

WuXi Vaccines (Cayman) Inc.

财务报表及审计报告
2024年1月1日至4月30日止期间、
2023年度及2022年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 3
合并资产负债表	4 - 5
公司资产负债表	6
合并利润表	7
公司利润表	8
合并现金流量表	9
公司现金流量表	10
合并所有者权益变动表	11
公司所有者权益变动表	12
财务报表附注	13 - 84

审计报告

德师报(审)字(24)第 S00572 号
(第 1 页, 共 3 页)

WuXi Vaccines (Cayman) Inc.董事会:

一、 审计意见

我们审计了后附的 WuXi Vaccines (Cayman) Inc.(以下简称“贵公司”)的财务报表, 包括 2024 年 4 月 30 日、2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2024 年 1 月 1 日至 4 月 30 日止期间、2023 年度及 2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了贵公司 2024 年 4 月 30 日、2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日的合并及公司的财务状况以及 2024 年 1 月 1 日至 4 月 30 日止期间、2023 年度及 2022 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

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。

审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 S00572 号
(第 2 页, 共 3 页)

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对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公允反映相关交易和事项。

(6)就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 S00572 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

鲍捷



中国注册会计师

夏天



2024年8月29日

合并资产负债表

2024年4月30日、2023年12月31日及2022年12月31日

资产	附注九	2024年4月30日 人民币元	2023年12月31日 人民币元	2022年12月31日 人民币元
流动资产				
货币资金	1	174,084,667.51	423,547,932.28	532,365,817.83
衍生金融资产		-	-	24,783,325.70
应收账款	2	240,224,995.43	250,828,560.58	431,298,888.08
预付款项		1,086,587.82	13,909,039.31	2,936,692.83
其他应收款	3	916,235.10	175,632,502.16	164,680.63
存货	4	75,771,779.02	78,625,821.16	16,007,984.31
合同资产	5	22,853,910.99	22,917,491.06	27,746,780.65
其他流动资产	6	43,821,638.78	34,214,527.27	32,183,890.90
流动资产合计		558,759,814.65	999,675,873.82	1,067,488,060.93
非流动资产				
长期应收款		2,592,181.37	2,576,078.76	1,037,714.09
固定资产	8	2,914,440,524.55	3,029,862,758.25	110,362,434.17
在建工程	9	925,965,668.83	845,220,442.02	3,273,944,135.42
使用权资产	10	23,880,487.89	25,664,455.54	13,064,892.68
无形资产	11	11,726,402.51	12,599,411.17	11,263,221.24
长期待摊费用	12	57,913,756.07	58,871,679.17	-
递延所得税资产	13	5,147,603.07	1,065,579.29	1,424,466.67
非流动资产合计		3,941,666,624.29	3,975,860,404.20	3,411,096,864.27
资产总计		4,500,426,438.94	4,975,536,278.02	4,478,584,925.20

WuXi Vaccines (Cayman) Inc.

合并资产负债表 - 续

2024年4月30日、2023年12月31日及2022年12月31日

负债及所有者权益	附注九	2024年4月30日 人民币元	2023年12月31日 人民币元	2022年12月31日 人民币元
流动负债				
短期借款	14	53,612,034.82	115,688,570.26	139,633,261.28
衍生金融负债		-	-	6,013,104.16
应付账款		237,998,255.09	249,024,162.85	393,466,529.91
合同负债	15	91,756,194.44	117,010,253.81	44,401,858.04
应付职工薪酬	16	13,107,470.71	24,646,705.99	20,552,694.45
应交税费	17	12,810,668.54	3,581,983.28	6,755,238.16
其他应付款	18	1,432,877,493.58	1,622,438,079.55	1,899,030,049.55
一年内到期的非流动负债	19	11,973,086.42	11,298,206.42	4,240,466.81
流动负债合计		1,854,135,203.60	2,143,687,962.16	2,514,093,202.36
非流动负债				
租赁负债	19	14,040,940.40	16,442,662.69	8,698,727.70
递延收益	20	16,920,726.68	17,504,200.00	-
递延所得税负债	13	3,007,715.13	2,681,487.29	-
其他非流动负债	15	555,013,108.43	707,950,237.75	964,795,459.64
非流动负债合计		588,982,490.64	744,578,587.73	973,494,187.34
负债合计		2,443,117,694.24	2,888,266,549.89	3,487,587,389.70
所有者权益				
实收资本	21	329,935.06	329,935.06	329,935.06
资本公积	22	2,007,594,110.67	1,984,396,179.10	969,645,604.08
其他综合收益	23	(41,013,250.19)	(8,797,585.48)	(52,031,128.55)
未分配利润	24	90,397,949.16	111,341,199.45	73,053,124.91
所有者权益合计		2,057,308,744.70	2,087,269,728.13	990,997,535.50
负债及所有者权益总计		4,500,426,438.94	4,975,536,278.02	4,478,584,925.20

附注为财务报表的组成部分。

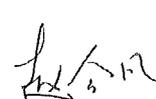
第4页至第84页的财务报表由下列负责人签署：



企业负责人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

公司资产负债表

2024年4月30日、2023年12月31日及2022年12月31日

资产	附注九	2024年4月30日 人民币元	2023年12月31日 人民币元	2022年12月31日 人民币元
流动资产				
货币资金	1	11,049,697.22	10,559,831.91	229,895,281.55
其他应收款	3	677,936,201.41	666,048,921.24	-
流动资产合计		688,985,898.63	676,608,753.15	229,895,281.55
非流动资产				
长期股权投资	7	1,311,294,233.22	1,301,856,211.80	725,813,434.30
非流动资产合计		1,311,294,233.22	1,301,856,211.80	725,813,434.30
资产总计		2,000,280,131.85	1,978,464,964.95	955,708,715.85
<u>负债及所有者权益</u>				
流动负债				
其他应付款	18	1,826,083.00	2,302,398.72	2,370,910.89
流动负债合计		1,826,083.00	2,302,398.72	2,370,910.89
负债合计		1,826,083.00	2,302,398.72	2,370,910.89
所有者权益				
实收资本	21	329,935.06	329,935.06	329,935.06
资本公积	22	1,962,910,888.16	1,953,472,866.74	955,374,039.24
未分配利润 (累计亏损)	24	35,213,225.63	22,359,764.43	(2,366,169.34)
所有者权益合计		1,998,454,048.85	1,976,162,566.23	953,337,804.96
负债及所有者权益总计		2,000,280,131.85	1,978,464,964.95	955,708,715.85

附注为财务报表的组成部分。

合并利润表

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

项目	附注九	2024年1月1日至 4月30日止期间 人民币元	2023年度 人民币元	2022年度 人民币元
营业收入	25	373,055,128.17	982,643,164.00	1,052,501,540.24
减：营业成本	25	326,211,160.63	845,559,027.28	927,321,193.84
税金及附加		96,032.86	68,325.37	700,573.95
销售费用		4,627,826.11	4,847,643.08	3,556,144.53
管理费用		31,304,428.62	83,528,867.66	60,019,239.08
财务费用	26	35,471,951.70	10,433,808.65	21,508,523.93
其中：利息费用		5,833,985.58	56,470,739.07	36,446,415.52
利息收入		2,570,799.93	12,353,348.48	2,486,570.57
加：其他收益		685,193.32	564,400.00	-
投资收益		-	1,571,484.26	-
信用减值利得(损失)	27	(274,203.74)	3,253,390.72	5,110,413.27
资产减值损失	28	(396,030.76)	(802,565.35)	(1,096,177.18)
资产处置损失		-	(448.76)	-
营业利润(亏损)		(24,641,312.93)	42,791,752.83	43,410,101.00
加：营业外收入		142,532.15	33,833.06	15,179.56
减：营业外支出		75,054.00	-	0.03
利润(亏损)总额		(24,573,834.78)	42,825,585.89	43,425,280.53
减：所得税费用	29	(3,630,584.49)	4,537,511.35	11,327,195.62
净利润(亏损)		(20,943,250.29)	38,288,074.54	32,098,084.91
(一)按经营持续性分类：				
1. 持续经营净 利润(亏损)		(20,943,250.29)	38,288,074.54	32,098,084.91
(二) 按所有权归属分类：				
1. 归属于母公司所有者 的净利润(亏损)		(20,943,250.29)	38,288,074.54	32,098,084.91
其他综合收益的税后净额		(32,215,664.71)	43,233,543.07	13,446,986.44
其中：外币报表折算差异		(32,215,664.71)	37,817,783.51	18,862,746.00
公允价值套期储备		-	5,415,759.56	(5,415,759.56)
综合收益(亏损)总额		(53,158,915.00)	81,521,617.61	45,545,071.35
归属于母公司所有者的 综合收益(亏损)总额		(53,158,915.00)	81,521,617.61	45,545,071.35

附注为财务报表的组成部分。

公司利润表

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

项目	附注九	2024年1月1日至 4月30日止期间 人民币元	2023年度 人民币元	2022年度 人民币元
营业收入		-	-	-
减：管理费用		10,840.05	(35,066.53)	961,460.90
财务费用	26	(12,864,301.25)	(23,119,382.98)	116,046.06
其中：利息收入		10,821,949.45	16,695,290.40	19,608.61
加：投资收益		-	1,571,484.26	-
营业利润(亏损)		<u>12,853,461.20</u>	<u>24,725,933.77</u>	<u>(1,077,506.96)</u>
利润(亏损)总额		12,853,461.20	24,725,933.77	(1,077,506.96)
净利润(亏损)		<u>12,853,461.20</u>	<u>24,725,933.77</u>	<u>(1,077,506.96)</u>
按经营持续性分类：				
持续经营净利润(亏损)		<u>12,853,461.20</u>	<u>24,725,933.77</u>	<u>(1,077,506.96)</u>
综合收益(亏损)总额		<u>12,853,461.20</u>	<u>24,725,933.77</u>	<u>(1,077,506.96)</u>

附注为财务报表的组成部分。

合并现金流量表

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

项目	附注九	2024年1月1日至 4月30日止期间 人民币元	2023年度 人民币元	2022年度 人民币元
经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		243,066,451.27	976,672,342.29	1,200,326,909.97
收到的其他与经营活动有关的现金		72,038,090.96	91,422,349.65	91,858,724.77
经营活动现金流入小计		315,104,542.23	1,068,094,691.94	1,292,185,634.74
购买商品、接受劳务支付的现金		260,344,781.27	877,789,814.75	492,075,976.33
支付给职工以及为职工支付的现金		71,357,732.76	171,205,603.63	108,396,237.38
支付的各项税费		1,362,748.58	11,463,678.67	14,287,995.38
支付的其他与经营活动有关的现金		48,315,085.37	141,268,026.30	47,564,260.49
经营活动现金流出小计		381,380,347.98	1,201,727,123.35	662,324,469.58
经营活动产生的现金流量净额	31	(66,275,805.75)	(133,632,431.41)	629,861,165.16
投资活动产生的现金流量				
收回投资所收到的现金		-	623,015,000.00	-
取得投资收益所收到的现金		-	1,571,484.26	-
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额		483,610.62	5,204.12	-
收到的其他与投资活动有关的现金		752,524,546.19	1,066,773,307.59	161,432.25
投资活动现金流入小计		753,008,156.81	1,691,364,995.97	161,432.25
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		134,533,486.54	577,336,095.92	1,212,121,741.60
投资所支付的现金		-	623,015,000.00	-
支付的其他与投资活动有关的现金		579,010,467.21	1,263,293,512.53	161,432.25
投资活动现金流出小计		713,543,953.75	2,463,644,608.45	1,212,283,173.85
投资活动产生的现金流量净额		39,464,203.06	(772,279,612.48)	(1,212,121,741.60)
筹资活动产生的现金流量				
吸收投资所收到的现金		-	964,326,150.00	229,890,540.00
取得借款所收到的现金		185,194,034.66	998,630,059.77	257,028,908.96
收到的其他与筹资活动有关的现金		326,060,731.71	704,400,966.18	2,113,472,800.32
筹资活动现金流入小计		511,254,766.37	2,667,357,175.95	2,600,392,249.28
偿还债务所支付的现金		244,685,958.68	1,029,895,630.58	123,995,118.77
分配股利、利润和 偿付利息所支付的现金		750,603.31	1,801,829.32	1,676,932.83
支付的其他与筹资活动有关的现金		489,034,478.93	846,989,677.98	1,531,274,921.02
筹资活动现金流出小计		734,471,040.92	1,878,687,137.88	1,656,946,972.62
筹资活动产生的现金流量净额		(223,216,274.55)	788,670,038.07	943,445,276.66
汇率变动对现金及现金等价物的影响		564,612.47	8,424,120.27	14,676,272.13
现金及现金等价物净增加(减少)额		(249,463,264.77)	(108,817,885.55)	375,860,972.35
加：期/年初现金及现金等价物余额		423,547,932.28	532,365,817.83	156,504,845.48
期/年末现金及现金等价物余额	30	174,084,667.51	423,547,932.28	532,365,817.83

