

WuXi Vaccines (Hong Kong) Limited

审计报告及财务报表  
2020年12月31日止年度

财务报表及审计报告  
2020年12月31日止年度

---

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 3
合并及母公司资产负债表	4 - 5
合并及母公司利润表	6
合并及母公司现金流量表	7
合并及母公司所有者权益变动表	8 - 9
财务报表附注	10 - 38

## 审计报告

德师报(审)字(21)第 P00839 号  
(第 1 页, 共 3 页)

WuXi Vaccines (Hong Kong) Limited 董事会:

## 一、 审计意见

我们审计了 WuXi Vaccines (Hong Kong) Limited(以下简称“贵公司”)的财务报表, 包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2020 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财务报表附注二所述的编制基础编制。

## 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、 强调事项 - 编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。本财务报表仅为贵公司股东了解贵公司按企业会计准则编制的财务报表中 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2020 年度的合并及母公司经营成果之目的而编制, 因此该财务报表可能不适用于其他用途。我们的报告仅供贵公司用于上述用途, 而不应分发至除贵公司管理层以外的其他机构或人员或为其使用。本段内容不影响已发表的审计意见。

## 四、 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财务报表附注二所述编制基础编制财务报表(包括确定在具体情况下按照附注二所述编制基础编制财务报表的可接受性), 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。

## 审计报告 - 续

德师报(审)字(21)第 P00839号  
(第2页, 共3页)

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能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(包括披露)、结构和内容，并评价财务报表是否按照财务报表附注二所述的编制基础编制。

(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。

审计报告 - 续

德师报(审)字(21)第 P00839号  
(第3页, 共3页)

四、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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

于小波



中国注册会计师

张丹



2021年3月10日

合并及母公司资产负债表  
2020年12月31日

资产	附注七	合并		母公司	
		年末数 人民币元	年初数 人民币元	年末数 人民币元	年初数 人民币元
流动资产					
货币资金	1	144,676,871.81	389,102,779.91	12,881,007.59	1,386.16
应收账款	2	94,262,868.18	-	-	-
预付款项		25,403.62	-	-	-
其他应收款	3	524,705,587.07	-	524,236,525.83	-
其他流动资产		9,350.65	-	9,350.65	-
流动资产合计		763,680,081.33	389,102,779.91	537,126,884.07	1,386.16
非流动资产					
固定资产	4	127,338,613.66	-	-	-
在建工程	5	703,396,591.76	125,072,365.60	-	-
长期股权投资		-	-	163,939,396.07	-
长期待摊费用	6	5,099,531.11	-	-	-
非流动资产合计		835,834,736.53	125,072,365.60	163,939,396.07	-
资产总计		1,599,514,817.86	514,175,145.51	701,066,280.14	1,386.16

合并及母公司资产负债表 - 续  
2020年12月31日

负债及所有者权益	附注七	合并		母公司	
		年末数 人民币元	年初数 人民币元	年末数 人民币元	年初数 人民币元
流动负债					
应付账款	7	53,143,008.95	-	-	-
预收账款	12	-	390,124,910.07	-	-
合同负债	8	30,221,270.15	-	-	-
应付职工薪酬	9	645,767.18	-	-	-
其他应付款	10	115,922,903.73	125,405,589.76	583,691.31	3,488.14
递延所得税负债	11	13,369,528.25	-	-	-
流动负债合计		213,302,478.26	515,530,499.83	583,691.31	3,488.14
非流动负债					
合同负债	12	659,949,156.56	-	-	-
非流动负债合计		659,949,156.56	-	-	-
负债合计		873,251,634.82	515,530,499.83	583,691.31	3,488.14
所有者权益					
实收资本	13	706,061,020.00	-	706,061,020.00	-
资本公积	14	10,872.95	-	-	-
其他综合收益(亏损)	15	9,266,060.83	(4,522.26)	8,735,045.30	(14.13)
未分配利润(累计亏损)	16	10,925,229.26	(1,350,832.06)	(14,313,476.47)	(2,087.85)
所有者权益合计		726,263,183.04	(1,355,354.32)	700,482,588.83	(2,101.98)
负债和所有者权益总计		1,599,514,817.86	514,175,145.51	701,066,280.14	1,386.16

