及相关规定编制的 2021 年 12 月 31 日的公司资产负债表，2021 年度的公司利润表、公司股东权益变动表和公司现金流量表以及相关财务报表附注。

### 持续经营

本公司对自 2021 年 12 月 31 日起 12 个月内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。

## 三、 遵循附注二所述编制基础的声明

除上述编制基础外，本财务报表按照附注四所述的会计政策和会计估计编制，该等会计政策和会计估计系按照企业会计准则及其相关规定厘定。

#### 四、 重要会计政策和会计估计

##### 1. 会计年度

本公司的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### 2. 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 3. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，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所付出的对价的公允价值计量。负债按照应承担现时义务而实际收到的款项或资产的金额，或者承担义务时的合同金额，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。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售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或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的，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。
- 第二层次的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。

#### 四、 重要会计政策和会计估计 - 续

##### 4. 现金及现金等价物

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本公司持有的期限短(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。

##### 5. 金融工具

本公司在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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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。

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)。

##### 5.1 金融资产的分类、确认及计量

初始确认后，本公司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，且本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司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、应收账款和其他应收款。

#### 四、 重要会计政策和会计估计 - 续

##### 5. 金融工具 - 续

##### 5.1 金融资产的分类、确认及计量 - 续

金融资产满足下列条件之一的，表明本公司持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和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：

- 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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的金融资产。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地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。
- 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，列示于其他非流动金融资产。

##### 5.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的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。

本公司对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。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 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，本公司在后续期间，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，本公司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。

#### 四、 重要会计政策和会计估计 - 续

##### 5. 金融工具 - 续

##### 5.1 金融资产的分类、确认及计量 - 续

##### 5.1.2 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。

##### 5.2 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部应收账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。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司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，本公司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，本公司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，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上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，本公司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。

##### 5.2.1 信用风险显著增加

本公司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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等)。

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

---

四、 重要会计政策和会计估计 - 续

5. 金融工具 - 续

5.2 金融工具减值 - 续

5.2.1 信用风险显著增加 - 续

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素： - 续

- (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) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- (5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- (7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- (9) 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。
- (10) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。
- (11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- (12) 借款合同的预期是否发生变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。
- (13) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (14) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)60日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司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。

5.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司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：



#### 四、重要会计政策和会计估计 - 续

##### 5. 金融工具 - 续

##### 5.2 金融工具减值 - 续

##### 5.2.2 已发生信用减值的金融资产 - 续

- (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；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

基于本公司内部信用风险管理，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公司在内的债权人(不考虑本公司取得的任何担保)，则本公司认为发生违约事件。

无论上述评估结果如何，若金融工具合同付款已发生逾期超过(含)180日，则本公司推定该金融工具已发生违约。

##### 5.2.3 预期信用损失的确定

本公司对应收账款和其他应收款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本公司以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、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。

本公司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，信用损失为本公司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。

本公司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。

##### 5.2.4 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，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。

#### 四、 重要会计政策和会计估计 - 续

##### 5. 金融工具 - 续

##### 5.3 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，虽然本公司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。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本公司按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和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。若本公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本公司继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

#### 四、 重要会计政策和会计估计 - 续

##### 5. 金融工具 - 续

##### 5.4 金融负债和权益工具的分类

本公司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。

##### 5.4.1 金融负债的分类及计量

金融负债在初始确认时划分为其他金融负债。

##### 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的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。

本公司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，本公司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，本公司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，本公司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。

##### 5.4.2 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。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本公司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。

##### 5.4.3 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司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。

本公司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。

#### 四、 重要会计政策和会计估计 - 续

##### 5. 金融工具 - 续

###### 5.5 衍生工具

衍生工具，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。

###### 5.6 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

##### 6. 存货

本公司的存货主要包括原材料和合同履约成本及。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

存货发出时，采用移动加权平均法确定发出存货的实际成本。

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。

存货盘存制度为永续盘存制。

#### 四、 重要会计政策和会计估计 - 续

##### 7. 长期股权投资

###### 7.1 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位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换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

###### 7.2 投资成本的确定

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

四、 重要会计政策和会计估计 - 续

7. 长期股权投资 - 续

7.3 后续计量及损益确认方法

7.3.1 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。子公司是指本公司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。

7.3.2 按权益法核算的长期股权投资

本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本公司能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本公司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。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。

四、 重要会计政策和会计估计 - 续

7. 长期股权投资 - 续

7.3 后续计量及损益确认方法 - 续

7.3.2 按权益法核算的长期股权投资 - 续

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，如本公司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，本公司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。

7.4 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。采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在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，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，并按比例结转当期损益。

8. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，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。

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

四、 重要会计政策和会计估计 - 续

8. 固定资产 - 续

固定资产从其达到预定可以使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
机器设备	5-10年	10%	9%-18%
电子设备及其他	5-10年	10%	9%-18%
仪器设备	5年	10%	18%
办公家具	5年	10%	18%
运输设备	5年	10%	18%
房屋建筑物	47年	10%	1.9%

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，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

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

本公司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。

9. 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。

10. 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件和专有技术等。

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。

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。



#### 四、 重要会计政策和会计估计 - 续

##### 10. 无形资产 - 续

###### 研究与开发支出

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，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。

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。

##### 11. 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。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

##### 12. 非金融资产减值

本公司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、使用寿命确定的无形资产和其他非流动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。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

---

四、 重要会计政策和会计估计 - 续

12. 非金融资产减值 - 续

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)本公司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。

除合同成本的减值损失外上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。合同成本计提减值准备后，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。

13. 职工薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本公司职工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，以及本公司按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

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

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

14. 股份支付

本公司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。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

#### 四、 重要会计政策和会计估计 - 续

##### 14. 股份支付 - 续

###### 以权益结算的股份支付

###### 授予职工的以权益计算的股份支付

对于用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，本公司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，相应增加资本公积。

在等待期内的每个资产负债表日，本公司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。

##### 15. 收入确认

本公司的收入主要来源于如下业务类型：按有偿服务基准的收益、按全时当量基准的收益、按商业生产合约基准的收益和其他生物技术产品的收益。

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

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，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

本公司采用产出法确定履约进度，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。

合同资产，是指本公司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。有关合同资产减值的会计政策，具体参见附注五。本公司拥有的无条件(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。

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### 四、 重要会计政策和会计估计 - 续

##### 15. 收入确认 - 续

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。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，本公司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，是指本公司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，本公司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，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。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，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

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

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

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，本公司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，本公司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。

##### 履行合同的成本

本公司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规范范围且同时满足下列条件的，应当作为合同履约成本，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述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。

#### 四、 重要会计政策和会计估计 - 续

##### 16. 政府补助

政府补助是指本公司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。

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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失，确认为递延收益，并在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，直接计入当期损益。

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

##### 17. 借款费用

借款费用在发生当期确认为费用。

##### 18. 所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

###### 18.1 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。

###### 18.2 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。

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，本公司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。

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。

#### 四、 重要会计政策和会计估计 - 续

##### 18. 所得税 - 续

###### 18.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

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所有者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所有者权益外，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。

###### 18.3 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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

##### 19. 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

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)可供出售货币性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。

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。

#### 四、 重要会计政策和会计估计 - 续

##### 20. 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，本公司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，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

##### 20.1 本公司作为承租人

##### 20.1.1 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

##### 20.1.2 使用权资产

除短期租赁外，本公司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公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 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；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《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。本公司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。

本公司按照《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。

##### 20.1.3 租赁负债

除短期租赁外，本公司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，本公司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。

四、 重要会计政策和会计估计 - 续

20. 租赁 - 续

20.1 本公司作为承租人 - 续

20.1.3 租赁负债 - 续

租赁付款额是指本公司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：

- (1) 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；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司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，本公司重新计量租赁负债，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，本公司将差额计入当期损益：

- (1) 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司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；
- (2) 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，本公司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。

20.1.4 短期租赁

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。本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线计入当期损益或相关资产成本。

21. 套期会计

21.1 采用套期会计的依据与会计处理方法

为管理外汇风险、利率风险等特定风险引起的风险敞口，本公司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，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司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，本公司作为现金流量套期处理。



#### 四、 重要会计政策和会计估计 - 续

##### 21. 套期会计- 续

###### 21.1 采用套期会计的依据与会计处理方法 - 续

本公司在套期开始时，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。此外，本公司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，本公司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，将等于本公司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，但本公司指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司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。

发生下列情形之一的，本公司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。

###### 现金流量套期

本公司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，且该预期交易使本公司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，本公司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，本公司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，本公司在预计不能弥补时，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。