附注为财务报表的组成部分。

公司现金流量表
2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

项目	附注九	2024年1月1日至 4月30日止期间 人民币元	2023年度 人民币元	2022年度 人民币元
经营活动产生的现金流量				
收到的其他与经营活动有关的现金		956,946.73	9,401,961.03	19,608.61
经营活动现金流入小计		956,946.73	9,401,961.03	19,608.61
支付的其他与经营活动有关的现金		11,988.17	51,206.96	351,393.71
经营活动现金流出小计		11,988.17	51,206.96	351,393.71
经营活动产生的现金流量净额	31	944,958.56	9,350,754.07	(331,785.10)
投资活动产生的现金流量				
收回投资所收到的现金		-	623,015,000.00	-
取得投资收益所收到的现金		-	1,571,484.26	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	100,000,000.00	-
投资活动现金流入小计		-	724,586,484.26	-
投资所支付的现金		-	623,015,000.00	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	1,292,601,998.25	-
投资活动现金流出小计		-	1,915,616,998.25	-
投资活动产生的现金流量净额		-	(1,191,030,513.99)	-
筹资活动产生的现金流量				
吸收投资所收到的现金		-	964,326,150.00	229,890,540.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		477,684.50	-	363,794.00
筹资活动现金流入小计		477,684.50	964,326,150.00	230,254,334.00
支付的其他与筹资活动有关的现金		955,369.00	-	-
筹资活动现金流出小计		955,369.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额		(477,684.50)	964,326,150.00	230,254,334.00
汇率变动对现金及现金等价物的影响		22,591.25	(1,981,839.72)	(55,547.21)
现金及现金等价物净增加(减少)额		489,865.31	(219,335,449.64)	229,867,001.69
加：期/年初现金及现金等价物余额		10,559,831.91	229,895,281.55	28,279.86
期/年末现金及现金等价物余额	30	11,049,697.22	10,559,831.91	229,895,281.55

附注为财务报表的组成部分。

合并所有者权益变动表

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

	合并				
	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	未分配利润 人民币元	所有者权益合计 人民币元
一、2024年1月1日余额	329,935.06	1,984,396,179.10	(8,797,585.48)	111,341,199.45	2,087,269,728.13
二、本期增减变动金额					
(一) 综合亏损总额	-	-	(32,215,664.71)	(20,943,250.29)	(53,158,915.00)
(二) 所有者投入和减少资本					
1. 股份支付计入所有者权益	-	23,197,931.57	-	-	23,197,931.57
三、2024年4月30日余额	<u>329,935.06</u>	<u>2,007,594,110.67</u>	<u>(41,013,250.19)</u>	<u>90,397,949.16</u>	<u>2,057,308,744.70</u>
	合并				
	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	未分配利润 人民币元	所有者权益合计 人民币元
一、2023年1月1日余额	329,935.06	969,645,604.08	(52,031,128.55)	73,053,124.91	990,997,535.50
二、本期增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	43,233,543.07	38,288,074.54	81,521,617.61
(二) 所有者投入和减少资本					
1. 所有者投入资本(附注九、22)	-	964,326,150.00	-	-	964,326,150.00
2. 股份支付计入所有者权益	-	50,424,425.02	-	-	50,424,425.02
三、2023年12月31日余额	<u>329,935.06</u>	<u>1,984,396,179.10</u>	<u>(8,797,585.48)</u>	<u>111,341,199.45</u>	<u>2,087,269,728.13</u>
	合并				
	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	未分配利润 人民币元	所有者权益合计 人民币元
一、2022年1月1日余额	329,935.06	710,334,240.76	(65,478,114.99)	40,955,040.00	686,141,100.83
二、本期增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	13,446,986.44	32,098,084.91	45,545,071.35
(二) 所有者投入和减少资本					
1. 所有者投入资本(附注九、22)	-	229,890,540.00	-	-	229,890,540.00
2. 股份支付计入所有者权益	-	29,420,823.32	-	-	29,420,823.32
三、2022年12月31日余额	<u>329,935.06</u>	<u>969,645,604.08</u>	<u>(52,031,128.55)</u>	<u>73,053,124.91</u>	<u>990,997,535.50</u>

附注为财务报表的组成部分。

公司所有者权益变动表

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

	公司			
	实收资本 人民币元	资本公积 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、2024年1月1日余额	329,935.06	1,953,472,866.74	22,359,764.43	1,976,162,566.23
二、本期增减变动金额				
(一) 综合收益总额	-	-	12,853,461.20	12,853,461.20
(二) 所有者投入和减少资本				
1. 股份支付计入所有者权益	-	9,438,021.42	-	9,438,021.42
三、2024年4月30日余额	<u>329,935.06</u>	<u>1,962,910,888.16</u>	<u>35,213,225.63</u>	<u>1,998,454,048.85</u>
	公司			
	实收资本 人民币元	资本公积 人民币元	(累计亏损)未分配利润 人民币元	所有者权益合计 人民币元
一、2023年1月1日余额	329,935.06	955,374,039.24	(2,366,169.34)	953,337,804.96
二、本期增减变动金额				
(一) 综合收益总额	-	-	24,725,933.77	24,725,933.77
(二) 所有者投入和减少资本				
1. 所有者投入资本	-	964,326,150.00	-	964,326,150.00
2. 股份支付计入所有者权益	-	33,772,677.50	-	33,772,677.50
三、2023年12月31日余额	<u>329,935.06</u>	<u>1,953,472,866.74</u>	<u>22,359,764.43</u>	<u>1,976,162,566.23</u>
	公司			
	实收资本 人民币元	资本公积 人民币元	累计亏损 人民币元	所有者权益合计 人民币元
一、2022年1月1日余额	329,935.06	705,731,084.94	(1,288,662.38)	704,772,357.62
二、本期增减变动金额				
(一) 综合亏损总额	-	-	(1,077,506.96)	(1,077,506.96)
(二) 所有者投入和减少资本				
1. 所有者投入资本	-	229,890,540.00	-	229,890,540.00
2. 股份支付计入所有者权益	-	19,752,414.30	-	19,752,414.30
三、2022年12月31日余额	<u>329,935.06</u>	<u>955,374,039.24</u>	<u>(2,366,169.34)</u>	<u>953,337,804.96</u>

附注为财务报表的组成部分。

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

一、 基本情况

WuXi Vaccines (Cayman) Inc.(以下简称“公司”或“本公司”)系于2020年9月在开曼群岛注册成立。

本公司的控股股东及最终控股母公司为 WuXi Biologics (Cayman) Inc. ("Bio Cayman")。公司注册资本为美元 50,000 元。其中 Bio Cayman 占比 70%，注册资本为美元 35,000 元，上海海利生物技术股份有限公司(以下简称“海利生物”)占比 30%，注册资本为美元 15,000 元。

本公司及其子公司(以下简称“集团”或“本集团”)主要经营业务范围为：生物科技、医疗科技、检测科技领域的技术开发、技术咨询、技术服务。公司投资方实际出资情况详见附注九、21。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表系为海利生物重大资产重组并向上海证券交易所报送资料之目的而编制。本公司按照财政部颁布的企业会计准则及相关规定(以下简称“企业会计准则”)编制本财务报表。

持续经营

截至2024年4月30日止，本集团流动负债合计金额超过流动资产合计金额计人民币1,295,375,388.95元。因本公司之母公司Bio Cayman同意在可预见的将来提供一切必须之财务支援，以维持本集团的继续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于2024年4月30日、2023年12月31日及2022年12月31日的合并及公司的财务状况以及2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

四、 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。本报告期为2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度和2022年度。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

2. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定欧元和美元为其记账本位币。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。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者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

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和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

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

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

4. 企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

4.1. 同一控制下的企业合并

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

4. 企业合并 - 续

4.1. 同一控制下的企业合并 - 续

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额，调整资本公积中的资本溢价，资本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

5. 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本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

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

6. 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。

7. 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

7. 金融工具 - 续

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损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》（“收入准则”）初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

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

7.1. 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款和长期应收款。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

7. 金融工具 - 续

7.1. 金融资产的分类、确认及计量 - 续

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，本集团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。

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。

7.1.1 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。
- 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。

7.1.2 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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

7. 金融工具 - 续

7.2. 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产和合同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合同资产和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。

7.2.1 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)。
- (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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

7. 金融工具 - 续

7.2. 金融工具减值 - 续

7.2.1 信用风险显著增加 - 续

- (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。

7.2.2 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；

四、重要会计政策及会计估计 - 续

7. 金融工具 - 续

7.2. 金融资产减值 - 续

7.2.2 已发生信用减值的金融资产 - 续

- (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集团在内的债权人(不考虑本集团取得的任何担保)，则本集团认为发生违约事件。

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。

7.2.3 预期信用损失的确定

本集团对关联方的应收账款、其他应收款按单项确认预期信用损失准备，对第三方应收账款、其他应收款、合同资产和长期应收款在组合基础上采用信用评级组合确定相关金融工具的信用损失。本集团以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团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、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置等。

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。

7.2.4 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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

7. 金融工具 - 续

7.3. 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。

7.3.1 金融负债的分类、确认和计量

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

7.3.1.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：

- 承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购。
- 相关金融负债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。
- 相关金融负债属于衍生工具。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。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

7.3.1.2 其他金融负债

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

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

7. 金融工具 - 续

7.3. 金融负债和权益工具的分类 - 续

7.3.2 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。

7.3.3 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。

8. 存货

本集团的存货主要包括原材料和合同履约成本。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。

包装物和低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

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、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 长期股权投资

9.1. 共同控制、重大影响的判断依据

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。

9.2. 初始投资成本的确定

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

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。

9.3. 后续计量及损益确认方法

9.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

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

10. 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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 固定资产 - 续

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

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	18-45年	10%	2%-5%
机器设备	10年	10%	9%
运输设备	5年	10%	18%
电子设备、仪器设备及办公家具	1-5年	10%	18-90%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团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。

11. 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、无形资产或长期待摊费用。

12. 无形资产

无形资产包括软件使用权和土地使用权。

软件使用权按成本进行初始计量，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。

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。

13. 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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

14. 除商誉以外的非金融资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、长期待摊费用、使用寿命确定的无形资产和与合同成本有关的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。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。

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

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后，对于与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：(1) 本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

除合同成本相关的资产减值损失外，上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。合同成本相关的资产计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15. 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。

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

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

15. 职工薪酬 - 续

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

16. 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。

17. 收入确认

本集团的收入主要来源于如下业务类型：按有偿服务基准的收入、按全时当量基准的收入和其他生物技术产品的收入。

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

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

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

17. 收入确认 - 续

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、7。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。

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。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

17. 收入确认 - 续

17.1. 取得合同的成本

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

17.2. 履行合同的成本

本集团为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则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。

18. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。

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的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的,直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助,计入营业外收入。

19. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

20. 所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

20.1. 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。

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

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

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

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

除与直接计入其他综合收益或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，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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

20. 所得税 - 续

20.3. 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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

21. 外币业务和外币报表折算

21.1. 外币业务

外币交易在初始确认时采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

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

21.2. 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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

21. 外币业务和外币报表折算 - 续

21.2. 外币财务报表折算 - 续

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

上年年末余额和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

22. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

22.1. 本集团作为承租人

22.1.1 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，本集团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。

22.1.2 使用权资产

除短期租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (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) 本集团发生的初始直接费用。

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

22. 租赁 - 续

22.1.3 租赁负债

除短期租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

- (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) 租赁期反映出本集团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。

租赁期开始日后，本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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

因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债

22.2. 短期租赁

本集团对短期租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。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。本集团将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

23. 套期会计

23.1. 采用套期会计的依据与会计处理方法

为管理外汇风险等特定风险引起的风险敞口，本集团指定某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期包括公允价值套期。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

23. 套期会计 - 续

23.1. 采用套期会计的依据与会计处理方法 - 续

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

发生下列情形之一的，本集团将终止运用套期会计：

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

本集团将期权的内在价值和时间价值分开，只将期权的内在价值变动指定为套期工具时，并区分被套期项目的性质是与交易相关还是与时间段相关来核算期权时间价值。对于与交易相关的被套期项目，本集团将期权时间价值的公允价值变动中与被套期项目相关的部分计入其他综合收益，后续按照与现金流量套期储备金额相同的方法进行处理。

公允价值套期

本集团将套期工具产生的利得或损失计入当期损益。

本集团将被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

23.2. 套期有效性评估方法

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

- (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，将等于本集团实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

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

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

本集团在运用附注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，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

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

- 运用会计政策过程中所做的重要判断

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

履约义务的判断

对于包含两项或多项履约义务的合同(按有偿服务基准的收入合同通常包含多项履约义务，包括交付技术实验室报告及/或样品)，本集团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。

- 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、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

应收账款和合同资产的预期信用损失准备

本集团对关联方的应收账款按单项确认预期信用损失准备，对第三方应收账款和合同资产在组合基础上采用信用评级组合确定预期信用损失准备。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和合同资产确定相应的损失准备的比例。信用评级组合基于第三方历史逾期情况确定，并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预期信用损失率。于2024年4月30日、2023年12月31日和2022年12月31日，本集团已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。

该预期信用损失准备的金额将随本集团的估计而发生变化。本集团的应收账款和合同资产的预期信用损失准备的具体情况详见附注九、2及5。

合同履约成本的减值

本集团根据预期可以收取的销售商品或提供服务所取得剩余合同对价，定期评估合同履约成本的可收回性。若有迹象显示预期能够取得的剩余合同对价减去继续销售该等商品或提供服务的直接相关成本低于合同履约成本账面价值的，将差额部分确认为资产减值损失。