附注为财务报表的组成部分

第4页至第38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

合并及母公司利润表  
2020年12月31日止年度

	附注七	合并		母公司	
		本年累计数 人民币元	上期累计数 人民币元	本年累计数 人民币元	上期累计数 人民币元
一、营业收入	17	72,167,273.58	-	-	-
减：营业成本	18	64,083,709.10	-	-	-
管理费用		10,752,391.69	1,346,932.50	741,910.08	1,740.91
财务费用	19	(28,299,124.90)	3,899.56	13,569,478.54	346.94
其中：利息费用		8,377,406.07	-	-	-
利息收入		(3,232,357.22)	-	(2,225,340.59)	-
加：信用减值损失	20	(28,039.48)	-	-	-
二、营业利润(亏损)		25,602,258.21	(1,350,832.06)	(14,311,388.62)	(2,087.85)
三、利润(亏损)总额		25,602,258.21	(1,350,832.06)	(14,311,388.62)	(2,087.85)
减：所得税费用	21	13,326,196.89	-	-	-
四、净利润(亏损)		12,276,061.32	(1,350,832.06)	(14,311,388.62)	(2,087.85)
五、其他综合收益(亏损)的税后净额		9,270,583.09	(4,522.26)	8,735,059.43	(14.13)
(一)、将重分类进损益的税后净额					
1、外币报表折算差额		9,270,583.09	(4,522.26)	8,735,059.43	(14.13)
六、综合收益(亏损)总额		21,546,644.41	(1,355,354.32)	(5,576,329.19)	(2,101.98)

附注为财务报表的组成部分



合并及母公司现金流量表  
2020年12月31日止年度

	附注七	合并		母公司	
		本年累计数 人民币元	上期累计数 人民币元	本年累计数 人民币元	上期累计数 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		320,421,427.59	390,124,910.07	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金		1,007,458.07	-	441.44	-
经营活动现金流入小计		321,428,885.66	390,124,910.07	441.44	-
购买商品、接受劳务支付的现金		4,910,544.07	-	9,350.65	-
支付给职工以及为职工支付的现金		3,910,007.36	-	-	-
支付的其他与经营活动有关的现金		3,935,117.32	1,020,869.84	162,898.90	2,103.59
经营活动现金流出小计		12,755,668.75	1,020,869.84	172,249.55	2,103.59
经营活动产生的现金流量净额	22	308,673,216.91	389,104,040.23	(171,808.11)	(2,103.59)
二、投资活动产生的现金流量					
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产所支付的现金		714,105,925.85	112,378,138.59	-	-
投资所支付的现金		-	-	163,939,396.07	-
支付的其他与投资活动有关的现金		529,565,644.17	-	528,624,686.86	-
投资活动现金流出小计		1,243,671,570.02	112,378,138.59	692,564,082.93	-
投资活动使用的现金流量净额		(1,243,671,570.02)	(112,378,138.59)	(692,564,082.93)	-
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资所收到现金		706,061,020.00	-	706,061,020.00	-
收到的其他与筹资活动有关的现金		1,811,322.59	109,708,079.59	-	3,526.95
筹资活动现金流入小计		707,872,342.59	109,708,079.59	706,061,020.00	3,526.95
筹资活动产生的现金流量净额		707,872,342.59	109,708,079.59	706,061,020.00	3,526.95
四、汇率变动对现金的影响		(17,299,897.58)	2,668,798.68	(445,507.53)	(37.20)
五、现金及现金等价物净增加(减少)额		(244,425,908.10)	389,102,779.91	12,879,621.43	1,386.16
加：年/期初现金及现金等价物余额	22	389,102,779.91	-	1,386.16	-
六、年/期末现金及现金等价物余额	22	144,676,871.81	389,102,779.91	12,881,007.59	1,386.16

附注为财务报表的组成部分

合并所有者权益变动表  
2020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 (亏损) 人民币元	未分配利润 (累计亏损) 人民币元	所有者权益 人民币元
一、2019年12月31日余额	-	-	(4,522.26)	(1,350,832.06)	(1,355,354.32)
二、本年增减变动金额					
(一)综合收益总额	-	-	9,270,583.09	12,276,061.32	21,546,644.41
(二)所有者投入和减少资本					
1.所有者投入的资本	706,061,020.00	-	-	-	706,061,020.00
2.股份支付计入所有者权益	-	10,872.95	-	-	10,872.95
三、2020年12月31日余额	<u>706,061,020.00</u>	<u>10,872.95</u>	<u>9,266,060.83</u>	<u>10,925,229.26</u>	<u>726,263,183.04</u>
	实收资本 人民币元	资本公积 人民币元	其他综合收益 (亏损) 人民币元	累计亏损 人民币元	所有者权益 人民币元
一、2019年05月24日 (“公司成立日”)余额	-	-	-	-	-
二、本期增减变动金额					
(一)综合亏损总额	-	-	(4,522.26)	(1,350,832.06)	(1,355,354.32)
三、2019年12月31日余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4,522.26)</u>	<u>(1,350,832.06)</u>	<u>(1,355,354.32)</u>