#### 四、 重要会计政策和会计估计 - 续

##### 21. 套期会计 - 续

###### 21.1 采用套期会计的依据与会计处理方法 - 续

###### 现金流量套期 - 续

当本公司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。

###### 21.2 套期有效性评估方法

本公司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，本公司将认定套期关系符合套期有效性要求：

- (1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。
- (2) 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。
- (3) 套期关系的套期比率，将等于本公司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，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司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。

#### 五、 运用会计政策中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设不确定因素

本公司在运用附注四所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司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公司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公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、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。

##### -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：

五、 运用会计政策中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设不确定因素 - 续

-会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

应收账款与其他应收款的预期信用损失准备及合同资产的资产减值准备

本公司采用减值矩阵确定应收账款和其他应收款的预期信用损失准备及合同资产的资产减值准备。本公司基于内部信用评级对具有类似风险特征的各类应收账款及合同资产确定相应的损失准备和减值准备的比例。减值矩阵基于本公司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的合理且有依据的前瞻性信息确定。于 2021 年 12 月 31 日，本公司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和预期资产减值准备的金额将随本公司的估计而发生变化。本公司的应收账款和其他应收款的预期信用损失准备及合同资产的资产减值准备的具体情况详见附注七、3、4、7。

存货跌价准备

如附注四、6 所述，本公司定期估计存货可变现净值，对存货成本高于可变现净值差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货可变现净值时考虑持有存货目的，并以可得到的资料作为估计基础，包括存货市场价格及本过往营运成本、存货实际售价、完工成本及销售费用和税金可能随市场销售状况、生产技术工艺或存货实际用途等改变而变化，因此存货跌价准备金额可能随上述原因而变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期损益。

折旧与摊销

如附注四、8、10 所述，本公司对固定资产和无形资产在考虑残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期审阅相关资产使用寿命，以决定计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产以往经验并结合预期的经营环境改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

非金融长期资产的减值

如附注四、12 所述，本公司在资产负债表日对非金融长期资产进行减值评估，以判断是否存在可能发生减值的迹象。当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

---

五、 运用会计政策中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设不确定因素 - 续

-会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

递延所得税资产和递延所得税负债

如附注四、18所述，本公司根据递延所得税资产和递延所得税负债的预期收回或结算方式，按照预期收回或清偿该资产或负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和递延所得税负债的账面金额。在很有可能取得用来抵减可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损的应纳税所得额的限度内，应就所有可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层需要运用大量的判断来估计未来应纳税所得额的金额和时间，以决定应确认的递延所得税资产和递延所得税负债的金额。如果该判断发生重大变化，将会影响要确认的递延所得税资产和递延所得税负债的账面金额，进而影响未来年度的净利润。

六、 主要税项

增值税

应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额。应税货物的销项税额根据相关税法为销售额的 13%，应税劳务的销项税额按照现代服务业为销售额的 6%。

所得税

根据 2007 年 3 月 16 日发布的《中华人民共和国企业所得税法》规定，本公司自成立起执行 25%的企业所得税税率。

本公司于 2019 年 12 月 5 日更新先进技术型服务企业资质，2019 年至 2022 年按 15%所得税税率征收所得税。

其他税项

教育费附加按照应交增值税的 3%缴纳，地方教育费附加按照应交增值税的 2%缴纳，城市维护建设税按照应交增值税的 7%缴纳。

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

七、 财务报表项目附注

1. 货币资金

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
现金		
人民币	419.80	2,643.86
银行存款		
人民币	117,904,223.68	73,224,223.82
美元	609,580,885.43	251,188,578.50
合计	<u>727,485,528.91</u>	<u>324,415,446.18</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本公司无受限制的其他货币资金。

2. 衍生金融资产

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
远期外汇合同	<u>63,417,484.22</u>	<u>113,939,283.96</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本公司衍生金融资产为远期外汇合同，本公司均指定其为现金流量套期。

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

七、 财务报表项目附注 - 续

3. 应收账款

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
与受 Bio Cayman 控制的关联方的合同产生的		
应收账款	2,160,054,302.98	815,704,313.16
减：信用损失准备	-	-
账面价值	<u>2,160,054,302.98</u>	<u>815,704,313.16</u>
与非受 Bio Cayman 控制的关联方的合同产生的		
应收账款	2,342,956.33	5,345,931.92
减：信用损失准备	(75,921.80)	(19,381.12)
账面价值	<u>2,267,034.53</u>	<u>5,326,550.80</u>
与第三方客户之间的合同产生的应收账款	53,473,824.63	85,054,919.51
减：信用损失准备	(9,049,158.91)	(14,115,998.58)
账面价值	<u>44,424,665.72</u>	<u>70,938,920.93</u>
合计	<u>2,206,746,003.23</u>	<u>891,969,784.89</u>

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司对于同受最终控制方 Bio Cayman 控制的关联方的应收款按单项确认预期信用损失准备，于 2021 年 12 月 31 日，未计提预期信用损失准备。本公司对其他客户进行内部信用评级，并确定各评级应收账款的预期损失率，于 2021 年 12 月 31 日，本公司基于减值矩阵确认应收账款的预期信用损失准备。

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

七、 财务报表项目附注 - 续

3. 应收账款 - 续

于 2021 年 12 月 31 日，与非受 Bio Cayman 控制的关联方及第三方客户的应收账款的信用风险与预期信用损失情况如下：

内部信用评级	年末数			
	预期平均损失率 %	账面余额 人民币元	损失准备 人民币元	账面价值 人民币元
低风险	0.16	7,987,728.84	(13,135.01)	7,974,593.83
正常类	4.45	40,520,932.12	(1,803,825.70)	38,717,106.42
损失	100.00	7,308,120.00	(7,308,120.00)	-
合计		<u>55,816,780.96</u>	<u>(9,125,080.71)</u>	<u>46,691,700.25</u>

本公司 2021 年度的预期信用损失准备的变动如下：

	年初数 人民币元	本年转回额 人民币元	年末数 人民币元
应收账款	<u>14,135,379.70</u>	<u>5,010,298.99</u>	<u>9,125,080.71</u>

4. 其他应收款

其他应收款按款项性质分类情况如下：

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
关联方资金拆借	564,405,515.55	50,000,000.00
应收关联方	548,061,662.58	131,325,129.86
代垫填料款	321,072,957.04	160,819,660.62
预付收购意向金(注 1)	149,555,200.00	149,555,200.00
其他	36,762,530.29	13,122,352.39
小计	<u>1,619,857,865.46</u>	<u>504,822,342.87</u>
减：预期信用损失准备	<u>(10,996,508.95)</u>	<u>(4,808,852.28)</u>
其他应收款账面价值	<u>1,608,861,356.51</u>	<u>500,013,490.59</u>

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

七、 财务报表项目附注 - 续

4. 其他应收款 - 续

注 1: 于 2020 年 10 月, 本公司与独立第三方订立意向书, 据此, 本公司有条件同意向卖方收购目标公司不少于 75% 的股权。于 2020 年 11 月, 根据意向书的条款, 本公司已向其中一位卖方支付首期分期付款人民币 149,555,200.00 元。截至 2021 年 12 月 31 日止年度, 收购尚未完成。于 2021 年 12 月 31 日, 已支付的首期付款入账列作其他应收款。

作为本公司信用风险管理的一部分, 本公司对于除代垫填料款外的其他应收款、应收保证金等按单项确认预期信用损失准备, 于 2021 年 12 月 31 日, 未计提预期信用损失准备。本公司对代垫填料款客户进行内部信用评级, 并确定各评级客户代垫填料款的预期损失率, 于 2021 年 12 月 31 日, 本公司基于减值矩阵确认代垫填料款的预期信用损失准备。

于 2021 年 12 月 31 日, 代垫填料款的信用风险与预期信用损失情况如下:

内部信用评级	年末数			
	预期平均损失率 %	账面余额 人民币元	损失准备 人民币元	账面价值 人民币元
低风险	0.29	115,056,872.90	(335,922.62)	114,720,950.28
正常类	5.17	206,016,084.14	(10,660,586.33)	195,355,497.81
合计		<u>321,072,957.04</u>	<u>(10,996,508.95)</u>	<u>310,076,448.09</u>

代垫填料款损失准备变动情况:

	年初数 人民币元	本年计提额 人民币元	年末数 人民币元
代垫填料款	<u>4,808,852.28</u>	<u>6,187,656.67</u>	<u>10,996,508.95</u>

5. 预付款项

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
预付货款	13,967,736.73	11,222,954.09
预付费用	<u>15,151,282.07</u>	<u>8,751,879.68</u>
合计	<u>29,119,018.80</u>	<u>19,974,833.77</u>