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

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

- 会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

合同履行成本的减值 - 续

预期可以收取的剩余合同对价基于完成该合同后收取的剩余对价确定。若预期情况与原先估计不同，则该差额将在估计发生变动的当年对合同履行成本的账面价值造成影响。

递延所得税资产

如附注四、20 所述，递延所得税资产按照预期收回该资产或清偿该债务期间的适用所得税税率计量。递延所得税资产的确定，以很可能取得用以抵扣的未来应纳税所得额及应纳税暂时性差异为限。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，并确认在转回发生期间的合并利润表中。如未来实际产生的盈利多于预期，将确认部分未确认的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异为递延所得税资产，确认在该情况发生期间的合并利润表中。

六、 会计政策变更

企业会计准则解释 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)，明确了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理。解释 16 号对《企业会计准则第 18 号——所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订，明确对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，可以提前执行。

经评估，本集团认为采用该规定对本集团财务报表并无重大影响。

七、 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按照货物销售的 13% 的税率计算，应税服务的销项税额按照现代服务业 6% 的税率计算。

企业所得税

本公司注册地在开曼群岛，开曼群岛对非居民所得不征税。

七、 税项 - 续

企业所得税 - 续

根据《中华人民共和国企业所得税法》及企业所得税法实施条例，中国境内子公司的企业所得税税率为 25%。

本公司子公司 WuXi Vaccines (Hong Kong) Limited(以下简称“Vaccines HK”)于香港注册成立，根据香港的相关法律法规，适用的所得税税率为 16.5%。

本公司子公司 WuXi Vaccines Ireland Limited(以下简称“Vaccines Ireland”)于爱尔兰注册成立，根据爱尔兰的相关法律法规，适用的所得税税率为 12.5%。

本公司子公司 WuXi Vaccines Singapore Private Limited(以下简称“Vaccines Singapore”)于新加坡注册成立，根据新加坡的相关法律法规，适用的所得税税率为 17%。

其他税项

城市维护建设税按 7% 缴纳。

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

八、 合并财务报表合并范围

(1) 集团构成情况

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	本集团合计持股比例		
				2024年	2023年	2022年
				4月30日	12月31日	12月31日
				%	%	%
上海药明海德生物科技有限公司	上海	上海	生物制剂发现、开发及生产服务	100	100	100
无锡药明海德生物技术有限公司	无锡	无锡	生物制剂发现、开发及生产服务	100	100	100
苏州药明海德生物科技有限公司	苏州	苏州	生物制剂发现、开发及生产服务	100	100	100
Vaccines HK	香港	香港	国际销售合约服务	100	100	100
Vaccines Ireland	爱尔兰	爱尔兰	生物制剂发现、开发及生产服务	100	100	100
Vaccines Singapore	新加坡	新加坡	生物制剂发现、开发及生产服务	100	100	100

报告期内本集团均持有之子公司

- 本公司设立的子公司：

苏州药明海德生物科技有限公司(以下简称“Vaccines SZ”)

Vaccines Singapore

- 通过同一控制下的企业合并取得的子公司

上海药明海德生物科技有限公司(以下简称“Vaccines SH”)

无锡药明海德生物技术有限公司(以下简称“Vaccines WX”)

Vaccines HK

Vaccines Ireland

上述子公司已纳入本合并财务报表合并范围，本财务报表期间合并财务报表合并范围未发生变更。

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注

以下附注九、1至33除注明外，均为合并财务报表项目附注。

1. 货币资金

	合并			公司		
	2024年 4月30日 人民币元	2023年 12月31日 人民币元	2022年 12月31日 人民币元	2024年 4月30日 人民币元	2023年 12月31日 人民币元	2022年 12月31日 人民币元
银行存款						
人民币	14,784,617.07	77,934,487.48	178,616,275.46	4,353,954.11	4,641,843.68	49,689.97
美元	147,246,018.20	339,711,663.70	353,749,542.37	6,695,743.11	5,917,988.23	229,845,591.58
欧元	11,979,024.43	5,795,749.28	-	-	-	-
港元	3,485.19	3,468.24	-	-	-	-
新加坡元	71,522.62	102,563.58	-	-	-	-
合计	<u>174,084,667.51</u>	<u>423,547,932.28</u>	<u>532,365,817.83</u>	<u>11,049,697.22</u>	<u>10,559,831.91</u>	<u>229,895,281.55</u>

2. 应收账款

	合并		
	2024年 4月30日 人民币元	2023年 12月31日 人民币元	2022年 12月31日 人民币元
与受 Bio Cayman 控制的关联方的			
合同产生的应收账款	8,261.52	8,232.83	-
减：信用损失准备	-	-	-
账面价值	<u>8,261.52</u>	<u>8,232.83</u>	<u>-</u>
与第三方客户之间的			
合同产生的应收账款	245,166,383.20	255,580,058.73	439,441,544.13
减：信用损失准备	4,949,649.29	4,759,730.98	8,142,656.05
账面价值	<u>240,216,733.91</u>	<u>250,820,327.75</u>	<u>431,298,888.08</u>
合计	<u>240,224,995.43</u>	<u>250,828,560.58</u>	<u>431,298,888.08</u>

作为本集团信用风险管理的一部分。本集团对于同受 Bio Cayman 控制的关联方的应收账款按单项确认预期信用损失准备，于报告期内，未计提预期信用损失准备。本集团对第三方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2024年4月30日、2023年12月31日及2022年12月31日，本集团基于信用评级组合确认应收账款的预期信用损失准备。

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

2. 应收账款 - 续

于2024年4月30日、2023年12月31日及2022年12月31日，与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	合并			
	2024年4月30日			
	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	0.15	187,691,315.21	(279,600.41)	187,411,714.80
正常类	6.46	56,452,132.74	(3,647,113.63)	52,805,019.11
损失	100.00	1,022,935.25	(1,022,935.25)	-
合计		<u>245,166,383.20</u>	<u>(4,949,649.29)</u>	<u>240,216,733.91</u>

内部信用评级	合并			
	2023年12月31日			
	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	0.11	200,720,703.01	(214,993.61)	200,505,709.40
正常类	6.55	53,839,817.86	(3,525,199.51)	50,314,618.35
损失	100.00	1,019,537.86	(1,019,537.86)	-
合计		<u>255,580,058.73</u>	<u>(4,759,730.98)</u>	<u>250,820,327.75</u>

内部信用评级	合并			
	2022年12月31日			
	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	0.04	237,279,825.20	(85,515.03)	237,194,310.17
正常类	3.20	200,518,491.93	(6,413,914.02)	194,104,577.91
损失	100.00	1,643,227.00	(1,643,227.00)	-
合计		<u>439,441,544.13</u>	<u>(8,142,656.05)</u>	<u>431,298,888.08</u>

上述预期平均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2024年4月30日、2023年12月31日及2022年12月31日，本集团的评估方式与重大假设并未发生变化。

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

2. 应收账款 - 续

本集团 2024 年 1 月 1 日至 4 月 30 日止期间、2023 年度及 2022 年度的应收账款信用损失准备的变动如下：

	2024 年 1 月 1 日至 4 月 30 日止期间 人民币元	2023 年度 人民币元	2022 年度 人民币元
期/年初数	4,759,730.98	8,142,656.05	13,710,823.39
本期/年计提(转回)	274,203.74	(3,253,390.72)	(5,110,413.27)
汇率变动	(84,285.43)	(129,534.35)	(457,754.07)
期/年末数	<u>4,949,649.29</u>	<u>4,759,730.98</u>	<u>8,142,656.05</u>

3. 其他应收款

其他应收款按款项性质分类情况如下：

	合并		
	2024 年 4 月 30 日 人民币元	2023 年 12 月 31 日 人民币元	2022 年 12 月 31 日 人民币元
应收关联方(附注十、(g))	517,997.01	1,680,193.70	-
关联方资金拆借(附注十、(h))	191,870.43	173,848,767.06	-
员工借款	70,000.00	80,000.00	50,000.00
其他	136,367.66	23,541.40	114,680.63
合计	<u>916,235.10</u>	<u>175,632,502.16</u>	<u>164,680.63</u>

	公司		
	2024 年 4 月 30 日 人民币元	2023 年 12 月 31 日 人民币元	2022 年 12 月 31 日 人民币元
关联方资金拆借(附注十、(h))	670,750,902.72	665,952,058.98	-
应收关联方(附注十、(g))	7,185,298.69	96,862.26	-
合计	<u>677,936,201.41</u>	<u>666,048,921.24</u>	<u>-</u>

作为本集团信用管理风险的一部分，本集团对关联方其他应收款按单项确认预期信用损失准备，对第三方其他应收款在组合基础上采用信用评级组合确定预期信用损失准备，于 2024 年 4 月 30 日、2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，未计提预期信用损失准备。

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

4. 存货

	合并		
	2024年4月30日		
	账面余额 人民币元	存货跌价准备 合同履约成本 减值准备 人民币元	账面价值 人民币元
原材料	43,071,535.28	(346,877.20)	42,724,658.08
合同履约成本	33,047,120.94	-	33,047,120.94
合计	<u>76,118,656.22</u>	<u>(346,877.20)</u>	<u>75,771,779.02</u>
	合并		
	2023年12月31日		
	账面余额 人民币元	存货跌价准备 合同履约成本 减值准备 人民币元	账面价值 人民币元
原材料	49,322,222.03	(97,079.77)	49,225,142.26
合同履约成本	29,400,678.90	-	29,400,678.90
合计	<u>78,722,900.93</u>	<u>(97,079.77)</u>	<u>78,625,821.16</u>
	合并		
	2022年12月31日		
	账面余额 人民币元	存货跌价准备 合同履约成本 减值准备 人民币元	账面价值 人民币元
原材料	15,462,376.73	-	15,462,376.73
合同履约成本	545,607.58	-	545,607.58
合计	<u>16,007,984.31</u>	<u>-</u>	<u>16,007,984.31</u>

对于履约合同的成本，本集团于2024年1月1日至4月30日止期间及2023年度确认摊销金额分别为人民币29,400,678.90元及人民币545,607.58元，2022年度无摊销金额。

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

4. 存货 - 续

存货跌价准备的变动如下：

	2023年12月31日 人民币元	本期计提 人民币元	2024年4月30日 人民币元
原材料	97,079.77	249,797.43	346,877.20
	2022年12月31日 人民币元	本年计提 人民币元	2023年12月31日 人民币元
原材料	-	97,079.77	97,079.77

5. 合同资产

	合并		
	2024年4月30日 人民币元	2023年12月31日 人民币元	2022年12月31日 人民币元
与第三方客户之间的 合同产生的合同资产	24,829,920.57	24,797,038.85	28,848,254.86
减：信用损失准备	(1,976,009.58)	(1,879,547.79)	(1,101,474.21)
账面价值	22,853,910.99	22,917,491.06	27,746,780.65

于2024年4月30日、2023年12月31日及2022年12月31日，与第三方客户的合同资产的信用风险与预期信用损失情况如下：

	合并			
	2024年4月30日			
内部信用评级	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
正常类	7.96	24,829,920.57	(1,976,009.58)	22,853,910.99

	合并			
	2023年12月31日			
内部信用评级	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
正常类	7.58	24,797,038.85	(1,879,547.79)	22,917,491.06

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

5. 合同资产 - 续

于2024年4月30日、2023年12月31日及2022年12月31日，与第三方客户的合同资产的信用风险与预期信用损失情况如下： - 续

内部信用评级	合并			
	2022年12月31日			
	预期平均损失率	账面余额	损失准备	账面价值
	%	人民币元	人民币元	人民币元
低风险	0.03	1,251,800.00	(375.54)	1,251,424.46
正常类	3.99	27,596,454.86	(1,101,098.67)	26,495,356.19
合计		<u>28,848,254.86</u>	<u>(1,101,474.21)</u>	<u>27,746,780.65</u>

上述预期平均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2024年4月30日、2023年12月31日及2022年12月31日，本集团的评估方式与重大假设并未发生变化。

合同资产主要基于本集团对已完成的合同履约义务而未收取对价的权利，且该权利取决于本集团未来达成按合同规定的其他履约义务。当本集团具有无条件收款权时，合同资产转为应收账款。

本集团合同资产损失准备变动情况：

	2024年1月1日至 4月30日止期间 人民币元	2023年度 人民币元	2022年度 人民币元
期/年初数	1,879,547.79	1,101,474.21	-
本期/年计提(转回)	146,233.33	705,485.58	1,096,177.18
汇率变动	(49,771.54)	72,588.00	5,297.03
期/年末数	<u>1,976,009.58</u>	<u>1,879,547.79</u>	<u>1,101,474.21</u>

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

6. 其他流动资产

	合并		
	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元	人民币元
待抵扣增值税进项税额	42,025,734.67	33,367,833.81	26,994,801.32
预缴企业所得税	1,795,904.11	846,693.46	5,189,089.58
合计	<u>43,821,638.78</u>	<u>34,214,527.27</u>	<u>32,183,890.90</u>

7. 长期股权投资

长期股权投资详细情况如下：

被投资公司名称	公司		
	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元	人民币元
子公司			
Vaccines HK(注 1)	1,248,331,120.00	1,248,331,120.00	706,061,020.00
Vaccines Ireland(注 2)	16,623,323.49	13,321,469.73	4,902,584.56
Vaccines SH(注 2)	46,339,789.73	40,203,622.07	14,849,829.74
合计	<u>1,311,294,233.22</u>	<u>1,301,856,211.80</u>	<u>725,813,434.30</u>