附注为财务报表的组成部分

母公司所有者权益变动表  
2020年12月31日止年度

	实收资本 人民币元	其他综合收益(亏损) 人民币元	累计亏损 人民币元	所有者权益 人民币元
一、2019年12月31日余额	-	(14.13)	(2,087.85)	(2,101.98)
二、本年增减变动金额				
(一)综合收益(亏损)总额	-	8,735,059.43	(14,311,388.62)	(5,576,329.19)
(二)所有者投入和减少资本				
1.所有者投入的资本	706,061,020.00	-	-	706,061,020.00
三、2020年12月31日余额	<u>706,061,020.00</u>	<u>8,735,045.30</u>	<u>(14,313,476.47)</u>	<u>700,482,588.83</u>
	实收资本 人民币元	其他综合收益(亏损) 人民币元	累计亏损 人民币元	所有者权益 人民币元
一、公司成立日余额	-	-	-	-
二、本年增减变动金额				
(一)综合亏损总额	-	(14.13)	(2,087.85)	(2,101.98)
四、2019年12月31日余额	<u>-</u>	<u>(14.13)</u>	<u>(2,087.85)</u>	<u>(2,101.98)</u>

附注为财务报表的组成部分

## 一、基本情况

WuXi Vaccines (Hong Kong) Limited(以下简称“本公司”)系 WuXi Biologics Investments Limited (以下简称“Biologics Investments”)于 2019 年 5 月 24 日在中国香港投资成立的有限责任公司(法人独资)。2020 年 1 月 1 日, Biologics Investments 将持有本公司 30%的股权以港币 1 元转让给上海海利生物技术股份有限公司(以下简称“海利生物”)。截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司注册资本为美元 107,000,000.00 元, 实际出资情况详见附注七、13。

本公司及子公司(以下简称“本集团”)主要从事疫苗合同研发生产组织及相关业务, 主要包括疫苗相关临床前研究、临床试验到商业化生产阶段等合同研发生产。

## 二、财务报表的编制基础

本公司系香港注册成立之公司, 并根据香港会计师公会颁布的香港财务报告准则进行会计记录。

为本公司股东了解本公司 2020 年度按企业会计准则编制的财务报表中 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2020 年度的合并及母公司经营成果之目的, 本集团管理层按照企业会计准则编制了 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2020 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。在编制本财务报表时, 在香港财务报告准则的会计记录的基础上进行了调整。

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则编制, 自公司成立日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》以及《企业会计准则第 14 号—收入》, 各项会计政策如附注三重要会计政策及会计估计中所述。

### 持续经营

本集团对自 2020 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。

## 三、重要会计政策及会计估计

下列重要会计政策和会计估计系根据企业会计准则厘定。

### 1. 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、 重要会计政策及会计估计 - 续

2. 记账本位币

欧元为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以欧元为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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。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。负债按照应偿还现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，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。

4. 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。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。

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。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及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。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司自同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已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。

5. 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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

6. 金融工具

本集团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)。

6.1 金融资产的分类、确认与计量

初始确认后，本集团对金融资产以摊余成本进行后续计量。

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、应收账款和其他应收款。

6.1.1 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。

本集团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：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

6. 金融工具 - 续

6.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

6.1.1 以摊余成本计量的金融资产 - 续

- 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。

6.2 金融工具减值

本集团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。

本集团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，作为减值损失或利得计入当期损益。

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。

6.2.1 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) 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)。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

6. 金融工具 - 续

6.2 金融工具减值 - 续

6.2.1 信用风险显著增加 - 续

本集团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) 本集团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。



三、 重要会计政策及会计估计 - 续

6. 金融工具 - 续

6.2 金融工具减值 - 续

6.2.2 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；
- (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公司在内的债权人(不考虑本公司取得的任何担保)，则本集团认为发生违约事件。