财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

七、 财务报表项目附注 - 续

6. 存货

(1) 存货分类

	年末数			年初数		
	账面余额 人民币元	跌价准备 人民币元	账面价值 人民币元	账面余额 人民币元	跌价准备 人民币元	账面价值 人民币元
原材料	1,247,721,078.97	(136,661,815.33)	1,111,059,263.64	917,637,437.43	(29,609,034.65)	888,028,402.78
合同履约成本	485,169,374.39	-	485,169,374.39	190,086,671.79	-	190,086,671.79
合计	<u>1,732,890,453.36</u>	<u>(136,661,815.33)</u>	<u>1,596,228,638.03</u>	<u>1,107,724,109.22</u>	<u>(29,609,034.65)</u>	<u>1,078,115,074.57</u>

(2) 存货跌价准备

存货跌价准备变动如下：

	年初数 人民币元	本年增加 本年计提额 人民币元	本年减少 本年转回额 人民币元	年末数 人民币元
原材料	<u>29,609,034.65</u>	<u>121,708,731.88</u>	<u>14,655,951.20</u>	<u>136,661,815.33</u>

7. 合同资产

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
与第三方客户之间的合同产生的合同资产	10,994,101.20	11,083,076.20
减：资产减值准备	<u>(7,574,377.67)</u>	<u>(7,620,487.02)</u>
账面价值	<u>3,419,723.53</u>	<u>3,462,589.18</u>
合计	<u>3,419,723.53</u>	<u>3,462,589.18</u>

于 2021 年 12 月 31 日，合同资产的资产减值损失情况如下：

内部信用评级	年末数			
	预期平均损失率 %	账面余额 人民币元	损失准备 人民币元	账面价值 人民币元
低风险	0.68	3,443,221.20	(23,497.67)	3,419,723.53
损失	100.00	7,550,880.00	(7,550,880.00)	-
合计		<u>10,994,101.20</u>	<u>(7,574,377.67)</u>	<u>3,419,723.53</u>

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

七、 财务报表项目附注 - 续

7. 合同资产 - 续

合同资产损失准备变动情况：

	年初数 人民币元	本年转回额 人民币元	年末数 人民币元
合同资产	7,620,487.02	46,109.35	7,574,377.67

8. 其他流动资产

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
待摊费用	762,539.79	476,992.67
待抵扣增值税进项税	192,802,004.80	200,032,978.26
合计	193,564,544.59	200,509,970.93

9. 长期股权投资

(1) 长期股权投资详细情况如下：

被投资公司名称	年末数 人民币元	年初数 人民币元
子公司		
上海药明生物技术有限公司	1,330,000,000.00	1,330,000,000.00
苏州药明检测检验有限责任公司	22,336,589.79	22,336,589.79
河北药明生物技术有限公司	84,456,604.16	32,000,000.00
成都药明生物技术有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00
杭州明德生物医药技术有限公司	374,600,029.97	51,000,000.00
杭州明德生物新技术开发有限公司(注 1)	71,164,416.19	-
博格隆(浙江)生物技术有限公司	296,592,000.00	296,592,000.00
博格隆(上海)生物技术有限公司	4,008,000.00	4,008,000.00
北京药明生物技术有限公司	5,000,000.00	2,000,000.00
无锡元康投资管理有限公司	235,020,000.00	50,010,000.00
小计	2,463,177,640.11	1,827,946,589.79
合营企业		
上海药明海德生物科技有限公司 (以下简称“Vaccines SH”)(注 2)	3,761,843.83	3,966,877.58
苏州药明生物技术有限公司 (以下简称“BIOSZ”)(注 2、3)	502,036,215.75	-
合计	2,968,975,699.69	1,831,913,467.37

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

七、 财务报表项目附注 - 续

9. 长期股权投资 - 续

本公司对上述合营企业投资采用权益法核算。

注 1：于 2021 年，本公司新增对杭州明德生物新技术开发有限公司投资 71,164,416.19 元，注资后，本公司对杭州明德生物新技术开发有限公司持股比例为 100%。

注 2：该公司的重大事项均需经本公司与合营方共同投赞成票或书面同意，故该公司为本公司之合营公司。

注 3：于 2021 年，Bio Cayman 及其下属子公司收购 BIOSZ 100% 股份。其中，本公司收购取得 BIOSZ 31.92% 的股权。截至 2021 年 12 月 31 日，持有 BIOSZ 股权账面价值为 502,036,215.75 元。

(2) 重要的合营企业清单及其主要财务信息

被投资 单位名称	主要 营业地	注册地	业务性质	本公司持股比例		对本公司活动 是否具有战略性
				2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
<u>合营企业</u>						
Vaccines SH	上海	上海静安区	生物医疗科技	35.00%	35.00%	否
BIOSZ	苏州	苏州工业园区	生物医药研发	31.92%	-	否

重要的合营企业的主要财务信息：

Vaccines SH	年末数 人民币元	年初数 人民币元
流动资产	111,529,324.10	9,419,727.63
其中：现金和现金等价物	96,761,828.84	108,024.03
非流动资产	42,386.97	11,236.75
资产合计	111,571,711.07	9,430,964.38
流动负债	108,176,909.75	5,751,328.60
负债合计	108,176,909.75	5,751,328.60
净资产	3,394,801.32	3,679,635.78
按实际比例享有的净资产份额(注)	3,761,843.83	3,966,877.58
对 Vaccines SH 权益投资的账面价值	3,761,843.83	3,966,877.58
	本年数 人民币元	上年数 人民币元
营业收入	27,172,610.14	8,531,300.21
所得税费用	-	-
净利润(亏损)及综合收益(亏损)总额	(585,810.72)	301,780.54
其他综合收益	-	-
综合收益总额	(585,810.72)	301,780.54

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

七、 财务报表项目附注 - 续

9. 长期股权投资 - 续

(2) 重要的合营企业清单及其主要财务信息 - 续

BIOSZ	年末数 人民币元
流动资产	409,050,424.56
其中：现金和现金等价物	16,633,692.12
非流动资产	655,350,220.72
资产合计	1,064,400,645.28
流动负债	599,251,912.56
非流动负债	23,404,094.58
负债合计	622,656,007.14
净资产	441,744,638.14
按持股比例计算的净资产份额	141,004,888.49
调整事项	361,031,327.26
其中：商誉	361,031,327.26
按实际比例享有的净资产份额(注)	502,036,215.75
对 BIOSZ 权益投资的账面价值	502,036,215.75
	收购日至年末累计数 人民币元
营业收入	132,855,967.13
所得税费用	-
净亏损及综合收益总额	(51,162,102.67)
其他综合收益	-
综合收益总额	(51,162,102.67)

注：根据该合营企业公司章程，合营企业的利润或亏损按合营各方在注册资本中的出资比例分配或承担，本公司按实际比例计算享有的净资产份额。

10. 其他非流动金融资产

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
分类为以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产：		
权益工具投资	1,575,724.50	14,838,846.00

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

七、 财务报表项目附注 - 续

11. 固定资产

	电子设备及其他 人民币元	机器设备 人民币元	仪器设备 人民币元	办公家具 人民币元	房屋建筑物 人民币元	合计 人民币元
<u>原值</u>						
年初数	78,571,315.86	961,825,016.25	201,435,952.45	959,476.51	-	1,242,791,761.07
本年购置	133,176.82	14,747,767.52	2,078,405.17	-	-	16,959,349.51
本年在建工程转入	24,713,364.43	965,544,490.37	92,401,704.35	15,691.76	831,039,577.50	1,913,714,828.41
本年减少额	(1,597,962.89)	(5,915,467.60)	(3,736,915.60)	-	-	(11,250,346.09)
年末数	101,819,894.22	1,936,201,806.54	292,179,146.37	975,168.27	831,039,577.50	3,162,215,592.90
<u>累计折旧</u>						
年初数	26,539,717.98	269,524,520.89	104,324,723.27	601,853.12	-	400,990,815.26
本年计提额	12,210,330.85	140,901,961.45	37,297,345.36	159,691.11	12,367,375.50	202,936,704.27
本年减少额	(672,184.54)	(1,995,549.28)	(2,124,272.97)	-	-	(4,792,006.79)
年末数	38,077,864.29	408,430,933.06	139,497,795.66	761,544.23	12,367,375.50	599,135,512.74
<u>净额</u>						
年初数	52,031,597.88	692,300,495.36	97,111,229.18	357,623.39	-	841,800,945.81
年末数	63,742,029.93	1,527,770,873.48	152,681,350.71	213,624.04	818,672,202.00	2,563,080,080.16