注 1： 于 2023 年度，本公司与 Vaccines HK 和 Vaccines Ireland 签订了三方债务转让以及债转股协议。约定将 Vaccines Ireland 应付本公司的人民币 153,670,100.00 元债务转让给 Vaccines HK。转让完成后，本公司将应收 Vaccines HK 合计人民币 542,270,100.00 元的债权转为股权。

注 2： 系本公司授予 Vaccines Ireland 以及 Vaccines SH 所属员工本公司的股票期权所产生的股份支付影响。

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

8. 固定资产

合并

	房屋建筑物 人民币元	机器设备 人民币元	电子设备、 仪器设备 及办公家具 人民币元	运输设备 人民币元	合计 人民币元
原值					
2022年1月1日	104,759,771.55	17,901,235.83	50,128.83	304,671.34	123,015,807.55
本年购置	-	-	31,403.45	-	31,403.45
汇兑损益变动	2,948,486.17	503,834.11	-	8,575.04	3,460,895.32
2022年12月31日	107,708,257.72	18,405,069.94	81,532.28	313,246.38	126,508,106.32
本年购置	-	12,509,982.63	741,021.95	-	13,251,004.58
本年在建工程转入	2,887,967,931.22	38,819,849.83	26,716,825.49	-	2,953,504,606.54
本年减少	-	-	(11,810.53)	-	(11,810.53)
汇兑损益变动	43,776,963.14	1,133,133.97	-	18,411.86	44,928,508.97
2023年12月31日	3,039,453,152.08	70,868,036.37	27,527,569.19	331,658.24	3,138,180,415.88
本期购置	-	7,165,233.49	466,218.25	-	7,631,451.74
本期在建工程转入	-	2,742,768.33	6,004,773.99	9,955.75	8,757,498.07
本期减少	-	-	(35,929.20)	-	(35,929.20)
汇兑损益变动	(82,529,939.78)	(638,007.25)	-	(9,005.48)	(83,176,952.51)
2024年4月30日	2,956,923,212.30	80,138,030.94	33,962,632.23	332,608.51	3,071,356,483.98
累计折旧					
2022年1月1日	6,931,004.70	2,330,023.53	7,741.86	41,130.63	9,309,900.72
本年计提额	4,619,046.31	1,578,595.20	14,247.92	53,734.02	6,265,623.45
汇兑损益变动	422,899.93	143,440.09	-	3,807.96	570,147.98
2022年12月31日	11,972,950.94	4,052,058.82	21,989.78	98,672.61	16,145,672.15
本年计提额	83,976,044.37	2,945,806.58	1,535,533.38	57,868.42	88,515,252.75
本年减少额	-	-	(6,157.65)	-	(6,157.65)
汇兑损益变动	3,363,326.83	291,933.75	-	7,629.80	3,662,890.38
2023年12月31日	99,312,322.14	7,289,799.15	1,551,365.51	164,170.83	108,317,657.63
本期计提额	46,144,658.67	2,920,955.34	2,078,587.28	20,121.96	51,164,323.25
本期减少额	-	-	(3,233.63)	-	(3,233.63)
汇兑损益变动	(2,353,522.16)	(204,343.83)	-	(4,921.83)	(2,562,787.82)
2024年4月30日	143,103,458.65	10,006,410.66	3,626,719.16	179,370.96	156,915,959.43
净额					
2022年12月31日	95,735,306.78	14,353,011.12	59,542.50	214,573.77	110,362,434.17
2023年12月31日	2,940,140,829.94	63,578,237.22	25,976,203.68	167,487.41	3,029,862,758.25
2024年4月30日	2,813,819,753.65	70,131,620.28	30,335,913.07	153,237.55	2,914,440,524.55

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

9. 在建工程

	合并						
	2023年 12月31日 人民币元	本期增加额 人民币元	本期完工转入 固定资产 人民币元	本期完工转入 无形资产 人民币元	本期完工转入 长期待摊费用 人民币元	本期 汇兑损益变动 人民币元	2024年 4月30日 人民币元
设备							
及其他	108,248,992.65	46,027,683.78	(8,757,498.07)	(329,747.65)	-	(569,357.32)	144,620,073.39
工程类	736,971,449.37	61,035,101.95	-	-	(42,201.84)	(16,618,754.04)	781,345,595.44
合计	<u>845,220,442.02</u>	<u>107,062,785.73</u>	<u>(8,757,498.07)</u>	<u>(329,747.65)</u>	<u>(42,201.84)</u>	<u>(17,188,111.36)</u>	<u>925,965,668.83</u>
	合并						
	2022年 12月31日 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 汇兑损益变动 人民币元	2023年 12月31日 人民币元
设备							
及其他	125,290,419.51	49,427,650.40	(65,536,675.32)	(1,693,522.33)	-	761,120.39	108,248,992.65
工程类	3,148,653,715.91	377,590,443.20	(2,887,967,931.22)	-	(59,937,138.19)	158,632,359.67	736,971,449.37
合计	<u>3,273,944,135.42</u>	<u>427,018,093.60</u>	<u>(2,953,504,606.54)</u>	<u>(1,693,522.33)</u>	<u>(59,937,138.19)</u>	<u>159,393,480.06</u>	<u>845,220,442.02</u>
	合并						
	2022年 1月1日 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 汇兑损益变动 人民币元	2022年 12月31日 人民币元
设备							
及其他	25,268.95	129,912,057.00	-	(4,647,617.64)	-	711.20	125,290,419.51
工程类	1,784,399,503.07	1,249,294,957.17	-	-	-	114,959,255.67	3,148,653,715.91
合计	<u>1,784,424,772.02</u>	<u>1,379,207,014.17</u>	<u>-</u>	<u>(4,647,617.64)</u>	<u>-</u>	<u>114,959,966.87</u>	<u>3,273,944,135.42</u>

于2024年4月30日及2023年12月31日，在建工程期末余额包含的利息资本化金额分别为人民币1,965,301.75元和人民币1,277,669.79元，2022年12月31日无。2024年1月1日至4月30日止期间及2023年度资本化的借款费用分别计人民币687,631.96元和人民币1,277,669.79元，2022年度无。2024年1月1日至4月30日止期间及2023年度用于确定一般借款费用资本化金额的资本化率均为1.75%。

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

10. 使用权资产

	合计 人民币元
<u>原值</u>	
2022年1月1日	-
本年增加额	13,438,175.31
汇兑损益变动	-
2022年12月31日	13,438,175.31
本年增加额	19,908,991.55
汇兑损益变动	-
2023年12月31日	33,347,166.86
本期增加额	1,938,642.67
汇兑损益变动	-
2024年4月30日	35,285,809.53
<u>累计折旧</u>	
2022年1月1日	-
本年计提额	373,282.63
2022年12月31日	373,282.63
本年计提额	7,309,428.69
2023年12月31日	7,682,711.32
本期计提额	3,722,610.32
2024年4月30日	11,405,321.64
<u>净额</u>	
2022年12月31日	13,064,892.68
2023年12月31日	25,664,455.54
2024年4月30日	23,880,487.89

本集团租赁资产为厂房及建筑物，租赁期为3-4年。上述使用权资产无法用于借款、抵押、担保等目的。

本集团于2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度计入当期损益的简化处理的短期租赁费用分别为人民币7,390,184.14元、人民币12,121,968.98元及人民币2,196,939.41元。本集团于2024年1月1日至4月30日止、2023年度及2022年度期间与租赁相关的总现金流出分别为人民币11,415,562.74元、人民币9,551,296.49元及人民币3,776,164.41元。

于2024年4月30日、2023年12月31日和2022年12月31日，本集团承诺的短期租赁组合与上述租赁费对应的短期租赁相类似。

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

11. 无形资产

合并	软件使用权 人民币元	土地使用权(注) 人民币元	合计 人民币元
<u>原值</u>			
2022年1月1日	-	6,835,611.96	6,835,611.96
本年在建工程转入	4,647,617.64	-	4,647,617.64
汇兑损益的影响	81,631.98	192,389.76	274,021.74
2022年12月31日	4,729,249.62	7,028,001.72	11,757,251.34
本年购置	104,602.95	-	104,602.95
本年在建工程转入	1,693,522.33	-	1,693,522.33
汇兑损益的影响	277,973.78	413,088.84	691,062.62
2023年12月31日	6,805,348.68	7,441,090.56	14,246,439.24
本期在建工程转入	329,747.65	-	329,747.65
本期减少	(499,115.04)	-	(499,115.04)
汇兑损益的影响	(135,960.59)	(202,047.12)	(338,007.71)
2024年4月30日	6,500,020.70	7,239,043.44	13,739,064.14
<u>累计摊销</u>			
2022年1月1日	-	13,684.91	13,684.91
本年摊销	465,743.14	6,702.54	472,445.68
汇兑损益的影响	7,181.85	717.66	7,899.51
2022年12月31日	472,924.99	21,105.11	494,030.10
本年摊销	1,085,205.78	7,243.18	1,092,448.96
汇兑损益的影响	59,103.14	1,445.87	60,549.01
2023年12月31日	1,617,233.91	29,794.16	1,647,028.07
本期摊销	394,927.69	2,438.24	397,365.93
本期减少	(16,637.16)	-	(16,637.16)
汇兑损益的影响	(14,263.40)	(831.81)	(15,095.21)
2024年4月30日	1,981,261.04	31,400.59	2,012,661.63
<u>净额</u>			
2022年12月31日	4,256,324.63	7,006,896.61	11,263,221.24
2023年12月31日	5,188,114.77	7,411,296.40	12,599,411.17
2024年4月30日	4,518,759.66	7,207,642.85	11,726,402.51

注： 系Vaccines Ireland取得的位于爱尔兰邓多克的土地使用权，合同约定期限为999年。

剩余摊销年限

0.42年-994.67年

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

12. 长期待摊费用

合并

租入固定
资产改良支出
人民币元

原值

2022年1月1日及2022年12月31日	-
本年在建工程转入	59,937,138.19
2023年12月31日	59,937,138.19
本期在建工程转入	42,201.84
2024年4月30日	59,979,340.03

累计摊销

2022年1月1日及2022年12月31日	-
本年摊销	1,065,459.02
2023年12月31日	1,065,459.02
本期摊销	1,000,124.94
2024年4月30日	2,065,583.96

净额

2022年1月1日及2022年12月31日	-
2023年12月31日	58,871,679.17
2024年4月30日	57,913,756.07

13. 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	合并					
	可抵扣暂时性差异			递延所得税资产		
	2024年 4月30日 人民币元	2023年 12月31日 人民币元	2022年 12月31日 人民币元	2024年 4月30日 人民币元	2023年 12月31日 人民币元	2022年 12月31日 人民币元
预期信用						
损失准备	2,058,615.51	3,704,976.66	7,073,340.32	339,690.18	749,119.36	1,232,077.13
合同资产						
减值准备	1,966,502.44	1,879,547.79	1,101,474.21	324,472.90	310,848.91	181,775.17
存货跌价准备	346,877.20	-	-	86,719.30	-	-
租赁负债	20,606,785.91	25,664,455.53	13,064,892.68	5,151,696.48	6,416,113.88	3,266,223.17
留任奖金	-	22,444.09	42,457.48	-	5,611.02	10,614.37
政府补助	16,920,726.68	-	-	4,230,181.67	-	-
合计	41,899,507.74	31,271,424.07	21,282,164.69	10,132,760.53	7,481,693.17	4,690,689.84

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

13. 递延所得税资产和递延所得税负债 - 续

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债互抵前明细： - 续

未经抵销的递延所得税资产 - 续

根据本集团对未来 5 年的盈利预测结果，本集团认为在未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异，因此确认相关递延所得税资产。

未经抵销的递延所得税负债

项目	合并					
	应纳税暂时性差异			递延所得税负债		
	2024 年 4 月 30 日 人民币元	2023 年 12 月 31 日 人民币元	2022 年 12 月 31 日 人民币元	2024 年 4 月 30 日 人民币元	2023 年 12 月 31 日 人民币元	2022 年 12 月 31 日 人民币元
使用权资产	19,940,629.84	25,664,455.54	13,064,892.68	4,985,157.46	6,416,113.88	3,266,223.17
离岸利息收入	18,228,576.55	16,251,438.12	-	3,007,715.13	2,681,487.29	-
	<u>38,169,206.39</u>	<u>41,915,893.66</u>	<u>13,064,892.68</u>	<u>7,992,872.59</u>	<u>9,097,601.17</u>	<u>3,266,223.17</u>

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债互抵后金额：

项目	2024 年 4 月 30 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	递延所得税 资产和负债 期末互抵金额 人民币元	抵销后递延 所得税资产或 负债期末余额 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 所得税资产或 负债年末余额 人民币元
	递延所得税资产	(4,985,157.46)	5,147,603.07	(6,416,113.88)	1,065,579.29	(3,266,223.17)
递延所得税负债	<u>4,985,157.46</u>	<u>3,007,715.13</u>	<u>6,416,113.88</u>	<u>2,681,487.29</u>	<u>3,266,223.17</u>	<u>-</u>