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，则本集团推定该金融工具已发生违约。

6.2.3 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，信用损失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。

6.2.4 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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

6. 金融工具 - 续

6.3 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。

若本集团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。本集团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集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团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。

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与因转移金融资产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，并将收到的对价确认为金融负债。

6.4 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。

6.4.1 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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

6. 金融工具 - 续

6.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

6.4.1 金融负债的分类及计量 - 续

其他金融负债 - 续

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。

6.4.2 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。

6.4.3 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。

6.5 金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

7. 长期股权投资

7.1 确定对被投资单位具有控制的依据

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。

7.2 投资成本的确定

长期股权投资按成本进行初始计量。

7.3 后续计量及损益确认方法

按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。

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。

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：

<u>类别</u>	<u>使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
机器设备	5-10年	10%	9%-18%
房屋及建筑物	20年	10%	4.5%

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 8. 固定资产 - 续

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，集团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。

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。

#### 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. 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。

#### 11. 非金融资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查固定资产和在建工程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。

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。

#### 12. 职工薪酬

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、 重要会计政策及会计估计 - 续

13. 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。

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，相应增加资本公积。

在等待期内的每个资产负债表日，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。

14. 收入确认

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

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。

本集团采用投入法确定履约进度，即根据本集团为履行履约义务的投入确定履约进度。

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。有关合同资产减值的会计政策，具体参见附注四。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。

合同负债，是指本集团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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

14. 收入确认 - 续

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

本集团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。

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。

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规范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。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。

15. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；构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、 重要会计政策及会计估计 - 续

16. 所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

16.1 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。

16.2 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，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。

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相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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，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所有者权益，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。



三、 重要会计政策及会计估计 - 续

16. 所得税 - 续

16.3 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，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，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。

17. 外币业务和外币报表折算

17.1 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欧元，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，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。

17.2 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；所有者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所有者权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入所有者权益。

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。

上期期末余额和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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。

#### 四、 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。

##### -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：

##### 应收账款与其他应收款的预期信用损失准备

本集团采用减值矩阵确定应收账款与其他应收款的预期信用损失准备。本集团基于内部信用评级对具有类似风险特征的各类应收账款与其他应收款确定相应的损失准备的比例。减值矩阵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的合理且有依据的前瞻性信息确定。于2020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。本集团的应收账款的预期信用损失准备的具体情况详见附注七、2。

##### 折旧与摊销

如附注三、8, 10所述，本集团对固定资产及长期待摊费用在考虑残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团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。使用寿命是本集团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。

##### 非金融资产的减值

如附注三、11所述，本集团在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，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。

四、 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

如附注三、16 所述，本集团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。

五、 税项

所得税

根据香港《2018 年税务(修订)(第 3 号)条例》，自 2018 年 4 月 1 日起，香港地区开始执行两级制利得税税率，对于不超过(含)港币 2,000,000 元的税前利润执行 8.25%的税率，对于税前利润超过港币 2,000,000 元以上的部分执行 16.5%的税率。

本公司的子公司 WuXi Vaccines Ireland Limited(以下简称“Vaccines Ireland”)根据爱尔兰当地税法按 33%、25%以及 12.5%所得税率征收所得税。

六、 合并财务报表范围

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	
				2020年 12月31日	2019年 12月31日
WuXi Vaccines Ireland Limited	爱尔兰	爱尔兰	疫苗合同研发生产组织等业务	100%	100%

上年末及本年末本公司所持有之子公司

WuXi Vaccines Ireland Limited 系本公司于 2019 年 6 月 20 日投资设立的子公司，其出资比例为 100%。截至 2020 年 12 月 31 日，本公司已全部出资。于 2020 年 12 月 31 日，本公司对子公司的长期股权投资为美元 25,000,000.00 元，折合人民币 163,939,396.07 元。

截至 2020 年 12 月 31 日该子公司仍处于建设期，仅有少量业务发生。

## 七、 合并财务报表项目附注

## 1. 货币资金

	合并					
	年末数			年初数		
	外币金额	折算汇率	人民币元	外币金额	折算汇率	人民币元
银行存款：						
美元	20,891,708.25	6.5249	136,316,055.41	55,775,243.13	6.9762	389,099,251.13
欧元	1,041,846.28	8.0250	8,360,816.40	451.51	7.8155	3,528.78
合计			<u>144,676,871.81</u>			<u>389,102,779.91</u>