于 2021 年 12 月 31 日，本公司管理层认为固定资产无需计提减值准备。

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

七、 财务报表项目附注 - 续

12. 在建工程

项目	年初数 人民币元	本年增加额 人民币元	本年完工转入 固定资产 人民币元	本年完工转入 无形资产 人民币元	本年完工转入 长期待摊费用 人民币元	本年减少额 人民币元	年末数 人民币元
设备及其他	844,990,844.36	482,949,683.98	(1,082,675,250.91)	(37,288,557.72)	-	(12,562,458.84)	195,414,260.87
工程类	893,547,935.28	112,136,746.59	(831,039,577.50)	-	(142,694,644.36)	-	31,950,460.01
合计	<u>1,738,538,779.64</u>	<u>595,086,430.57</u>	<u>(1,913,714,828.41)</u>	<u>(37,288,557.72)</u>	<u>(142,694,644.36)</u>	<u>(12,562,458.84)</u>	<u>227,364,720.88</u>

13. 使用权资产

	厂房及建筑物 人民币元	机器设备 人民币元	合计 人民币元
<u>账面原值</u>			
年初数	96,081,381.40	-	96,081,381.40
本年增加	-	796,460.18	796,460.18
年末数	<u>96,081,381.40</u>	<u>796,460.18</u>	<u>96,877,841.58</u>
<u>累计折旧</u>			
年初数	28,567,782.31	-	28,567,782.31
本年计提额	9,186,197.75	144,542.77	9,330,740.52
年末数	<u>37,753,980.06</u>	<u>144,542.77</u>	<u>37,898,522.83</u>
<u>账面价值</u>			
年初数	67,513,599.10	-	67,513,599.10
年末数	<u>58,327,401.34</u>	<u>651,917.41</u>	<u>58,979,318.75</u>

本公司租赁了多项资产，包括厂房及建筑物和机器设备，租赁期为 5 年到 10 年。本年度计入当期损益的简化处理的短期租赁费用为人民币 1,588,119.15 元（上年度：人民币 1,596,671.07 元）。本年度与租赁相关的总现金流出为人民币 13,841,156.25 元（上年度：人民币 8,736,971.36 元）。

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

七、 财务报表项目附注 - 续

14. 无形资产

	软件及其他 人民币元	土地使用权(注) 人民币元	合计 人民币元
<u>原值</u>			
年初数	86,133,731.96	44,298,952.93	130,432,684.89
本年在建工程转入	37,288,557.72	-	37,288,557.72
本年处置	(1,056,041.47)	-	(1,056,041.47)
年末数	122,366,248.21	44,298,952.93	166,665,201.14
<u>累计摊销</u>			
年初数	22,868,481.74	1,958,999.38	24,827,481.12
本年计提额	12,103,726.72	885,979.06	12,989,705.78
本年减少数	(116,785.56)	-	(116,785.56)
年末数	34,855,422.90	2,844,978.44	37,700,401.34
<u>净额</u>			
年初数	63,265,250.21	42,339,953.55	105,605,203.76
年末数	87,510,825.31	41,453,974.49	128,964,799.80

注： 本公司预计土地使用权可使用年限共计 50 年，截至 2021 年 12 月 31 日，土地使用权包括两块可区分的土地，其剩余摊销年限分别为 47 和 48 年。

15. 长期待摊费用

	固定资产改良支出 人民币元
<u>原值</u>	
年初数	701,104,989.79
本年增加	30,708,190.41
本年在建工程转入	142,694,644.36
年末数	874,507,824.56
<u>累计折旧</u>	
年初数	140,111,296.41
本年计提额	43,214,510.81
年末数	183,325,807.22
<u>净额</u>	
年初数	560,993,693.38
年末数	691,182,017.34

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

七、 财务报表项目附注 - 续

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债互抵前明细：

未经抵销的递延所得税资产

项目	可抵扣暂时性差异		递延所得税资产	
	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
政府补助	56,953,761.87	56,116,695.44	8,543,064.28	8,417,504.32
存货跌价准备	136,661,815.33	29,609,034.65	20,499,272.30	4,441,355.20
预提费用	5,849,920.00	4,849,920.00	877,488.00	727,488.00
留任奖金	38,396,666.83	30,539,080.84	5,759,500.03	4,580,862.13
递延租金	25,339,378.56	25,732,256.32	3,800,906.78	3,859,838.44
公允价值变动损失	12,424,275.50	-	1,863,641.32	-
合同资产减值准备	7,574,377.67	7,620,487.02	1,136,156.65	1,143,073.05
预期信用损失准备	20,121,589.66	18,944,231.98	3,018,238.45	2,841,634.80
合计	303,321,785.42	173,411,706.25	45,498,267.81	26,011,755.94

未经抵销的递延所得税负债

项目	应纳税暂时性差异		递延所得税负债	
	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
公允价值变动收益	-	838,846.00	-	125,826.90
远期外汇合约	63,417,484.33	113,939,283.96	9,512,622.65	17,090,892.59
合计	63,417,484.33	114,778,129.96	9,512,622.65	17,216,719.49

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债互抵后金额：

项目	年末数		年初数	
	递延所得税资产和 负债年末互抵金额 人民币元	抵销后递延所得税资 产或负债年末余额 人民币元	递延所得税资产和 负债年末互抵金额 人民币元	抵销后递延所得税 产或负债年末余额 人民币元
递延所得税资产	(9,512,622.65)	35,985,645.16	(125,826.90)	25,885,929.04
递延所得税负债	9,512,622.65	-	125,826.90	17,090,892.59



财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

七、 财务报表项目附注 - 续

17. 应付账款

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
与受 Bio Cayman 控制的关联方的合同产生的 产生的应付账款	6,242,873.63	190,800.00
与非受 Bio Cayman 控制的关联方的合同产生的 产生的应付账款	24,486,345.24	12,610,099.27
与第三方客户之间的合同产生的应付账款	198,509,365.11	377,486,180.93
	<u>229,238,583.98</u>	<u>390,287,080.20</u>

18. 合同负债

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
技术研发费	<u>83,828,245.38</u>	<u>28,781,319.89</u>

本公司年初合同负债账面价值中金额为人民币 20,267,427.82 元已于本年度确认为收入。

19. 应付职工薪酬

项目	年初数 人民币元	本年计提 人民币元	本年支付 人民币元	年末数 人民币元
工资、奖金、津贴和补贴	206,811,389.73	857,211,237.43	789,610,048.17	274,412,578.99
社会保险费	3,144,631.22	35,453,638.95	38,375,719.18	222,550.99
其中：医疗保险费	2,787,758.32	30,704,718.32	33,290,622.39	201,854.25
生育保险费	51,074.19	3,190,604.60	3,224,064.54	17,614.25
工伤保险费	305,798.71	1,558,316.03	1,861,032.25	3,082.49
设定提存计划	6,268,646.52	65,472,426.44	71,332,687.34	408,385.62
住房公积金	188,385.00	34,602,252.25	34,587,975.25	202,662.00
合计	<u>216,413,052.47</u>	<u>992,739,555.07</u>	<u>933,906,429.94</u>	<u>275,246,177.60</u>

本公司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，本公司分别按员工基本工资的 16%、0.5% 每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司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。

本公司 2021 年度应向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 63,476,900.71 元及人民币 1,995,525.73 元(2020 年度：人民币 39,836,145.65 元及人民币 1,249,114.90 元)。于 2021 年 12 月 31 日，本公司尚有人民币 392,935.12 元及人民币 15,450.50 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 6,076,971.40 元及人民币 191,675.12 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。

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

七、 财务报表项目附注 - 续

20. 应交税费

项目	年末数 人民币元	年初数 人民币元
企业所得税	320,021,232.82	73,334,254.99
个人所得税	6,654,103.33	3,108,287.55
印花税	1,118,689.91	608,728.80
房产税	1,791,860.91	1,386,000.00
附加税及其他	63,219.94	231,646.56
合计	<u>329,649,106.91</u>	<u>78,668,917.90</u>

21. 其他应付款

其他应付款按款项性质分类情况如下：

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
购买长期资产的应付款项	162,746,947.64	218,447,160.96
预提费用	76,846,412.62	105,415,439.74
应付关联方	63,107,459.01	3,547,364.24
应付员工期权款	51,179,453.66	58,435,898.24
其他	4,908,359.99	35,355,847.30
合计	<u>358,788,632.92</u>	<u>421,201,710.48</u>

22. 租赁负债

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
租赁负债	83,454,672.56	93,138,679.41
减：计入一年内到期的租赁负债	11,820,611.44	12,031,984.21
净额	<u>71,634,061.12</u>	<u>81,106,695.20</u>