(3) 以下可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损未确认递延所得税资产：

类别	合并		
	2024 年 4 月 30 日 人民币元	2023 年 12 月 31 日 人民币元	2022 年 12 月 31 日 人民币元
可抵扣亏损	70,773,134.28	58,218,851.28	53,106,427.36
可抵扣暂时性差异	4,390,367.88	17,601,279.77	97,079.77
合计	<u>75,163,502.16</u>	<u>75,820,131.05</u>	<u>53,203,507.13</u>

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

13. 递延所得税资产和递延所得税负债 - 续

(3) 以下可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损未确认递延所得税资产： - 续

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	合并		
	2024年4月30日 人民币元	2023年12月31日 人民币元	2022年12月31日 人民币元
2027年	187,773.45	187,773.45	742,510.53
2028年	19,036,339.79	19,036,339.79	-
2029年	12,554,283.00	-	-
无期限	38,994,738.04	38,994,738.04	52,363,916.83
合计	<u>70,773,134.28</u>	<u>58,218,851.28</u>	<u>53,106,427.36</u>

14. 短期借款

类别	合并		
	2024年4月30日 人民币元	2023年12月31日 人民币元	2022年12月31日 人民币元
银行保证借款(注)	<u>53,612,034.82</u>	<u>115,688,570.26</u>	<u>139,633,261.28</u>

注： 于2024年4月30日、2023年12月31日及2022年12月31日，本集团银行保证借款分别计人民币53,612,034.82元、人民币115,688,570.26元及人民币139,633,261.28元系由Bio Cayman提供保证担保。

15. 合同负债

	合并		
	2024年4月30日 人民币元	2023年12月31日 人民币元	2022年12月31日 人民币元
合同负债	646,769,302.87	824,960,491.56	1,009,197,317.68
减：于流动负债项下列示的金额	<u>(91,756,194.44)</u>	<u>(117,010,253.81)</u>	<u>(44,401,858.04)</u>
于非流动负债项下列示的金额(注)	<u>555,013,108.43</u>	<u>707,950,237.75</u>	<u>964,795,459.64</u>

注： 由于本集团与一家独立第三方于2020年签订的长期合约生产协议项下的服务将于12个月后提供，故合同负债分类为非流动负债(经考虑报告期间的融资成分及未确认融资费用的摊销后)。

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

15. 合同负债 - 续

2024年4月30日合同负债账面价值中金额为人民币91,756,194.44元预计将于未来12个月确认为收入，2023年12月31日合同负债账面价值中金额为人民币41,799,655.86元于2024年1月1日至4月30日止期间确认为收入，人民币75,210,597.95元预计将于2024年5月1日至12月31日止期间确认为收入，2022年12月31日合同负债账面价值中金额为人民币44,401,858.04元已于2023年度确认为收入，人民币6,479,748.91元已于2024年1月1日至4月30日止期间确认为收入，人民币9,422,972.11元预计将于2024年5月1日至12月31日止期间确认为收入。

16. 应付职工薪酬

项目	合并				
	2023年 12月31日 人民币元	本期计提 人民币元	本期支付 人民币元	本期汇兑 损益变动 人民币元	2024年 4月30日 人民币元
工资、奖金、津贴 和补贴	23,090,079.08	44,816,555.10	(56,921,267.95)	(402,341.76)	10,583,024.47
社会保险费	87,863.92	1,006,365.19	(1,006,852.12)	-	87,376.99
其中：医疗保险费	77,930.83	746,591.58	(748,213.70)	-	76,308.71
生育保险费	5,208.04	136,469.46	(135,681.39)	-	5,996.11
工伤保险费	4,725.05	123,304.15	(122,957.03)	-	5,072.17
设定提存计划(注)	1,404,066.99	12,860,108.34	(11,876,989.09)	(20,660.99)	2,366,525.25
住房公积金	64,696.00	1,558,471.60	(1,552,623.60)	-	70,544.00
合计	24,646,705.99	60,241,500.23	(71,357,732.76)	(423,002.75)	13,107,470.71

项目	合并				
	2022年 12月31日 人民币元	本年计提 人民币元	本年支付 人民币元	本年汇兑 损益变动 人民币元	2023年 12月31日 人民币元
工资、奖金、津贴 和补贴	20,275,251.32	148,316,624.64	(146,498,660.41)	996,863.53	23,090,079.08
社会保险费	68,567.14	2,124,624.01	(2,105,327.23)	-	87,863.92
其中：医疗保险费	60,506.71	1,677,876.10	(1,660,451.98)	-	77,930.83
生育保险费	3,449.12	299,805.21	(298,046.29)	-	5,208.04
工伤保险费	4,611.31	146,942.70	(146,828.96)	-	4,725.05
设定提存计划(注)	156,573.99	20,093,809.01	(18,881,577.12)	35,261.11	1,404,066.99
住房公积金	52,302.00	3,732,432.87	(3,720,038.87)	-	64,696.00
合计	20,552,694.45	174,267,490.53	(171,205,603.63)	1,032,124.64	24,646,705.99

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

16. 应付职工薪酬 - 续

项目	合并				2022年 12月31日 人民币元
	2021年 12月31日 人民币元	本年计提 人民币元	本年支付 人民币元	本年汇兑 损益变动 人民币元	
工资、奖金、津贴 和补贴	9,255,976.28	107,701,279.46	(97,448,838.47)	766,834.05	20,275,251.32
社会保险费	36,224.73	10,031,829.36	(9,999,486.95)	-	68,567.14
其中：医疗保险费	32,013.99	1,327,017.77	(1,298,525.05)	-	60,506.71
生育保险费	1,055.22	40,242.30	(37,848.40)	-	3,449.12
工伤保险费	3,155.52	8,664,569.29	(8,663,113.50)	-	4,611.31
设定提存计划(注)	99,953.57	703,588.96	(648,174.05)	1,205.51	156,573.99
住房公积金	30,455.80	321,584.11	(299,737.91)	-	52,302.00
合计	9,422,610.38	118,758,281.89	(108,396,237.38)	768,039.56	20,552,694.45

注： 设定提存计划

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

本集团 2024 年 1 月 1 日至 4 月 30 日止期间应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 12,778,773.33 元及人民币 81,335.01 元。于 2024 年 4 月 30 日，本集团尚有人民币 2,361,693.14 元及人民币 4,832.11 元的应缴存费用是于 2024 年 4 月 30 日到期而未支付给养老保险计划及失业保险计划的。

本集团 2023 年度应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 19,913,202.70 元及人民币 180,606.31 元。于 2023 年 12 月 31 日，本集团尚有人民币 1,399,552.63 元及人民币 4,514.36 元的应缴存费用是于 2023 年 12 月 3 日到期而未支付给养老保险计划及失业保险计划的。

本集团 2022 年度应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 682,992.20 元及人民币 20,596.76 元。于 2022 年 12 月 31 日，本集团尚有人民币 152,995.94 元及人民币 3,578.05 元的应缴存费用是于 2022 年 12 月 31 日到期而未支付给养老保险计划及失业保险计划的。

17. 应交税费

	合并		
	2024年4月30日 人民币元	2023年12月31日 人民币元	2022年12月31日 人民币元
个人所得税	9,792,729.18	3,422,093.99	285,893.33
企业所得税	2,870,615.60	-	6,264,694.22
印花税	147,323.76	159,889.29	204,650.61
合计	12,810,668.54	3,581,983.28	6,755,238.16

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

18. 其他应付款

	合并			公司		
	2024年	2023年	2022年	2024年	2023年	2022年
	4月30日	12月31日	12月31日	4月30日	12月31日	12月31日
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
应付关联方	1,319,108,975.16	1,481,187,391.20	1,617,752,040.11	750,210.93	1,226,526.65	1,212,862.46
应付员工期权款	681,176.02	467,544.59	-	-	-	-
购买长期资产的 应付款项	50,023,011.84	75,978,515.73	251,536,457.03	-	-	-
预提费用	62,858,192.08	64,639,240.43	23,762,369.71	1,075,872.07	1,075,872.07	1,158,048.43
其他	206,138.48	165,387.60	5,979,182.70	-	-	-
合计	<u>1,432,877,493.58</u>	<u>1,622,438,079.55</u>	<u>1,899,030,049.55</u>	<u>1,826,083.00</u>	<u>2,302,398.72</u>	<u>2,370,910.89</u>

19. 租赁负债

	合并		
	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元	人民币元
租赁负债	26,014,026.82	27,740,869.11	12,939,194.51
减：计入一年内到期的非流动 负债的租赁负债	11,973,086.42	11,298,206.42	4,240,466.81
净额	<u>14,040,940.40</u>	<u>16,442,662.69</u>	<u>8,698,727.70</u>

20. 递延收益

合并	2023年	本期增加	计入其他收益	2024年4月30日	与资产相关 /与收益相关
政府补助类别	12月31日	人民币元	人民币元	人民币元	
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	
中央外经贸提质 增效专项资金	17,504,200.00	-	583,473.32	16,920,726.68	与资产相关
2023Q4 企业扶持 资金	-	101,720.00	101,720.00	-	与收益相关
合计	<u>17,504,200.00</u>	<u>101,720.00</u>	<u>685,193.32</u>	<u>16,920,726.68</u>	

合并	2022年1月1日 及2022年	本年增加	计入其他收益	2023年	与资产相关 /与收益相关
政府补助类别	12月31日	人民币元	人民币元	12月31日	
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	
中央外经贸提质 增效专项资金	-	17,504,200.00	-	17,504,200.00	与资产相关
扩岗补贴	-	10,500.00	10,500.00	-	与收益相关
奉贤区季度 政府补助	-	553,900.00	553,900.00	-	与收益相关
合计	<u>-</u>	<u>18,068,600.00</u>	<u>564,400.00</u>	<u>17,504,200.00</u>	

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

21. 实收资本

本公司注册资本为美元 50,000.00 元，已全部到位。各投资方按公司章程规定的资本投入情况如下：

	2024年4月30日、2023年12月31日 及2022年12月31日		
	美元	出资比例 %	折合人民币元
Bio Cayman	35,000.00	70	229,453.00
海利生物	15,000.00	30	100,482.06
合计	50,000.00	100	329,935.06

22. 资本公积

项目	合并		
	2023年12月31日 人民币元	本期变动数 人民币元	2024年4月30日 人民币元
资本溢价	1,899,947,774.94	-	1,899,947,774.94
其他资本公积			
- 以权益结算的股份支付 (附注九、32)	84,448,404.16	23,197,931.57	107,646,335.73
合计	1,984,396,179.10	23,197,931.57	2,007,594,110.67

项目	合并		
	2022年12月31日 人民币元	本年变动数 人民币元	2023年12月31日 人民币元
资本溢价(注1)	935,621,624.94	964,326,150.00	1,899,947,774.94
其他资本公积			
- 以权益结算的股份支付 (附注九、32)	34,023,979.14	50,424,425.02	84,448,404.16
合计	969,645,604.08	1,014,750,575.02	1,984,396,179.10

项目	合并		
	2022年1月1日 人民币元	本年变动数 人民币元	2022年12月31日 人民币元
资本溢价(注2)	705,731,084.94	229,890,540.00	935,621,624.94
其他资本公积			
- 以权益结算的股份支付 (附注九、32)	4,603,155.82	29,420,823.32	34,023,979.14
合计	710,334,240.76	259,311,363.32	969,645,604.08

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

22. 资本公积 - 续

注 1: 2023 年度, 集团接受所有者投入资本美元 135,000,000.00 元, 折算成人民币 964,326,150.00 元, 其中: Bio Cayman 投入美元 94,500,000.00 元, 折算成人民币 676,240,300.00 元; 海利生物投入美元 40,500,000.00 元, 折算成人民币 288,085,850.00 元。

注 2: 2022 年度, 集团接受所有者投入资本美元 33,000,000.00 元, 折算成人民币 229,890,540.00 元, 其中: Bio Cayman 投入美元 23,100,000.00 元, 折算成人民币为 160,625,850.00 元; 海利生物投入美元 9,900,000.00 元, 折算成人民币为人民币 69,264,690.00 元。

项目	公司		
	2023 年 12 月 31 日 人民币元	本期变动数 人民币元	2024 年 4 月 30 日 人民币元
资本溢价	1,899,947,774.94	-	1,899,947,774.94
其他资本公积			
- 以权益结算的股份支付	53,525,091.80	9,438,021.42	62,963,113.22
合计	<u>1,953,472,866.74</u>	<u>9,438,021.42</u>	<u>1,962,910,888.16</u>

项目	公司		
	2022 年 12 月 31 日 人民币元	本年变动数 人民币元	2023 年 12 月 31 日 人民币元
资本溢价	935,621,624.94	964,326,150.00	1,899,947,774.94
其他资本公积			
- 以权益结算的股份支付	19,752,414.30	33,772,677.50	53,525,091.80
合计	<u>955,374,039.24</u>	<u>998,098,827.50</u>	<u>1,953,472,866.74</u>

项目	公司		
	2022 年 1 月 1 日 人民币元	本年变动数 人民币元	2022 年 12 月 31 日 人民币元
资本溢价	705,731,084.94	229,890,540.00	935,621,624.94
其他资本公积			
- 以权益结算的股份支付	-	19,752,414.30	19,752,414.30
合计	<u>705,731,084.94</u>	<u>249,642,954.30</u>	<u>955,374,039.24</u>