  

	母公司					
	年末数			年初数		
	外币金额	折算汇率	人民币元	外币金额	折算汇率	人民币元
银行存款：						
美元	1,974,131.19	6.5249	<u>12,881,007.59</u>	198.70	6.9762	<u>1,386.16</u>

于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团及本公司无限制性其他货币资金。

## 2. 应收账款

	合并	
	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应收账款	94,291,155.50	-
减：信用损失准备	(28,287.32)	-
账面价值	<u>94,262,868.18</u>	-

本集团与本公司的应收账款信用风险与预期信用损失情况如下：

内部信用评级	年末数			
	预期信用损失率 %	账面余额 人民币元	信用损失准备 人民币元	账面价值 人民币元
A 等级客户	0.03%	<u>94,291,155.50</u>	<u>28,287.32</u>	<u>94,262,868.18</u>

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 2020 年度，本集团的评估方式与重大假设并未发生变化。

本集团与本公司 2020 年度的预期信用损失准备的变动如下：

	年初数	本年计提额 (未发生信用减值)	本年核销额	年末数
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
应收账款信用损失准备	-	<u>28,287.32</u>	-	<u>28,287.32</u>

七、 合并财务报表项目附注 - 续

3. 其他应收款

项目	合并		母公司	
	年末数 人民币元	年初数 人民币元	年末数 人民币元	年初数 人民币元
应收关联方	524,705,587.07	-	524,236,525.83	-

4. 固定资产

	合并		
	机器设备 人民币元	房屋及建筑物 人民币元	合计 人民币元
原值			
年初数	-	-	-
本年在建工程转入	18,159,602.13	112,528,075.31	130,687,677.44
年末数	18,159,602.13	112,528,075.31	130,687,677.44
累计摊销			
年初数	-	-	-
本年计提额	817,182.06	2,531,881.72	3,349,063.78
年末数	817,182.06	2,531,881.72	3,349,063.78
净额			
年初数	-	-	-
年末数	17,342,420.07	109,996,193.59	127,338,613.66

5. 在建工程

项目名称	合并			
	年初数 人民币元	本年增加 人民币元	本年完工转入 固定资产 人民币元	年末数 人民币元
工程类	125,072,365.60	709,011,903.60	(130,687,677.44)	703,396,591.76

七、 合并财务报表项目附注 - 续

6. 长期待摊费用

	合并 保险费 人民币元
原值	
年初数	-
本年增加	6,032,236.09
年末数	<u>6,032,236.09</u>
累计摊销	
年初数	-
本年计提额	932,704.98
年末数	<u>932,704.98</u>
净额	
年初数	-
年末数	<u><u>5,099,531.11</u></u>

7. 应付账款

项目	合并		母公司	
	年末数 人民币元	年初数 人民币元	年末数 人民币元	年初数 人民币元
应付关联方	<u>53,143,008.95</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

8. 合同负债-流动

	合并	
	年末数 人民币元	年初数 人民币元
技术研发服务款	<u>30,221,270.15</u>	<u>-</u>

9. 应付职工薪酬

项目	合并			
	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、津贴、社保及奖金	<u>-</u>	<u>10,154,082.98</u>	<u>(9,508,315.80)</u>	<u>645,767.18</u>

## 七、 合并财务报表项目附注 - 续

## 10. 其他应付款

项目	合并		母公司	
	年末数 人民币元	年初数 人民币元	年末数 人民币元	年初数 人民币元
预提费用	5,309,521.10	329,735.94	580,428.83	-
应付第三方	-	15,367,813.04	-	-
应付关联方(注)	110,613,382.63	109,708,040.78	3,262.48	3,488.14
合计	115,922,903.73	125,405,589.76	583,691.31	3,488.14

注： 本集团对关联方资金拆借的具体情况详见附注八(3)、(b)。

## 11. 递延所得税负债

项目	合并			
	应纳税暂时性差异		递延所得税负债	
	年末数 人民币元	年初数 人民币元	年末数 人民币元	年初数 人民币元
未实现汇兑收益	40,513,721.97	-	13,369,528.25	-

## 12. 预收账款/合同负债-非流动

	合并	
	年末数 人民币元	年初数 人民币元
预收款项	-	390,124,910.07
合同负债	659,949,156.56	-
减：于流动负债列示的款项	-	390,124,910.07
于非流动负债列示的款项(注)	659,949,156.56	-