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

七、 财务报表项目附注 - 续

23. 递延收益

政府补助类别	附注	年初数 人民币元	本年增加 人民币元	本年计入 当期损益 人民币元	年末数 人民币元	与资产相关 /与收益相关 人民币元
无锡市滨湖区马山街道办事处国库集中收付中心	(1)	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	与资产相关
无锡市重大产业项目综合奖补资金		14,940,000.00	-	-	14,940,000.00	与资产相关
马山街道办事处固定资产投入奖补	(2)	-	40,000,000.00	40,000,000.00	-	与收益相关
马山街道办事处外资助到位奖励	(2)	-	32,000,000.00	32,000,000.00	-	与收益相关
马山街道办事处投资奖补	(2)	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-	与收益相关
其他与资产相关的政府补助		20,656,695.44	3,423,700.03	3,282,933.60	20,797,461.87	与资产相关
其他与收益相关的政府补助		520,000.00	9,070,776.41	8,374,476.41	1,216,300.00	与收益相关
合计		56,116,695.44	94,494,476.44	93,657,410.01	56,953,761.87	

- (1) 该政府补助系无锡市发展和改革委员会及无锡市财政局提供的《关于下达 2018 年新吴区超大高质量项目滨湖区药明康德生命科技园项目综合奖补资金的通知》，专项用于重大产业项目的综合扶持，故将其划分为与资产相关的政府补助，确认为递延收益，于 2019 年 6 月 6 日收到资金人民币 20,000,000.00 元，截至 2021 年 12 月 31 日，相关资产尚未验收，递延收益将于相关资产验收后，在资产使用寿命内平均摊销计入其他收益。
- (2) 该政府补助为无锡市滨湖区马山街道办事处《关于拨付无锡药明生物技术股份有限公司扶持资金》项目的补助，系用于补贴公司运营，故将其划分为与收益相关的政府补助，确认为递延收益，已于 2021 年 2 月 25 日收到扶持资金人民币 40,000,000.00 元、于 2021 年 6 月 25 日收到扶持资金人民币 32,000,000.00 元、于 2021 年 12 月 30 日收到扶持资金人民币 10,000,000.00 元本期直接计入其他收益。

24. 实收资本

本公司注册资本为人民币 8,915,770,000.00 元，截至 2021 年 12 月 31 日止实收资本为人民币 7,760,770,000.00 元。

投资者按公司章程规定的应缴注册资本情况如下：

	年末数		年初数	
	美元	出资比例 %	美元	出资比例 %
药明康德企业管理	4,903,673,500.00	55.00	4,903,673,500.00	55.00
Biologics Investment	4,012,096,500.00	45.00	4,012,096,500.00	45.00
合计	8,915,770,000.00	100.00	8,915,770,000.00	100.00

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

七、 财务报表项目附注 - 续

24. 实收资本 - 续

截至 2021 年 12 月 31 日，投资者实际投入注册资本情况如下：

	年末数		年初数	
	金额 人民币元	出资比例 %	金额 人民币元	出资比例 %
药明康德企业管理	4,903,673,500.00	63.19	2,703,673,500.00	55.00
Biologics Investment	2,857,096,500.00	36.81	2,212,096,500.00	45.00
合计	<u>7,760,770,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>4,915,770,000.00</u>	<u>100.00</u>

25. 资本公积

2021 年

项目	年初数 人民币元	本年增加数 人民币元	年末数 人民币元
其他	(8,201,160.78)	-	(8,201,160.78)
其他资本公积			
-以权益结算的股份支付	379,904,525.11	311,974,055.91	691,878,581.02
合计	<u>371,703,364.33</u>	<u>311,974,055.91</u>	<u>683,677,420.24</u>

26. 其他综合收益

项目	本年发生额					年末数 人民币元
	年初数 人民币元	本年所得 税前发生额 人民币元	减：前期计入其 他综合收益当期 转入当期损益 人民币元	减：当期计入 其他综合收益 当期转入当期 损益 人民币元	减：计入其他综 合收益的 所得税影响 人民币元	
将重分类进损益的 其他综合收益						
其中：现金流量套期储备	<u>96,848,391.37</u>	<u>176,905,265.81</u>	<u>96,848,391.37</u>	<u>130,578,674.18</u>	<u>(7,578,269.94)</u>	<u>53,904,861.57</u>

27. 盈余公积

	本年数 人民币元	上年数 人民币元
年初数	165,655,615.46	119,596,948.13
本年计提额	<u>155,765,304.26</u>	<u>46,058,667.33</u>
年末数	<u>321,420,919.72</u>	<u>165,655,615.46</u>

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

七、 财务报表项目附注 - 续

28. 未分配利润

	本年数 人民币元	上年数 人民币元
年初未分配利润	1,471,109,168.95	1,056,581,162.98
加：本年净利润	1,557,653,042.63	460,586,673.30
可供分配利润	3,028,762,211.58	1,517,167,836.28
减：提取盈余公积(注)	155,765,304.26	46,058,667.33
年末未分配利润	2,872,996,907.32	1,471,109,168.95

注： 本公司按照当年净利润之 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额达到注册资本 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积可用于弥补亏损。

29. 营业收入

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
主营业务收入	4,770,834,182.63	2,237,994,307.39
其他业务收入	422,156,788.85	58,694,069.91
合计	5,192,990,971.48	2,296,688,377.30

30. 营业成本

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
主营业务成本	2,523,057,491.22	1,457,230,586.00
其他业务成本	397,591,208.21	55,643,353.70
合计	2,920,648,699.43	1,512,873,939.70

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

七、 财务报表项目附注 - 续

31. 财务费用

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
利息支出(注 1)	4,157,149.40	9,358,453.48
利息收入	(12,994,868.19)	(6,258,387.74)
汇兑损益	38,667,684.66	54,074,808.24
其他	217,380.10	210,344.19
合计	30,047,345.97	57,385,218.17

注 1: 其中本公司年度租赁负债的利息费用为人民币 4,157,149.4 元(上年度: 人民币 4,410,919.41 元)。

32. 其他收益

政府补助项目	与资产相关/ 与收益相关	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
马山街道办事处固定资产投入奖补	与收益相关	40,000,000.00	40,000,000.00
马山街道办事处外资到位奖励	与收益相关	32,000,000.00	-
马山街道办事处投资奖补	与收益相关	10,000,000.00	-
其他与资产相关的政府补助	与资产相关	3,282,933.60	2,880,158.76
其他与收益相关的政府补助	与收益相关	8,374,476.41	24,821,178.00
合计		93,657,410.01	67,701,336.76

33. 投资收益

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
长期股权投资(损失)收益	(16,535,976.92)	105,623.19
其中: 按权益法确认(损失)收益	(16,535,976.92)	105,623.19
银行理财产品投资收益	5,931,081.70	6,391,637.19
合计	(10,604,895.22)	6,497,260.38

34. 公允价值变动收益(损失)

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
其他非流动金融资产	(13,263,121.50)	838,846.00

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

七、 财务报表项目附注 - 续

35. 信用减值损失

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
应收账款信用(损失)转回	(5,010,298.99)	6,097,348.10
其他应收款信用损失	6,187,656.67	4,282,811.40
合计	<u>1,177,357.66</u>	<u>10,380,159.50</u>

36. 资产减值损失

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
合同资产信用转回	(46,109.35)	(8,474.68)
存货跌价准备	107,052,780.68	19,341,258.20
合计	<u>107,006,671.33</u>	<u>19,332,783.52</u>

37. 资产处置收益(损失)

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
处置固定资产收益(损失)	<u>43,981.03</u>	<u>(827,104.91)</u>

38. 所得税费用

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
当期所得税费用	320,078,369.74	93,004,903.83
递延所得税费用	(19,612,338.77)	(8,964,214.80)
以前年度汇算清缴差异	(92,975,145.57)	(89,338,315.96)
合计	<u>207,490,885.40</u>	<u>(5,297,626.93)</u>

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

七、 财务报表项目附注 - 续

38. 所得税费用 - 续

所得税费用与会计利润的调节表如下：

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
会计利润	1,765,143,928.03	455,289,046.37
按 25% 的税率计算的所得税费用(上年度：25%)	441,285,982.01	113,822,261.59
免税项目的纳税影响	4,133,994.23	-
不可抵扣费用的纳税影响	83,317,730.20	41,096,322.62
研发费用加计扣除的纳税影响	(27,960,988.16)	(14,850,768.98)
优惠税率的纳税影响	(200,310,687.31)	(56,027,126.20)
以前年度汇算清缴差异	(92,975,145.57)	(89,338,315.96)
所得税费用	<u>207,490,885.40</u>	<u>(5,297,626.93)</u>

39. 现金及现金等价物

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
现金及现金等价物	727,485,528.91	324,415,446.18
其中：库存现金	419.80	2,643.86
可随时用于支付的银行存款	727,485,528.91	324,412,802.32
现金及现金等价物余额	<u>727,485,528.91</u>	<u>324,415,446.18</u>