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

23. 其他综合收益

项目	合并		
	2023年12月31日 人民币元	本期所得税前 发生额 人民币元	2024年4月30日 人民币元
将重分类进损益的其他综合收益			
其中：外币报表折算差异	(8,797,585.48)	(32,215,664.71)	(41,013,250.19)

项目	合并		
	2022年12月31日 人民币元	本年所得税前 发生额 人民币元	2023年12月31日 人民币元
将重分类进损益的其他综合收益			
其中：公允价值套期储备	(5,415,759.56)	5,415,759.56	-
外币报表折算差异	(46,615,368.99)	37,817,783.51	(8,797,585.48)
合计	(52,031,128.55)	43,233,543.07	(8,797,585.48)

项目	合并		
	2022年1月1日 人民币元	本年所得税前 发生额 人民币元	2022年12月31日 人民币元
将重分类进损益的其他综合收益			
其中：公允价值套期储备	-	(5,415,759.56)	(5,415,759.56)
外币报表折算差异	(65,478,114.99)	18,862,746.00	(46,615,368.99)
合计	(65,478,114.99)	13,446,986.44	(52,031,128.55)

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

24. 未分配利润(累计亏损)

	合并		
	2024年1月1日至 4月30日止期间 人民币元	2023年度 人民币元	2022年度 人民币元
期/年初未分配利润	111,341,199.45	73,053,124.91	40,955,040.00
加：本期/年净(亏损)利润	(20,943,250.29)	38,288,074.54	32,098,084.91
期/年末未分配利润	<u>90,397,949.16</u>	<u>111,341,199.45</u>	<u>73,053,124.91</u>

于2024年4月30日、2023年12月31日及2022年12月31日，本集团未分配利润余额中包括子公司已提取的盈余公积为人民币401,910.32元。

	公司		
	2024年1月1日至 4月30日止期间 人民币元	2023年度 人民币元	2022年度 人民币元
期/年初未分配利润(累计亏损)	22,359,764.43	(2,366,169.34)	(1,288,662.38)
加：本期/年净利润(亏损)	12,853,461.20	24,725,933.77	(1,077,506.96)
期/年末未分配利润(累计亏损)	<u>35,213,225.63</u>	<u>22,359,764.43</u>	<u>(2,366,169.34)</u>

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

25. 营业收入/营业成本

合并

(1) 营业收入

	合并					
	2024年1月1日至4月30日止期间		2023年度		2022年度	
	收入 人民币元	成本 人民币元	收入 人民币元	成本 人民币元	收入 人民币元	成本 人民币元
主营业务	372,519,261.15	326,031,906.10	982,643,164.00	845,559,027.28	1,052,501,540.24	927,321,193.84
其他业务	535,867.02	179,254.53	-	-	-	-
合计	<u>373,055,128.17</u>	<u>326,211,160.63</u>	<u>982,643,164.00</u>	<u>845,559,027.28</u>	<u>1,052,501,540.24</u>	<u>927,321,193.84</u>
			2024年1月1日至 4月30日止期间 人民币元	2023年度 人民币元	2022年度 人民币元	
服务类型						
CDMO收入			372,519,261.15	982,643,164.00	1,052,501,540.24	
其他			535,867.02	-	-	
合计			<u>373,055,128.17</u>	<u>982,643,164.00</u>	<u>1,052,501,540.24</u>	
收入确认时间						
某一时间点						
—CDMO服务			76,039,259.68	220,565,569.75	453,102,036.67	
—其他			535,867.02	-	-	
一段时间内						
—CDMO服务			296,480,001.47	762,077,594.25	599,399,503.57	
合计			<u>373,055,128.17</u>	<u>982,643,164.00</u>	<u>1,052,501,540.24</u>	
按国内外划分						
国内			298,410,898.49	788,461,550.88	376,287,392.51	
国外			74,644,229.68	194,181,613.12	676,214,147.73	
合计			<u>373,055,128.17</u>	<u>982,643,164.00</u>	<u>1,052,501,540.24</u>	

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

25. 营业收入/营业成本 - 续

合并 - 续

(2) 履约义务

按有偿服务基准的收入

本集团签订的大部分有偿服务合约均包含多个可交付单位，其形式一般为技术实验室报告及/或样品，每个单位均在合约中列明个别售价。本集团通常将每个可交付单位确定为一项单独的履约义务，并于可交付单位验收时确认收入。

本集团与一家独立全球领先疫苗企业签订了为期 20 年的合约生产协议，由于本集团在履约过程中所提供的服务/产出商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，因此本集团根据投入法在时段内确认收入。

按全时当量基准的收入

本集团为客户提供一个项目小组，该小组的员工在特定时间内专门负责客户的研究，并按每名员工的固定时/日薪向客户收费。就按全时当量基准的收入的服务而言，本集团管理层已作出评估，客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。因此，全时当量服务的履约义务于某一时段内履行，并于服务期内确认收入。

其他生物技术产品的收入

本集团根据客户的具体订单，从事生产及销售其他生物技术产品。本集团管理层确定履约义务于交付客户获得签收后完成。

26. 财务费用

	<u>合并</u>		
	<u>2024年1月1日至 4月30日止期间</u> 人民币元	<u>2023年度</u> 人民币元	<u>2022年度</u> 人民币元
利息支出(注)	5,833,985.58	56,470,739.07	36,446,415.52
利息收入	(2,570,799.93)	(12,353,348.48)	(2,486,570.57)
汇兑损益	32,168,034.04	(36,380,769.09)	(13,671,108.48)
其他	40,732.01	2,697,187.15	1,219,787.46
合计	<u>35,471,951.70</u>	<u>10,433,808.65</u>	<u>21,508,523.93</u>

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

26. 财务费用 - 续

	公司		
	2024年1月1日至 4月30日止期间 人民币元	2023年度 人民币元	2022年度 人民币元
利息收入	(10,821,949.45)	(16,695,290.40)	(19,608.61)
汇兑损益	(2,043,499.92)	(6,428,189.71)	132,830.11
其他	1,148.12	4,097.13	2,824.56
合计	<u>(12,864,301.25)</u>	<u>(23,119,382.98)</u>	<u>116,046.06</u>

注： 其中本集团于2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度租赁负债的利息费用分别为人民币343,791.03元、人民币783,645.89元及人民币42,530.11元。

27. 信用减值利得(损失)

	公司		
	2024年1月1日至 4月30日止期间 人民币元	2023年度 人民币元	2022年度 人民币元
应收账款坏账利得(损失)	<u>(274,203.74)</u>	<u>3,253,390.72</u>	<u>5,110,413.27</u>

28. 资产减值损失

	公司		
	2024年1月1日至 4月30日止期间 人民币元	2023年度 人民币元	2022年度 人民币元
合同资产减值损失	(146,233.33)	(705,485.58)	(1,096,177.18)
存货跌价损失	(249,797.43)	(97,079.77)	-
合计	<u>(396,030.76)</u>	<u>(802,565.35)</u>	<u>(1,096,177.18)</u>

29. 所得税费用

	合并		
	2024年1月1日至 4月30日止期间 人民币元	2023年度 人民币元	2022年度 人民币元
当期所得税费用	125,211.45	3,151,590.74	11,232,346.07
递延所得税费用	(3,755,795.94)	3,040,374.67	(1,424,466.67)
以前年度汇算清缴差异	-	(1,654,454.06)	1,519,316.22
合计	<u>(3,630,584.49)</u>	<u>4,537,511.35</u>	<u>11,327,195.62</u>

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

29. 所得税费用 - 续

所得税费用与会计利润的调节表如下：

	合并		
	2024年1月1日至 4月30日止期间 人民币元	2023年度 人民币元	2022年度 人民币元
会计利润(亏损)	(24,573,834.78)	42,825,585.89	43,425,280.53
按 25% 的税率计算的所得税费用	(6,143,458.70)	10,706,396.47	10,856,320.13
免税项目的纳税影响	(1,306,913.36)	(6,492,282.78)	(11,130,797.99)
未确认可抵扣亏损和可抵扣 暂时性差异的纳税影响	4,236,162.72	5,654,155.98	7,941,836.97
不可抵扣费用的纳税影响	4,217,042.49	8,482,431.73	4,571,732.23
利用以前年度未确认可抵扣亏损 和可抵扣暂时性差异的 纳税影响	(4,400,319.94)	-	(1,135,686.10)
在其他地区的子公司税率 不一致的影响	(233,097.70)	(12,149,515.77)	(1,287,015.33)
所得税优惠税率的影响	-	(9,220.22)	(8,510.51)
以前年度汇算清缴差异	-	(1,654,454.06)	1,519,316.22
所得税费用	<u>(3,630,584.49)</u>	<u>4,537,511.35</u>	<u>11,327,195.62</u>

30. 现金及现金等价物

	合并			公司		
	2024年 4月30日 人民币元	2023年 12月31日 人民币元	2022年 12月31日 人民币元	2024年 4月30日 人民币元	2023年 12月31日 人民币元	2022年 12月31日 人民币元
现金	174,084,667.51	423,547,932.28	532,365,817.83	11,049,697.22	10,559,831.91	229,895,281.55
其中：可随时用 于支付的 银行存款	174,084,667.51	423,547,932.28	532,365,817.83	11,049,697.22	10,559,831.91	229,895,281.55
现金及现金等价物	<u>174,084,667.51</u>	<u>423,547,932.28</u>	<u>532,365,817.83</u>	<u>11,049,697.22</u>	<u>10,559,831.91</u>	<u>229,895,281.55</u>

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

31. 现金流量表补充资料

合并

	2024年1月1日至 4月30日止期间 人民币元	2023年度 人民币元	2022年度 人民币元
(1) 将净利润(亏损)调节为 经营活动现金流量:			
净利润(亏损)	(20,943,250.29)	38,288,074.54	32,098,084.91
加: 资产减值准备	396,030.76	802,565.35	1,096,177.18
信用损失准备	274,203.74	(3,253,390.72)	(5,110,413.27)
固定资产折旧	50,068,574.50	87,765,467.11	6,263,276.36
使用权资产折旧	1,610,240.15	4,855,458.14	-
无形资产摊销	395,333.32	1,075,542.08	472,445.68
长期待摊费用摊销	994,614.05	1,011,257.22	-
处置固定资产, 无形资产 和其他长期资产的损失	-	448.76	-
固定资产报废损失	31,562.83	-	-
财务费用	12,164,463.09	(27,528,142.17)	76,831,550.07
递延所得税资产的 减少(增加)	(4,082,023.78)	358,887.38	(1,424,466.67)
递延所得税负债的增加	326,227.84	2,681,487.29	-
投资收益	-	(1,571,484.26)	-
其他收益	(583,473.32)	-	-
权益结算的股份支付	23,142,013.20	44,811,516.23	27,985,441.86
存货的减少(增加)	2,604,244.71	(62,714,916.62)	(4,644,407.54)
经营性应收项目的 减少(增加)	19,685,409.64	187,926,929.60	(119,458,564.11)
经营性应付项目的 增加(减少)	(152,359,976.19)	(408,142,131.34)	615,752,040.69
经营活动产生的现金流量净额	<u>(66,275,805.75)</u>	<u>(133,632,431.41)</u>	<u>629,861,165.16</u>
(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	<u>50,023,011.84</u>	<u>75,978,515.73</u>	<u>251,536,457.03</u>
(3) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金及现金等价物的 期/年末余额	174,084,667.51	423,547,932.28	532,365,817.83
减: 现金及现金等价物 的期/年初余额	<u>423,547,932.28</u>	<u>532,365,817.83</u>	<u>156,504,845.48</u>
现金及现金等价物 净增加(减少)额	<u>(249,463,264.77)</u>	<u>(108,817,885.55)</u>	<u>375,860,972.35</u>

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

31. 现金流量表补充资料 - 续

公司

	2024年1月1日至 4月30日止期间 人民币元	2023年度 人民币元	2022年度 人民币元
(1) 将净利润(亏损)调节为 经营活动现金流量			
净利润(亏损)	12,853,461.20	24,725,933.77	(1,077,506.96)
加：财务费用	(2,043,499.92)	(6,428,189.71)	132,830.11
投资收益	-	(1,571,484.26)	-
经营性应收项目的增加	(9,865,002.72)	(7,293,329.37)	-
经营性应付项目的 增加(减少)	-	(82,176.36)	612,891.75
经营活动产生的现金流量净额	<u>944,958.56</u>	<u>9,350,754.07</u>	<u>(331,785.10)</u>
(2) 不涉及现金收支的重大投资和 筹资活动：			
债务转为投资	-	542,270,100.00	-
(3) 现金及现金等价物净变动情况			
现金及现金等价物的 期/年末余额	11,049,697.22	10,559,831.91	229,895,281.55
减：现金及现金等价物 的期/年初余额	<u>10,559,831.91</u>	<u>229,895,281.55</u>	<u>28,279.86</u>
现金及现金等价物 净增加(减少)额	<u>489,865.31</u>	<u>(219,335,449.64)</u>	<u>229,867,001.69</u>

32. 股份支付

本集团确认的股份支付为 Bio Cayman 和本公司授予公司员工的股票期权激励和限制性股权。

2016年1月5日，Bio Cayman 开始实施员工股权激励计划(“2016 期权计划”)。根据该计划，授予 Bio Cayman 子公司部分员工股票期权。

2018年1月15日，Bio Cayman 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 Bio Cayman 员工及其子公司员工限制性股权。