注： 于 2019 年 5 月，本集团与一家独立的全球疫苗企业(“疫苗合作伙伴”)签署意向书，据此，本集团与疫苗合作伙伴拟订立合约生产协议(“疫苗生产协议”)，据此协议，本集团将于爱尔兰建设综合疫苗生产基地，并为疫苗合作伙伴生产及供应若干疫苗产品。本集团于 2019 年 12 月收取第一笔分期款项美元 55,000,000.00 元(于 2019 年 12 月 31 日合计人民币 390,124,910.07 元)，并确认该金额为预收账款。

本集团于 2020 年 2 月与疫苗合作伙伴签订疫苗生产协议。于 2020 年 2 月及 6 月，本集团自疫苗合作伙伴收取额外分期款项美元 45,000,000.00 元(于 2020 年 12 月 31 日合计人民币 269,824,246.49 元)。于 2020 年 12 月 31 日，因生产设施的剩余建设期间超过十二个月，来自疫苗合作伙伴的合同负债总额人民币 659,949,156.56 元分类至非流动负债。

七、 合并财务报表项目附注 - 续

13. 实收资本

本公司注册资本为美元 107,000,000.00 元，截至 2020 年 12 月 31 日已全部到位。投资人按公司章程规定的资本投入情况如下：

	年末数			年初数		
	美元	出资比例 %	折合 人民币元	美元	出资比例 %	折合 人民币元
Biologics Investments	74,900,000.00	70.00	491,029,420.00	-	-	-
海利生物	32,100,000.00	30.00	215,031,600.00	-	-	-
	<u>107,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>706,061,020.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

14. 资本公积

项目	合并		
	年初数 人民币元	本年增加数 人民币元	年末数 人民币元
其他资本公积			
其中：			
以权益结算的股份支付	-	10,872.95	10,872.95

15. 其他综合收益(亏损)

	合并	
	年末数 人民币元	年初数 人民币元
外币报表折算差异	9,266,060.83	(4,522.26)

  

	母公司	
	年末数 人民币元	年初数 人民币元
外币报表折算差异	8,735,045.30	(14.13)

16. 未分配利润(累计亏损)

	合并	
	本年 人民币元	上期 人民币元
年/期初累计亏损	(1,350,832.06)	-
本年/期净利润(亏损)	12,276,061.32	(1,350,832.06)
年/期末未分配利润(累计亏损)	<u>10,925,229.26</u>	<u>(1,350,832.06)</u>



七、 合并财务报表项目附注 - 续

16. 未分配利润(累计亏损) - 续

	母公司	
	本年 人民币元	上期 人民币元
年/期初累计亏损	(2,087.85)	-
本年/期净亏损	(14,311,388.62)	(2,087.85)
年/期末累计亏损	(14,313,476.47)	(2,087.85)

17. 营业收入

	合并	
	本年累计数 人民币元	上期累计数 人民币元
主营业务收入		
-技术研发服务	72,167,273.58	-

于 2020 年 12 月 31 日，本集团已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的合同金额为人民币 18,874,039,828.27 元(2019 年：无)。

18. 营业成本

	合并	
	本年累计数 人民币元	上期累计数 人民币元
主营业务成本	64,083,709.10	-

19. 财务费用

	合并		母公司	
	本年累计数 人民币元	上期累计数 人民币元	上年累计数 人民币元	上期累计数 人民币元
利息支出	9,534,870.92	-	-	-
减：已资本化的利息 费用(附注八(3)、(a))	1,157,464.85	-	-	-
利息收入	(3,232,357.22)	-	(2,225,340.59)	-
汇兑(收益)损失	(33,484,435.36)	226.28	15,793,401.48	(15.74)
其他	40,261.61	3,673.28	1,417.65	362.68
合计	(28,299,124.90)	3,899.56	13,569,478.54	346.94

七、 合并财务报表项目附注 - 续

20. 信用减值损失

	合并	
	<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	(28,039.48)	-

21. 所得税

	合并	
	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上期累计数</u> 人民币元
递延所得税费用	13,326,196.89	-

所得税费用与会计利润的调节表如下：

	合并	
	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上期累计数</u> 人民币元
会计利润	25,602,258.21	-
按 33% 的税率计算的所得税费用	8,448,745.21	-
未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	4,722,758.68	-
其他	154,692.00	-
所得税费用	13,326,196.89	-