财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

七、 财务报表项目附注 - 续

40. 现金流量表补充资料

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
(1)将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	1,557,653,042.63	460,586,673.30
加：计提的资产减值准备	107,006,671.34	19,341,258.20
信用减值损失	1,177,357.65	10,371,684.82
公允价值变动收益(损失)	13,263,121.50	(838,846.00)
固定资产折旧	202,936,704.27	121,808,071.15
权益结算的股份支付	311,974,055.91	160,658,701.28
使用权资产折旧	9,330,740.52	10,393,263.73
无形资产摊销	12,989,705.78	9,684,083.09
长期待摊费用摊销	43,214,510.81	38,707,679.59
固定资产处置损失	(43,981.03)	827,104.91
固定资产报废损失	121,533.14	48,704.31
财务费用	14,161,528.36	25,559,472.71
投资收益	10,604,895.22	(6,497,260.38)
递延所得税资产的增加	(19,612,338.77)	(8,964,214.80)
存货的增加	(625,166,344.14)	(737,290,194.42)
经营性应收项目的增加	(1,914,236,855.03)	(94,599,852.45)
经营性应付项目的增加	284,782,831.38	495,742,719.27
经营活动产生的现金流量净额	<u>10,157,179.54</u>	<u>505,539,048.31</u>
(2)现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	727,485,528.91	324,415,446.18
减：现金的年初余额	324,415,446.18	156,390,659.31
现金及现金等价物的净增加额	<u>403,070,082.73</u>	<u>168,024,786.87</u>

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

七、 财务报表项目附注 - 续

41. 股份支付

本公司确认的股份支付为 WuXi PharmaTech (Cayman) Inc.和 WuXi Biologics (Cayman) Inc.授予公司员工的股票期权激励和限制性股权。从 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 1 月 12 日，WuXi Pharma Tech (Cayman) Inc.为本公司最终控股公司。2007 年 7 月，WuXi Pharma Tech (Cayman) Inc.开始实施 2007 年员工股权激励计划(“2007 期权计划”)。根据该计划，授予 WuXi PharmaTech (Cayman) Inc.员工及其子公司员工股票期权和限制性股权。股票期权行使价格按股票期权授予日当天市场价格确定，等待期为 3 年，限制性股权行使价格为零，限制性股权等待期为 3-5 年。根据 WuXi PharmaTech (Cayman) Inc.同本公司的协议，本公司员工取得股票期权和限制性股票，本公司无需与 WuXi PharmaTech (Cayman) Inc.结算。

本公司最终控股公司为 WuXi Biologics (Cayman) Inc.。2016 年 1 月 5 日，WuXi Biologics (Cayman) Inc.开始实施员工股权激励计划(“2016 期权计划”)。根据该计划，授予 WuXi Biologics (Cayman) Inc.子公司部分员工股票期权。

2018 年 1 月 15 日，WuXi Biologics (Cayman) Inc.开始实施 2018 年员工股权激励计划(“2018 限制性股票计划”)。根据该计划，授予 WuXi Biologics (Cayman) Inc.员工及其子公司员工限制性股权。

2021 年 6 月 16 日，WuXi Biologics (Cayman) Inc.开始实施全球合伙人股份奖励计划(“2021 限制性股票计划”)。根据该计划，授予 WuXi Biologics (Cayman) Inc.全球合伙人股份奖励计划选定参与者限制性股权。

(1) 2016 期权计划于 2021 年股份支付的总体情况：

项目

员工本年行权的各种权益工具总股数	35,289,338
本年失效的各种权益工具总股数	747,600
本年向关联方转出的各种权益工具总股数	434,668
年末发行在外的股份期权行权价格范围	美元 0.17-0.60 元
	(约合人民币 1.13-4.05 元)

(2) 2018 限制性股票计划于 2021 年股份支付的总体情况：

项目

员工本年接受的各種權益工具總股數	12,494,818
本年向关联方转出的员工持有的各种权益工具总股数	933,531
员工本年行权的各种权益工具总股数	4,073,066
本年失效的各种权益工具总股数	1,900,044

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

七、 财务报表项目附注 - 续

41. 股份支付 - 续

(3) 2021 限制性股票计划于 2021 年股份支付的总体情况：

项目

员工本年接受的各种权益工具总股数 1,578,712

(4) 对于 2016 期权计划，本公司用二项式(Binomial)模型确定权益工具公允价值，输入模型数据如下：

项目

预计每股价格	美元 0.16-0.55 元 (约合人民币 1.08-3.72 元)
加权平均行权价	美元 0.17-0.60 元 (约合人民币 1.13-4.05 元)
预计波动	40.46%-40.92%
期权合同期限	10 年
无风险利率	2.72%-3.67%
预计股息收益	-

本公司资产负债表日对可行权权益工具数量根据本公司管理层的最佳估计作出，在确定该估计时，考虑了员工离职等相关因素的影响。

(5) 对于 2018 年及 2021 年限制性股票，本公司用公开市场交易价格确定权益工具公允价值。

(6) 以权益结算的股份支付对财务状况和经营成果的影响：

	<u>本年数</u> 人民币元	<u>上年数</u> 人民币元
期权计划及限制性股票计划		
因股份支付而确认的支出总额	311,974,055.91	160,658,701.28
计入资本公积的累计金额	<u>683,677,420.24</u>	<u>371,703,364.33</u>

42. 套期

现金流量套期

2021 年期间，本公司购买远期外汇合约以管理以美元结算的预期销售及预计采购的外汇风险敞口。本公司将远期外汇合约指定为现金流量套期工具。

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

七、 财务报表项目附注 - 续

42. 套期 - 续

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的现金流量套期工具的详细情况如下：

		本公司		
		交割日 3 个月内	交割日 4 至 6 个月	交割日 7 至 12 个月
卖出美元	名义金额(美元)	155,156,028.53	118,271,961.96	257,857,171.97
远期合约	人民币兑美元的平均汇率	6.5995-6.7465	6.5175-6.7115	6.5080-6.6502

注： 如果即期汇率在到期日等于或低于交割价格 1，本公司有权利但没义务以交割价格 1 卖出美元名义本金买入可交割人民币，如果即期汇率在到期日处于交割价格 1 和交割价格 2 之间不进行交割，如果即期汇率在到期日等于或高于交割价格 2，公司有义务以交割价格 2 卖出美元名义本金买入可交割人民币。

本公司			
套期工具的 <u>名义金额</u> 美元千元	年末套期工具的公允价值		包含套期工具的资产 <u>负债表列示项目</u>
	<u>资产</u> 人民币元	<u>负债</u> 人民币元	
卖出美元远期合约	531,285	63,417,484.22	- 衍生金融资产
2021 年度			
<u>计入其他综合收益的 套期工具的公允价值变动</u> 人民币元	<u>从现金流量套期储备 重分类至当期损益的金额</u> 人民币元		包含重分类调整的 <u>利润表列示项目</u>
预期销售	176,905,265.81	227,427,065.55	营业收入