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

32. 股份支付 - 续

2021年6月16日，Bio Cayman 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 Bio Cayman 全球合伙人股份奖励计划选定参与者限制性股权。

2021年11月23日，本公司开始实施 2021 员工股权激励计划(“2021 期权计划”)。根据该计划，授予本公司员工及其子公司员工股票期权。

(1) 2016 期权计划于 2024 年 1 月 1 日至 4 月 30 日止期间、2023 年度、2022 年度股份支付的总体情况：

项目	合并		
	2024 年 1 月 1 日至 4 月 30 日止期间	2023 年度	2022 年度
期/年初发行在外的股票期权	573,258	-	-
本期/年从关联方转入员工 所持有的股票期权	-	582,758	-
员工本期/年行权的股票期权	-	(9,500)	-
期/年末发行在外的股票期权	573,258	573,258	-
期/年末发行在外的股票期权 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 2024 年 1 月 1 日至 4 月 30 日止期间、2023 年度、2022 年度股份支付的总体情况：

项目	合并		
	2024 年 1 月 1 日至 4 月 30 日止期间	2023 年度	2022 年度
期/年初发行在外的限制性股票	758,693	120,840	207,055
员工本期/年授予的限制性股票	-	21,958	2,066
本期/年从关联方转入员工 所持有的限制性股票	51,529	1,061,066	17,386
员工本期/年行权的限制性股票	(76,680)	(445,171)	(57,132)
本期/年置换的限制性股票	-	-	(48,535)
期/年末发行在外的限制性股票	733,542	758,693	120,840

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

32. 股份支付 - 续

- (3) 2021 限制性股票计划于 2024 年 1 月 1 日至 4 月 30 日止期间、2023 年度、2022 年度股份支付的总体情况：

项目	合并		
	2024 年 1 月 1 日至 4 月 30 日止期间	2023 年度	2022 年度
期/年初发行在外的限制性股票	142,222	-	-
本期/年从关联方转入员工 所持有的限制性股票	41,923	142,222	-
期/年末发行在外的限制性股票	184,145	142,222	-

- (4) 2021 期权计划于 2024 年 1 月 1 日至 4 月 30 日止期间、2023 年度、2022 年度股份支付的总体情况：

项目	合并		
	2024 年 1 月 1 日至 4 月 30 日止期间	2023 年度	2022 年度
期/年初发行在外的股票期权	46,039,967	46,604,540	-
员工本期/年授予的股票期权	-	-	46,656,453
本期/年失效的股票期权	(147,720)	(564,573)	(51,913)
期/年末发行在外的股票期权	45,892,247	46,039,967	46,604,540

- (5) 对于 2016 期权计划，本集团用二项式(Binomial)模型确定权益工具公允价值，输入模型的数据如下：

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%
预计离职率	7.70%

本集团资产负债表日对可行权权益工具数量根据本集团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。

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

32. 股份支付 - 续

(6) 对于 2018 年及 2021 年限制性股票，本集团用授予日公开市场交易价格为基础确定权益工具公允价值。

(7) 对于 2021 期权计划，本集团用二项式(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 0.511 元(约合人民币 2.19-2.34 元)
加权平均行权价	美元 0.511 元(约合人民币 2.19-2.34 元)
预计波动	65%
期权合同期限	10 年
无风险利率	2.88%
预计离职率	0-3.70%

本集团资产负债表日对可行权权益工具数量根据本集团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。

(8) 以权益结算的股份支付对财务状况和经营成果的影响

	<u>合并</u>		
	<u>2024 年 1 月 1 日至 4 月 30 日止期间</u> 人民币元	<u>2023 年度</u> 人民币元	<u>2022 年度</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金额	<u>23,197,931.57</u>	<u>50,424,425.02</u>	<u>29,420,823.32</u>
资本公积中的股份支付的 累计金额	<u>107,646,335.73</u>	<u>84,448,404.16</u>	<u>34,023,979.14</u>

33. 分部报告

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为一个经营分部，本集团的管理层定期评价分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了一个报告分部。

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

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

九、 财务报表项目附注 - 续

33. 分部报告 - 续

(1) 按资产所在地划分的非流动资产

类别	2024年4月30日 人民币元	2023年12月31日 人民币元	2022年12月31日 人民币元
位于本国的非流动资产	464,442,144.53	366,672,251.02	145,539,302.41
位于其他国家的非流动资产	3,469,484,695.32	3,605,546,495.13	3,263,095,381.10
合计	<u>3,933,926,839.85</u>	<u>3,972,218,746.15</u>	<u>3,408,634,683.51</u>

注：位于其他国家的非流动资产不包括金融资产以及递延所得税资产。

(2) 对主要客户的依赖程度

于2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度来自本集团某一主要客户的收入分别为人民币296,480,001.47元、人民币758,138,182.79元及人民币188,824,113.42元，分别占本集团2024年1月1日至4月30日止期间营业收入的79.47%，2023年度的77.15%及2022年度的17.94%。此外，2022年度来自本集团另一客户的收入为人民币402,880,814.08元，占本集团2022年度营业收入的38.28%。

十、 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
Bio Cayman	开曼	企业管理	70%	开曼公司

本公司的最终控制方是 Bio Cayman。

2. 子公司相关信息详见附注八所述。

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

十、 关联方关系及其交易 - 续

3. 与本集团发生交易但不存在控制关系的其他关联方如下：

关联方名称	与本集团的关系
上海药明生物医药有限公司(“WBSH”)	同一最终控制方
无锡药明生物技术股份有限公司(“WABIO”)	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
上海药明生物技术有限公司(“BIOSH”)	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
杭州明德生物医药技术有限公司(“BIOHZ”)	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
浙江药明生物医药有限公司(“BIOZJ”)	同一最终控制方
上海药明合联生物技术有限公司(“SH XDC”)	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
无锡药明合联生物技术有限公司(“WX XDC”)	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
WuXi Biologics USA LLC(“Bio US”)	同一最终控制方
WuXi Biologics (Hong Kong) Limited(“Bio HK”)	同一最终控制方
WuXi Biologics Germany GmbH(“Bio Germany”)	同一最终控制方
WuXi Biologics Ireland Limited(“Bio Ireland”)	同一最终控制方
WuXi Biologics Investments Limited (“Bio Investments”)	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 对企业施加重大影响 个人控制的企业
南京明捷生物医药检测有限公司(“南京明捷”)	个人控制的企业

4. 本集团与上述关联方在本财务报表期间发生了如下重大关联交易：

以下附注(a)至(h)除注明外，均为合并关联交易。

(a) 销售原材料

	2024年1月1日至 4月30日止期间		2023年度		2022年度	
	人民币元	%	人民币元	%	人民币元	%
WBSH	416,465.16	77.72	-	-	-	-
BIOSH	117,545.59	21.94	-	-	-	-
WABIO	1,856.27	0.34	-	-	-	-
合计	<u>535,867.02</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本财务报表期间发生了如下重大关联交易： - 续

(b) 采购对外研发服务

	2024年1月1日至 4月30日止期间		2023年度		2022年度	
	人民币元	%	人民币元	%	人民币元	%
WBSH	18,042,183.24	38.17	32,202,014.23	27.26	1,385,631.39	0.97
WABIO	12,763,965.89	27.00	5,552,250.74	4.70	62,924,840.81	44.08
BIOSZ	7,616,949.21	16.13	57,759,582.09	48.90	9,587,095.74	6.72
BIOSH	4,278,932.03	9.05	215,158.38	0.18	3,608,300.90	2.53
BIOFTZ	2,454,320.26	5.19	7,079,790.80	5.99	7,302,375.70	5.12
WADT	1,419,745.38	3.00	138,180.00	0.12	2,190,459.80	1.53
BIOHZ	533,232.46	1.13	14,624,863.49	12.38	18,732,139.64	13.12
SH Testing	-	-	526,881.42	0.46	-	-
BIOCD	156,635.35	0.33	-	-	-	-
南京明捷	-	-	16,981.13	0.01	-	-
BIOZJ	-	-	-	-	36,995,723.31	25.92
SH XDC	-	-	-	-	23,312.00	0.01
合计	<u>47,265,963.82</u>	<u>100.00</u>	<u>118,115,702.28</u>	<u>100.00</u>	<u>142,749,879.29</u>	<u>100.00</u>

(c) 采购综合服务

	2024年1月1日至 4月30日止期间		2023年度		2022年度	
	人民币元	%	人民币元	%	人民币元	%
WABIO	6,374,432.93	42.38	13,172,000.83	54.81	5,990,374.50	56.86
Bio US	3,997,954.94	26.58	4,520,715.92	18.81	-	-
BIOSH	2,796,770.39	18.59	5,447,375.41	22.67	1,446,479.18	13.73
BIOHZ	598,167.16	3.98	-	-	51,137.23	0.49
BIOZJ	364,631.87	2.42	-	-	206,912.76	1.96
WADT	278,254.36	1.85	227,228.49	0.95	-	-
WBSH	268,574.31	1.79	47,762.43	0.20	345,945.84	3.28
BIOCD	186,293.13	1.24	303,257.12	1.26	-	-
BIOSZ	175,747.93	1.17	166,562.13	0.69	738,183.32	7.01
Bio HK	-	-	100,106.16	0.42	1,755,649.03	16.67
BIOHB	-	-	45,451.43	0.19	-	-
合计	<u>15,040,827.02</u>	<u>100.00</u>	<u>24,030,459.92</u>	<u>100.00</u>	<u>10,534,681.86</u>	<u>100.00</u>

(d) 采购原材料

	2024年1月1日至 4月30日止期间		2023年度		2022年度	
	人民币元	%	人民币元	%	人民币元	%
WABIO	1,948,982.39	88.33	15,411,313.30	81.23	-	-
多宁	184,494.01	8.36	1,631,695.57	8.60	-	-
BIOSZ	44,565.92	2.02	430,994.46	2.27	-	-
BIOSH	21,554.41	0.98	350,012.11	1.84	-	-
BIOFTZ	3,111.90	0.14	115,184.58	0.61	-	-
BIOZJ	2,293.74	0.10	556,628.96	2.93	-	-
WX XDC	1,535.20	0.07	-	-	-	-
BIOHB	-	-	329,469.98	1.74	-	-
BIOHZ	-	-	84,795.62	0.45	-	-
WBSH	-	-	63,224.62	0.33	-	-
合计	<u>2,206,537.57</u>	<u>100.00</u>	<u>18,973,319.20</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本财务报表期间发生了如下重大关联交易： - 续

(e) 采购固定资产

	2024年1月1日至 4月30日止期间		2023年度		2022年度	
	人民币元	%	人民币元	%	人民币元	%
BIOHZ	6,343,591.48	93.43	8,916,421.46	67.61	-	-
多宁	231,123.89	3.40	-	-	-	-
WABIO	210,881.39	3.11	300,064.83	2.27	25,599.94	81.52
BIOSZ	4,089.82	0.06	-	-	-	-
Bio US	-	-	3,899,402.21	29.56	-	-
BIOSH	-	-	47,602.19	0.36	5,803.51	18.48
WBSH	-	-	26,697.53	0.20	-	-
合计	<u>6,789,686.58</u>	<u>100.00</u>	<u>13,190,188.22</u>	<u>100.00</u>	<u>31,403.45</u>	<u>100.00</u>

(f) 关联方租赁

	2024年1月1日至 4月30日止期间	2022年度	2022年度
	人民币元	人民币元	人民币元
租入资产			
BIOSH			
- 承担的租赁负债利息支出	71,830.12	176,072.89	-
- 使用权资产增加	<u>-</u>	<u>5,159,337.90</u>	<u>-</u>

本集团向关联方租赁了资产，资产类型为办公楼，租赁期 4.5 年。本集团 2024 年 1 月 1 日至 4 月 30 日止期间及 2023 年度承担的租赁负债利息支出分别为人民币 71,830.12 元及人民币 176,072.89 元，2022 年度无。

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本财务报表期间发生了如下重大关联交易： - 续

(g) 债权债务往来余额

	合并			公司		
	2024年 4月30日 人民币元	2023年 12月31日 人民币元	2022年 12月31日 人民币元	2024年 4月30日 人民币元	2023年 12月31日 人民币元	2022年 12月31日 人民币元
<u>应收账款</u>						
Bio HK	<u>8,261.52</u>	<u>8,232.83</u>	-	-	-	-
<u>其他应收款</u>						
WBSH	374,374.08	-	-	-	-	-
BIOFTZ	86,710.12	86,698.44	-	-	-	-
Bio						
Germany	56,912.81	-	-	-	-	-
Bio Ireland	-	1,289,783.37	-	-	-	-
BIOHZ	-	303,711.89	-	-	-	-
Vaccines						
Ireland	-	-	-	4,568,852.21	96,862.26	-
Vaccines						
HK	-	-	-	2,616,446.48	-	-
合计	<u>517,997.01</u>	<u>1,680,193.70</u>	-	<u>7,185,298.69</u>	<u>96,862.26</u>	-

于2024年4月30日及2023年12月31日，除上述其他应收款余额，本集团应收关联方资金拆借余额分别人民币191,870.43元及人民币173,848,767.06元。于2024年4月30日及2023年12月31日，本公司应收关联方资金拆借余额分别为人民币670,750,902.72元及人民币665,952,058.98元，详见附注十、4(h)。