22. 现金及现金等价物

	合并	
	<u>年末数</u> 人民币元	<u>年初数</u> 人民币元
现金	144,676,871.81	389,102,779.91
其中：可随时用于支付的银行存款	144,676,871.81	389,102,779.91
现金及现金等价物余额	144,676,871.81	389,102,779.91
其中：受限制的现金和现金等价物	-	-

## 七、 合并财务报表项目附注 - 续

## 22. 现金及现金等价物 - 续

	母公司	
	年末数 人民币元	年初数 人民币元
现金	12,881,007.59	1,386.16
其中：可随时用于支付的银行存款	12,881,007.59	1,386.16
现金及现金等价物余额	12,881,007.59	1,386.16
其中：受限制的现金和现金等价物	-	-

## 23. 现金流量表补充资料

	合并		母公司	
	本年累计数 人民币元	上期累计数 人民币元	本年累计数 人民币元	上期累计数 人民币元
(1)将净利润(亏损)调节为经营活动的现金流量				
净利润(损失)	12,276,061.32	(1,350,832.06)	(14,311,388.62)	(2,087.85)
加：信用减值损失	28,039.48	-	-	-
固定资产折旧	3,349,063.78	-	-	-
递延所得税负债的增加	13,326,196.89	-	-	-
财务费用	22,494,271.56	226.28	13,568,502.33	(15.74)
权益结算的股份支付	10,872.95	-	-	-
长期待摊费用摊销	932,704.98	-	-	-
经营性应收项目的增加	(94,325,661.93)	-	(9,350.65)	-
经营性应付项目的增加	350,581,667.88	390,454,646.01	580,428.83	-
经营活动产生的现金流量净额	308,673,216.91	389,104,040.23	(171,808.11)	(2,103.59)
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动				
以债务购置固定资产应付款余额的增加	-	15,367,813.04	-	-
权益结算的股份支付	10,872.95	-	-	-
合计	10,872.95	15,367,813.04	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况				
现金的年/期末余额	144,676,871.81	389,102,779.91	12,881,007.59	1,386.16
减：现金等价物的年/期初余额	389,102,779.91	-	1,386.16	-
现金及现金等价物的净增加(减少)额	(244,425,908.10)	389,102,779.91	12,879,621.43	1,386.16

## 八、 关联方关系及其交易

## (1) 存在控制关系的关联方

公司名称	注册地点	业务性质	持股比例	企业类型
Biologics Investments	香港	投资	70.00%	香港企业
海利生物	上海市奉贤区	技术服务、开发、咨询	30.00%	股份有限公司

八、 关联方关系及其交易 - 续

(1) 存在控制关系的关联方 - 续

于 2020 年 12 月 31 日，本公司的最终控制方是 WuXi Biologics (Cayman) Inc. (“Bio Cayman”)。

(2) 与本集团发生交易但不存在控制关系的其他关联方

<u>关联方名称</u>	<u>与本集团关系</u>
WuXi Biologics Hong Kong Limited (“BIOHK”)	同一最终控制方
无锡药明生物技术有限公司 (“WABIO”)	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
上海药明生物医药有限公司 (“WBSH”)	同一最终控制方
上海药明海德生物科技有限公司 (“Vaccines”)	同一最终控制方
Wuxi Biologics Ireland Limited (“Bio Ireland”)	同一最终控制方
WuXi Biologics USA, LLC (“Bio USA”)	同一最终控制方
河北药明生物技术有限公司 (“SJZ Biologics”)	同一最终控制方
无锡药明偶联生物技术有限公司 (“ADC”)	同一最终控制方

(3) 本集团与关联方在本年度发生了如下重大关联交易

(a) 销售及采购

	合并及母公司			
	本年累计数		上年累计数	
	<u>金额</u> 人民币元	<u>比例</u> %	<u>金额</u> 人民币元	<u>比例</u> %
<u>采购劳务</u>				
BIOHK	<u>52,693,497.47</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	合并			
	本年累计数		上年累计数	
	<u>金额</u> 人民币元	<u>比例</u> %	<u>金额</u> 人民币元	<u>比例</u> %
<u>利息费用</u>				
Bio Ireland	<u>1,157,464.85</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本年度集团发生的关联方利息费用均已资本化至在建工程。