截至2021年12月31日，其他综合收益中的税前现金流量套期储备余额为：

	2021 年 12 月 31 日 现金流量套期储备 人民币元
预期销售	63,417,484.22

## 八、 关联方关系及其交易

### (1) 存在控制关系的关联方：

关联方名称	注册地点	业务性质	持股比例	企业类型
Bio Cayman	Cayman	投资	100%	外国企业

### (2) 与本公司发生交易但不存在控制关系的其他关联方如下：

关联方名称	与公司的关系
WuXi Biologics Ireland Limited (“Bio Ireland”)	同一最终控制方
WuXi Vaccines Ireland Limited (“Vaccines Ireland”)	同一最终控制方
WuXi Biologics USA LLC (“Bio US”)	同一最终控制方
WuXi Biologics (Hong Kong) Limited (“BIOHK”)	同一最终控制方
WuXi Biologics Germany GmbH (“Bio Germany”)	同一最终控制方
WuXi XDC Hong Kong Limited (“XDC HK”)	同一最终控制方
WuXi Biologics Singapore Private Limited (“Bio Singapore”)	同一最终控制方
上海药明海德生物科技有限公司 (“Vaccines SH”)	同一最终控制方
无锡药明合联生物技术有限公司 (“Wuxi XDC”)	同一最终控制方
上海药明生物技术有限公司 (“BIOSH”)	同一最终控制方
成都药明生物技术有限公司 (“BIOCD”)	同一最终控制方
河北药明生物技术有限公司 (“BIOHB”)	同一最终控制方
上海药明生物医药有限公司 (“WBSH”)	同一最终控制方
博格隆(上海)生物技术有限公司 (“上海博格隆”)	同一最终控制方
北京药明生物技术有限公司 (“BIOBJ”)	同一最终控制方
上海药明检测有限公司 (“SH Testing”)	同一最终控制方
杭州明德生物医药技术有限公司 (“BIOHZ”)	同一最终控制方
杭州明德生物新技术开发有限公司 (“BIOFTZ”)	同一最终控制方
苏州药明检测检验有限责任公司 (“WADT”)	同一最终控制方
浙江药明生物医药有限公司 (“BIOZJ”)	同一最终控制方
苏州药明生物技术有限公司 (“BIOSZ”)	同一最终控制方
常州药明合联生物技术有限公司 (“CZ XDC”)	同一最终控制方
上海多宁生物科技有限公司 (“多宁”)	同一最终控制方的联营公司
上海亮黑科技有限公司 (“亮黑”)	同一最终控制方的联营公司
无锡药明利康生物医药有限公司 (“药明利康”)	对企业施加重大影响的个人控制的企业
上海药明康德新药开发有限公司 (“WASH”)	对企业施加重大影响的个人控制的企业
苏州药明康德新药开发有限公司 (“WASZ”)	对企业施加重大影响的个人控制的企业
上海合全药物研发有限公司 (“STA R&D”)	对企业施加重大影响的个人控制的企业
上海药明傲喆医学检验所有限公司 (“药明傲喆”)	对企业施加重大影响的个人控制的企业
成都康德仁泽置业有限公司 (“康德仁泽”)	对企业施加重大影响的个人控制的企业

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

八、 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易：

(a) 销售及采购

	本年累计数		上年累计数	
	人民币元	%	人民币元	%
<u>提供研发服务</u>				
BIOHK	2,491,386,278.68	80.39	1,405,707,871.58	81.41
BIOBH	364,851,395.32	11.77	315,392,232.96	18.27
BIOZJ	240,051,151.86	7.75	-	-
多宁	1,720,036.83	0.06	-	-
药明利康	756,224.00	0.02	5,580,498.00	0.32
XDC HK	459,932.25	0.01	-	-
合计	<u>3,099,225,018.94</u>	<u>100.00</u>	<u>1,726,680,602.54</u>	<u>100.00</u>
	本年累计数		上年累计数	
	人民币元	%	人民币元	%
<u>提供综合服务</u>				
BIOBH	48,966,411.77	31.15	-	-
BIOHB	27,525,561.77	17.51	10,158,366.13	30.30
Bio Ireland	17,523,046.07	11.15	7,141,534.36	21.30
Vaccines Ireland	17,477,423.17	11.12	5,397,000.64	16.10
Bio Germany	13,892,382.45	8.84	5,551,398.69	16.56
BIOZJ	10,550,794.88	6.71	-	-
Wuxi XDC	9,609,649.51	6.11	1,882,545.03	5.61
BIOHZ	4,261,908.13	2.71	1,225,155.08	3.65
WBSH	2,979,210.08	1.90	1,343,116.19	4.00
BIOZS	1,122,628.15	0.71	-	-
BIOCD	1,008,417.27	0.64	317,908.95	0.95
Bio US	686,344.26	0.44	511,519.17	1.53
WADT	592,715.45	0.38	-	-
SH Testing	552,921.50	0.35	-	-
Bio Singapore	445,944.64	0.28	-	-
合计	<u>157,195,359.10</u>	<u>100.00</u>	<u>33,528,544.24</u>	<u>100.00</u>

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

八、 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(a) 销售及采购 - 续

	本年累计数		上年累计数	
	人民币元	%	人民币元	%
<u>销售产品</u>				
BIOHK	1,502,357,321.23	100.00	72,755,620.22	100.00
	本年累计数		上年累计数	
	人民币元	%	人民币元	%
<u>销售原材料</u>				
BIOZH	100,889,552.06	38.34	13,781,900.36	76.48
BIOZJ	78,126,154.08	29.69	-	-
BIOZS	47,779,256.03	18.16	-	-
BIOHZ	16,517,445.81	6.28	104,193.96	0.58
Wuxi XDC	13,572,214.01	5.16	3,349,573.98	18.59
BIOFTZ	4,378,081.16	1.66	-	-
Bio Germany	1,062,823.89	0.40	783,949.67	4.35
Bio Ireland	828,401.50	0.31	-	-
Bio US	6,663.01	0.00	-	-
合计	263,160,591.55	100.00	18,019,617.97	100.00
	本年累计数		上年累计数	
	人民币元	%	人民币元	%
<u>销售固定资产、无形资产</u>				
BIOHZ	5,585,871.77	34.66	1,418,598.43	15.96
BIOZJ	4,723,202.60	29.31	-	-
BIOFTZ	3,810,579.22	23.64	458,297.21	5.16
BIOZH	1,696,464.53	10.53	5,305,895.62	59.68
Wuxi XDC	181,697.27	1.13	958,142.24	10.78
BIOHB	37,079.65	0.23	14,694.54	0.17
WBSH	25,187.21	0.16	13,104.07	0.15
WADT	15,754.31	0.10	711,974.09	8.01
BIOBJ	15,238.34	0.09	-	-
Vaccines SH	13,064.83	0.08	-	-
BIOCD	7,040.22	0.04	7,833.83	0.09
BIOZS	5,443.92	0.03	-	-
合计	16,077,714.87	100.00	8,888,540.03	100.00

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

八、 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续:

(a) 销售及采购 - 续

	本年累计数		上年累计数	
	人民币元	%	人民币元	%
<u>采购综合服务</u>				
BIOSH	18,847,850.75	66.03	2,842,363.18	45.47
Wuxi XDC	5,628,841.68	19.71	-	-
BIOBJ	2,290,636.63	8.02	3,219,635.16	51.51
WBSH	1,393,184.55	4.88	-	-
BIOHB	190,214.56	0.67	-	-
WASZ	72,600.00	0.25	-	-
BIOCD	63,310.03	0.22	-	-
BIOHZ	54,531.91	0.19	-	-
BIOZJ	9,201.29	0.03	-	-
多宁	1,264.16	0.00	-	-
康德仁泽	-	-	188,679.25	3.02
合计	28,551,635.56	100.00	6,250,677.59	100.00
<u>采购研发服务</u>				
BIOSH	22,302,908.88	83.93	9,435,999.15	42.84
WADT	4,271,024.38	16.07	12,514,670.60	56.82
STA R&D	-	-	57,657.88	0.26
药明傲喆	-	-	17,320.76	0.08
合计	26,573,933.26	100.00	22,025,648.39	100.00
<u>采购原材料</u>				
多宁	81,439,785.33	70.13	37,377,443.72	68.57
BIOSH	26,265,486.27	22.62	10,671,700.78	19.57
上海博格隆	7,317,059.80	6.30	6,081,896.44	11.16
BIOSZ	892,025.60	0.77	-	-
Wuxi XDC	176,519.98	0.15	181,290.74	0.33
BIOZJ	17,552.56	0.02	-	-
BIOHZ	15,150.88	0.01	-	-
WASH	-	-	180,959.89	0.33
亮黑	-	-	23,934.62	0.04
合计	116,123,580.42	100.00	54,517,226.19	100.00



财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

八、 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续:

(a) 销售及采购 - 续

	本年累计数		上年累计数	
	人民币元	%	人民币元	%
<u>利息收入</u>				
BIOSZ	6,431,040.00	70.27	-	-
BIOHB	1,142,983.78	12.49	-	-
BIOHZ	666,286.37	7.28	-	-
Wuxi XDC	400,792.56	4.38	-	-
BIOZJ	230,400.00	2.52	-	-
BIOFTZ	225,913.50	2.47	-	-
多宁	54,178.45	0.59	112,291.67	100.00
合计	9,151,594.66	100.00	112,291.67	100.00
	本年累计数		上年累计数	
	人民币元	%	人民币元	%
<u>采购固定资产、无形资产</u>				
Wuxi XDC	38,174,322.45	75.58	73,806.63	13.56
BIOSH	8,638,317.78	17.10	322,724.92	59.28
多宁	2,687,035.41	5.32	147,858.41	27.16
BIOHZ	636,123.29	1.26	-	-
BIOSZ	290,526.66	0.58	-	-
亮黑	75,752.21	0.15	-	-
WASH	4,444.44	0.01	-	-
合计	50,506,522.24	100.00	544,389.96	100.00
	本年累计数		上年累计数	
	人民币元	%	人民币元	%
<u>提供设备租赁服务</u>				
BIOSZ	54,855.92	67.89	-	-
BIOSH	14,634.95	18.11	-	-
BIOZJ	11,310.50	14.00	-	-
合计	80,801.37	100.00	-	-