八、 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本集团与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

	合并及母公司			
	本年累计数		上年累计数	
	金额 人民币元	比例 %	金额 人民币元	比例 %
<u>利息收入</u>				
Bio Cayman	2,244,525.83	100.00	-	-

(b) 关联方资金拆借

	合并				母公司			
	本年累计数		上年累计数		本年累计数		上年累计数	
	金额 人民币元	比例 %	金额 人民币元	比例 %	金额 人民币元	比例 %	金额 人民币元	比例 %
<u>资金拆入(归还)</u>								
Bio Ireland	(20,039,504.31)	100.00	107,366,348.56	100.00	-	-	-	-
<u>资金拆出(收回)</u>								
Bio Cayman	521,991,960.38	100.00	-	-	521,991,960.38	100.00	-	-

根据协议规定，与关联方之间资金往来拆入的年利率为 1.2%，与关联方之间资金往来拆出的年利率为 2.15%，关联方之间的资金拆借款项应当于 1 年以内按要求归还或收回。

(c) 债权债务往来余额

科目	合并		母公司	
	年末数 人民币元	年初数 人民币元	年末数 人民币元	年初数 人民币元
<u>其他应收款</u>				
Bio Cayman	524,236,525.83	-	524,236,525.83	-
Bio Ireland	469,061.24	-	-	-
合计	524,705,587.07	-	524,236,525.83	-

科目	合并		母公司	
	年末数 人民币元	年初数 人民币元	年末数 人民币元	年初数 人民币元
<u>应付账款</u>				
BIOHK	53,143,008.95	-	-	-

## 八、 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本集团与关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(c) 债权债务往来余额 - 续

科目	合并		母公司	
	年末数 人民币元	年初数 人民币元	年末数 人民币元	年初数 人民币元
其他应付款				
Bio Ireland	88,688,232.13	107,516,236.79	-	-
Vaccines	7,851,003.31	-	-	-
WABIO	6,190,913.62	624,929.65	-	-
Bio USA	4,119,154.42	1,446,117.75	-	-
BIOSH	3,257,272.31	117,268.45	-	-
WBSH	355,866.94	-	-	-
SJZ Biologics	112,377.37	-	-	-
ADC	35,300.05	-	-	-
BIOHK	3,262.48	3,488.14	3,262.48	3,488.14
合计	110,613,382.63	109,708,040.78	3,262.48	3,488.14

## 九、 金融工具及风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等，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，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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。

## 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，于2020年12月31日，除下表所述资产为美元余额外，本集团的资产及负债均为欧元余额。该等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。

## 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 - 续

1.1.1 外汇风险 - 续

	合并	
	年末数 人民币元	年初数 人民币元
美元项目		
货币资金	136,316,055.41	389,099,251.13
应收账款	94,262,868.18	-
其他应收款	524,236,525.83	-
资产合计	<u>754,815,449.42</u>	<u>389,099,251.13</u>
其他应付款	<u>13,715,017.75</u>	<u>2,188,315.85</u>

外汇风险敏感性分析

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	合并			
		本年数		上期数	
		对利润的影响 人民币元	对权益的影响 人民币元	对利润的影响 人民币元	对权益的影响 人民币元
外币	对欧元升值 5%	37,055,021.58	37,055,021.58	19,345,546.76	19,345,546.76
外币	对欧元贬值 5%	(37,055,021.58)	(37,055,021.58)	(19,345,546.76)	(19,345,546.76)

## 1.2 信用风险

2020 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价值。

为降低信用风险，本集团由客服部门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，本集团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，本集团管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款回收情况，以确保对无法回收款项计提充分预期信用损失准备。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。本集团其他应收款的风险敞口集中在集团内关联方，因此本集团的其他应收款没有重大信用风险。

九、 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

管理流动风险时，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，以满足本集团需要，并降低现金流量波动的影响。

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：

	<u>1年以内</u> 人民币元
应付账款	53,143,008.95
其他应付款	115,922,903.73
合计	<u>169,065,912.68</u>

十、 承诺事项

资本承诺

	<u>合并</u>	
	<u>年末数</u> 人民币千元	<u>年初数</u> 人民币千元
已签约但尚未于财务报表中确认的 - 构建长期资产承诺	<u>624,925</u>	<u>613,049</u>

\* \* \*财务报表结束\* \*