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

八、 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(b) 债权债务往来情形 - 续

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
<u>应收账款</u>		
BIOHK	1,811,408,738.47	603,966,039.58
BIOZJ	254,454,220.97	-
BIOSH	93,730,949.14	211,738,273.58
多宁	1,867,839.60	-
XDC HK	460,394.40	-
药明利康	399,194.93	5,326,550.80
合计	<u>2,162,321,337.51</u>	<u>821,030,863.96</u>
	年末数 人民币元	年初数 人民币元
<u>其他应收款</u>		
BIOHK	150,324,096.15	89,073,217.02
BIOZJ	103,558,288.78	-
BIOSH	88,127,598.86	10,738,445.40
BIOSZ	61,057,597.52	-
BIOHB	30,422,451.99	5,450,188.43
BIOHZ	25,583,612.66	1,315,396.30
Wuxi XDC	24,340,542.36	1,560,515.56
Bio Germany	20,332,371.89	5,981,188.37
Vaccines Ireland	17,022,131.34	6,185,632.74
Bio Ireland	16,435,298.40	8,355,311.03
BIOFTZ	3,912,836.08	-
WBSH	2,019,690.26	548,708.57
Bio Cayman	869,700.31	1,028,475.80
BIOCD	863,560.47	357,454.29
WADT	826,947.50	-
Bio US	728,255.92	618,304.68
SH Testing	586,096.79	-
Bio Singapore	473,176.27	-
Vaccines SH	264,937.73	-
CZ XDC	250,000.00	-
BIOBJ	62,471.30	-
多宁	-	112,291.67
合计	<u>548,061,662.58</u>	<u>131,325,129.86</u>

截至本年末，除上述其他应收款余额，本公司应收关联方资金拆借余额人民币 564,405,515.55 元（2020 年 12 月 31 日人民币 50,000,000.00 元），详见附注八、(3)(c)。

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

八、 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(b) 债权债务往来情形 - 续

	<u>年末数</u> 人民币元	<u>年初数</u> 人民币元
<u>应付账款</u>		
多宁	24,386,749.89	12,586,724.01
Wuxi XDC	6,002,121.71	-
BIOSH	220,633.93	-
STA R&D	61,117.35	-
WASZ	38,478.00	-
上海博格隆	20,117.99	-
WADT	-	190,800.00
亮黑	-	23,375.26
合计	<u>30,729,218.87</u>	<u>12,800,899.27</u>
	<u>年末数</u> 人民币元	<u>年初数</u> 人民币元
<u>其他应付款</u>		
Wuxi XDC	41,949,654.10	-
BIOSH	15,459,558.54	-
多宁	2,399,424.78	73,433.63
WBSH	1,476,775.61	-
BIOHZ	711,047.57	-
BIOBJ	551,488.12	3,412,813.26
BIOSZ	328,295.13	-
BIOHB	201,627.41	-
BIOZJ	29,587.75	-
STA R&D	-	61,117.35
合计	<u>63,107,459.01</u>	<u>3,547,364.24</u>

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

八、 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续:

(c) 关联方资金拆借

	上年年末余额 人民币元	本年借出 人民币元	本年收回 人民币元	本年年末余额 人民币元
借出(收回)				
BIOSZ	-	373,900,000.00	-	373,900,000.00
BIOHB	-	107,732,608.89	-	107,732,608.89
BIOFTZ	-	61,049,190.35	-	61,049,190.35
Wuxi XDC	-	21,723,716.31	-	21,723,716.31
BIOZJ	-	60,000,000.00	(60,000,000.00)	-
多宁	50,000,000.00	-	(50,000,000.00)	-
合计	50,000,000.00	624,405,515.55	(110,000,000.00)	564,405,515.55

根据协议规定，本公司与关联方之间资金往来无担保，拆借的利率为 1.85%-3.60%，按本公司需求进行偿还。

九、 金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、衍生金融资产、应付账款、其他应付款和租赁负债等，各金融工具详细情况说明见附注七。与此相关的风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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

本公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使投资者利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本行业所面临的各种风险，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

2021 年 12 月 31 日止年度

九、 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。本公司承受外汇风险主要与美元有关。

于 2021 年 12 月 31 日，除下表所述资产及负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
美元项目		
货币资金	609,580,885.43	251,188,578.49
应收账款	2,175,170,340.25	847,390,499.99
其他应收款	867,097,456.12	131,212,838.19
其他应付款	(62,402,754.92)	(76,925,871.42)
合计	<u>3,589,445,926.88</u>	<u>1,152,866,045.25</u>

本公司购买外币远期合同以消除外汇风险敞口，并且外币远期合同须与被套期项目的金额大致相同。同时本公司的风险管理政策要求相关企业所购买的套期衍生工具的条款须与被套期项目吻合，以达到最大的套期有效性。

外汇风险敏感性分析

未考虑套期工具的影响下，假设在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和所有者权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本年数		上年数	
		对利润总额的影响 人民币元	对所有者权益的影响 人民币元	对利润总额的影响 人民币元	对所有者权益的影响 人民币元
美元	对人民币升值 5%	179,472,296.34	179,472,296.34	57,643,302.26	57,643,302.26
美元	对人民币贬值 5%	<u>(179,472,296.34)</u>	<u>(179,472,296.34)</u>	<u>(57,643,302.26)</u>	<u>(57,643,302.26)</u>

财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

九、 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

2021 年 12 月 31 日，可能引起本公司信用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公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保(不考虑可利用的担保物或其他信用增级)，具体包括：本公司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债务工具而言，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。

为降低信用风险，本公司由专门人员负责确定信用额度、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逾期债务。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保对相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金只具有较低的信用风险。

本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有重大的信用集中风险。

1.3 流动风险

流动风险是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司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：

<u>2021</u>	<u>1 年以内</u>	<u>1 年以上</u>	<u>未贴现合计</u>	<u>账面价值</u>
应付账款	229,238,583.98	-	229,238,583.98	229,238,583.98
其他应付款	281,942,220.30	-	281,942,220.30	281,942,220.30
租赁负债	15,965,736.78	81,302,973.89	97,268,710.67	83,454,672.56
合计	<u>527,146,541.06</u>	<u>81,302,973.89</u>	<u>608,449,514.95</u>	<u>594,635,476.84</u>

## 财务报表附注 - 续

2021 年 12 月 31 日止年度

## 十、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
2021 年 12 月 31 日公允价值				
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 衍生金融资产				
(1) 远期外汇合约	-	63,417,484.22	-	63,417,484.22
(二) 其他非流动金融资产				
(1) 权益工具投资	-	-	1,575,724.50	1,575,724.50
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	63,417,484.22	1,575,724.50	64,993,208.72

## 2. 持续第二层次公允价值计量项目，公允价值确定依据

项目	2021 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	63,417,484.22	现金流量折现法	远期汇率、折现率

## 3. 持续第三层次公允价值计量项目，公允价值确定依据

项目	2021 年 12 月 31 日的公允价值	估值技术	重大不可观察输入值
其他非流动金融资产			
其中：权益工具投资	1,575,724.50	现金流量折现法和股权价值分配模型	加权平均资本成本 长期收入增长率 长期税前营业利润

## 4. 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 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司管理层认为，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：应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款等，其账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

## 十一、承诺事项

## 资本承诺

	年末数 人民币千元	年初数 人民币千元
已签约但尚未于财务报表中确认的		
- 购建长期资产承诺	598,368	724,805

## 十二、资产负债表日后事项中的非调整事项

于 2022 年 2 月 8 日, 本公司注意到美国商务部工业与安全局已将本公司列入未经核实名单 ("UVL")。本公司认为, 本事件对本公司为全球客户提供的服务不会产生重大不利影响, 各项业务均正在稳步推进。同时此事件对本公司进口影响亦相对微小。本公司正积极采取措施将本公司从未经核实名单移除。上述事宜的详情, 请参阅 Bio Cayman 于 2022 年 2 月 8 日刊发的相关公告。

\* \* \*财务报表结束\* \* \*



无锡药明生物技术股份有限公司  
营业收入做如下分类列示

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
<u>服务外包业务收入</u>		
其中：境内技术转让开发服务收入	53,685,819.56	190,397,206.67
境内其他技术服务收入	647,130,052.13	249,159,122.29
境外研发服务收入	2,567,660,989.71	1,725,682,358.21
<u>产品收入</u>		
出口产品收入	1,502,357,321.23	72,755,620.22
<u>其他业务收入</u>	<u>422,156,788.85</u>	<u>58,694,069.91</u>
合计	<u>5,192,990,971.48</u>	<u>2,296,688,377.30</u>

注：此表系为了商务部服务外包资金的申报以及技术先进型服务企业的认定，由公司管理层所编制的辅助信息，未经审计，仅供参考，并不构成公司财务报表的组成部分。