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本财务报表期间发生了如下重大关联交易： - 续

(g) 债权债务往来余额 - 续

	合并			公司		
	2024年	2023年	2022年	2024年	2023年	2022年
	4月30日	12月31日	12月31日	4月30日	12月31日	12月31日
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
<u>应付账款</u>						
WABIO	112,920,202.34	141,247,446.08	278,483,235.76	-	-	-
WBSH	30,963,411.57	12,884,533.83	1,354,661.22	-	-	-
BIOSZ	19,350,148.45	11,690,065.50	9,868,093.75	-	-	-
BIOHZ	18,074,579.12	17,514,580.95	19,856,439.41	-	-	-
BIOFTZ	17,611,157.52	15,106,351.12	7,817,899.18	-	-	-
WADT	9,092,572.84	7,797,570.82	9,034,574.26	-	-	-
BIOSH	8,336,537.25	4,304,412.83	16,716,489.96	-	-	-
SH Testing	526,578.56	524,829.67	-	-	-	-
多宁	374,842.44	74,118.37	-	-	-	-
BIOCD	156,644.47	-	-	-	-	-
BIOZJ	-	2,533,234.00	37,753,756.06	-	-	-
Bio US	-	-	9,420,220.75	-	-	-
Bio HK	-	-	2,837,317.57	-	-	-
SH XDC	-	-	24,710.72	-	-	-
合计	<u>217,406,674.56</u>	<u>213,677,143.17</u>	<u>393,167,398.64</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	合并			公司		
	2024年	2023年	2022年	2024年	2023年	2022年
	4月30日	12月31日	12月31日	4月30日	12月31日	12月31日
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
<u>其他</u>						
<u>应付款</u>						
WABIO	41,581,742.75	31,951,242.33	37,963,883.17	-	-	-
Bio HK	24,086,790.16	14,382,181.53	3,966,625.91	-	-	-
Bio						
Cayman	18,366,148.87	-	75,702.34	-	-	-
BIOSH	13,505,656.04	10,174,649.81	28,836,050.45	-	-	-
Bio US	11,994,201.79	9,708,628.22	16,151,268.10	-	-	-
Bio Ireland	10,786,892.56	7,280,971.26	12,513,265.58	-	-	-
BIOHZ	8,390,093.35	1,479,722.32	209,457.40	-	-	-
BIOZJ	4,038,667.11	1,114,139.35	1,152,729.00	-	-	-
BIOSZ	875,057.86	633,728.12	2,394,935.52	-	-	-
WBSH	444,982.27	256,230.95	774,337.23	-	-	-
BIOHB	385,625.87	385,737.26	416,668.15	-	-	-
BIOCD	362,996.96	166,044.09	1,414,548.43	-	-	-
WADT	330,197.03	205,775.16	-	-	-	-
BIOFTZ	133,675.01	130,158.57	329,300.00	-	-	-
WX XDC	1,734.78	-	66.58	-	-	-
Bio						
Germany	-	-	47,587,217.23	-	-	-
合计	<u>135,284,462.41</u>	<u>77,869,208.97</u>	<u>153,786,055.09</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

于2024年4月30日、2023年12月31日及2022年12月31日，除上述其他应付款余额，本集团应付关联方资金拆借余额分别为人民币1,183,824,512.75元、人民币1,403,318,182.23元及人民币1,463,965,985.02元。于2024年4月30日、2023年12月31日及2022年12月31日，本公司应付关联方资金拆借余额分别为人民币750,210.93元、人民币1,226,526.65元及人民币1,212,862.46元，详见附注十、4(h)。

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本财务报表期间发生了如下重大关联交易： - 续

(h) 关联方资金拆借

	合并				2024年4月30日 人民币元
	2024年1月1日 人民币元	本期借出 人民币元	本期收回 人民币元	汇率变动 人民币元	
借出(收回)					
Bio Cayman	-	3,730.75	(3,730.75)	-	-
Bio HK	173,848,767.06	579,006,736.46	(752,520,815.44)	(142,817.65)	191,870.43
合计	173,848,767.06	579,010,467.21	(752,524,546.19)	(142,817.65)	191,870.43
	合并				2023年12月31日 人民币元
	2023年1月1日 人民币元	本年借出 人民币元	本年收回 人民币元	汇率变动 人民币元	
借出(收回)					
Bio Cayman	-	41,237.83	(41,237.83)	-	-
BIOSH	-	114,103,265.78	(114,103,265.78)	-	-
Bio HK	-	1,149,149,008.92	(952,628,803.98)	(22,671,437.88)	173,848,767.06
合计	-	1,263,293,512.53	(1,066,773,307.59)	(22,671,437.88)	173,848,767.06

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本财务报表期间发生了如下重大关联交易： - 续

(h) 关联方资金拆借 - 续

	合并				
	2022年1月1日 人民币元	本年借出 人民币元	本年收回 人民币元	汇率变动 人民币元	2022年12月31日 人民币元
借出(收回)					
Bio Cayman	-	161,432.25	(161,432.25)	-	-

	公司					
	2024年1月1日 人民币元	利息收入 人民币元	本期借出 人民币元	本期收回 人民币元	汇率变动 人民币元	2024年4月30日 人民币元
借出(收回)						
Vaccines HK	177,067,500.00	2,648,505.58	-	-	590,000.00	180,306,005.58
Vaccines Ireland	481,623,600.00	7,216,497.14	-	-	1,604,800.00	490,444,897.14
合计	658,691,100.00	9,865,002.72	-	-	2,194,800.00	670,750,902.72

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本财务报表期间发生了如下重大关联交易： - 续

(h) 关联方资金拆借 - 续

	公司						
	2023年1月1日 人民币元	利息收入 人民币元	本年借出 人民币元	本年收回 人民币元	债务转让及 债转股影响 人民币元	汇率变动 人民币元	2023年 12月31日 人民币元
借出(收回)							
Vaccines HK	-	2,639,979.08	666,624,500.00	(100,000,000.00)	(388,600,000.00)	(989,370.39)	179,675,108.69
Vaccines Ireland	-	4,653,350.29	625,977,498.25	-	(153,670,100.00)	9,316,201.75	486,276,950.29
合计	-	7,293,329.37	1,292,601,998.25	(100,000,000.00)	(542,270,100.00)	8,326,831.36	665,952,058.98
	合并						
	2024年1月1日 人民币元	利息费用 人民币元	本期借入 人民币元	本期归还 人民币元	汇率变动 人民币元	2024年4月30日 人民币元	
借入(归还)							
BIOSH	143,102,339.91	1,015,493.29	146,932,095.64	-	-	291,049,928.84	
WABIO	4,339,737.20	50,270.50	1,108,570.04	-	-	5,498,577.74	
Bio HK	58,363,810.28	198,262.91	-	(58,363,538.50)	(271.78)	198,262.91	
Bio Cayman	1,091,414,032.10	1,413,740.26	178,020,066.03	(356,807,301.94)	(27,954,269.97)	886,086,266.48	
Bio Ireland	71,115,780.24	241,265.85	-	(69,838,259.89)	(1,277,520.35)	241,265.85	
Bio Investments	748,699.03	-	-	-	1,511.90	750,210.93	
合计	1,369,084,398.76	2,919,032.81	326,060,731.71	(485,009,100.33)	(29,230,550.20)	1,183,824,512.75	

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本财务报表期间发生了如下重大关联交易： - 续

(h) 关联方资金拆借 - 续

	合并					
	2023年1月1日 人民币元	利息费用 人民币元	本年借入 人民币元	本年归还 人民币元	汇率变动 人民币元	2023年12月31日 人民币元
<u>借入(归还)</u>						
BIOSH	1,149,419.90	1,422,782.52	291,320,732.67	(149,367,812.66)	-	144,525,122.43
WABIO	1,659,640.26	98,611.38	8,067,722.98	(5,387,626.04)	-	4,438,348.58
Bio HK	338,115,409.53	10,297,064.54	-	(279,751,163.41)	(435.84)	68,660,874.82
Bio Cayman	1,030,894,168.90	30,297,829.24	145,166,709.70	(145,207,947.53)	50,005,146.47	1,111,155,906.78
Bio Ireland	67,167,819.26	2,673,450.35	61,140,188.43	(61,140,188.43)	3,947,960.98	73,789,230.59
Bio Investments	738,000.02	-	-	-	10,699.01	748,699.03
Bio Germany	-	-	198,705,612.40	(198,705,612.40)	-	-
合计	<u>1,439,724,457.87</u>	<u>44,789,738.03</u>	<u>704,400,966.18</u>	<u>(839,560,350.47)</u>	<u>53,963,370.62</u>	<u>1,403,318,182.23</u>

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本财务报表期间发生了如下重大关联交易： - 续

(h) 关联方资金拆借 - 续

	合并					
	2022年1月1日 人民币元	利息费用 人民币元	本年借入 人民币元	本年归还 人民币元	汇率变动 人民币元	2022年12月31日 人民币元
借入(归还)						
BIOSH	202,145.24	27,491.87	8,159,010.08	(7,211,735.42)	-	1,176,911.77
WABIO	261,031.85	39,137.61	12,028,238.03	(10,629,629.62)	-	1,698,777.87
Bio HK	541,746,212.25	9,417,699.35	1,236,804,002.94	(1,474,669,147.34)	34,234,341.68	347,533,108.88
Bio Cayman	231,589,492.39	13,359,336.54	792,144,375.81	(36,816,802.46)	43,977,103.16	1,044,253,505.44
Bio Ireland	24,364.10	1,397,861.78	64,170,734.97	(201,326.69)	3,174,046.88	68,565,681.04
Bio Investments	675,483.13	-	-	-	62,516.89	738,000.02
WBSH	616.00	-	616.00	(1,232.00)	-	-
BIOHB	-	-	165,822.49	(165,822.49)	-	-
合计	<u>774,499,344.96</u>	<u>24,241,527.15</u>	<u>2,113,472,800.32</u>	<u>(1,529,695,696.02)</u>	<u>81,448,008.61</u>	<u>1,463,965,985.02</u>

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本财务报表期间发生了如下重大关联交易： - 续

(h) 关联方资金拆借 - 续

	公司				
	2024年	本期借入	本期归还	汇率变动	2024年
	1月1日				4月30日
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
<u>借入(归还)</u>					
Bio					
Investments	748,699.03	-	-	1,511.90	750,210.93
Bio Cayman	459,740.81	459,612.25	(919,224.50)	(128.56)	-
Vaccines HK	18,086.81	18,072.25	(36,144.50)	(14.56)	-
合计	<u>1,226,526.65</u>	<u>477,684.50</u>	<u>(955,369.00)</u>	<u>1,368.78</u>	<u>750,210.93</u>
公司					
	2023年	本年借入	本年归还	汇率变动	2023年
	1月1日				12月31日
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
<u>借入(归还)</u>					
Bio					
Investments	738,000.02	-	-	10,699.01	748,699.03
Bio Cayman	457,077.22	-	-	2,663.59	459,740.81
Vaccines HK	17,785.22	-	-	301.59	18,086.81
合计	<u>1,212,862.46</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,664.19</u>	<u>1,226,526.65</u>
公司					
	2022年	本年借入	本年归还	汇率变动	2022年
	1月1日				12月31日
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
<u>借入(归还)</u>					
Bio					
Investments	675,483.13	-	-	62,516.89	738,000.02
Bio Cayman	80,038.37	363,794.00	-	13,244.85	457,077.22
Vaccines HK	16,281.37	-	-	1,503.85	17,785.22
合计	<u>771,802.87</u>	<u>363,794.00</u>	<u>-</u>	<u>77,265.59</u>	<u>1,212,862.46</u>

根据协议规定，本集团与关联方之间资金往来无担保，拆借的利率为 3.60%-5.04%，按关联方需求进行偿还。

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

十、 关联方关系及其交易 - 续

5. 关键管理人员报酬

	2024年1月 至4月累计数 人民币元	2023年度累计数 人民币元	2022年度累计数 人民币元
关键管理人员报酬	12,582,754.27	38,938,361.56	26,815,695.97

十一、 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、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、衍生金融资产、衍生金融负债，各项金融工具的详细情况说明见附注九。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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保上述风险控制在限定范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

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，使投资方的利益最大化。基于该风险管理的目标，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、欧元有关。于资产负债表日，除下表所述资产及负债为美元、欧元余额外，还存在少量港元和新加坡元，该少量港元和新加坡元不对经营业绩产生重大影响，其余本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额不包括记账本位币为欧元的子公司持有的欧元余额，这些资产和负债面临的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

十一、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		
	2024年4月30日 人民币元	2023年12月31日 人民币元	2022年12月31日 人民币元
<u>美元项目</u>			
货币资金	141,778,367.45	333,703,547.89	353,749,542.37
应收账款	178,963,519.30	185,471,371.23	303,725,669.07
合同资产	9,947,027.38	9,016,101.04	12,868,443.66
其他应收款	191,870.43	26,514,624.43	-
预付账款	-	9,790,398.64	-
应付账款	(34,032.78)	(9,025,570.81)	(122,891,631.69)
其他应付款	(26,878,926.66)	(34,753,942.91)	(136,477,431.37)
合同负债	(70,672,170.09)	(80,152,803.96)	(12,270,920.62)
其他非流动负债	(555,013,108.43)	(707,950,237.75)	(964,795,459.64)
合计	<u>(321,717,453.40)</u>	<u>(267,386,512.20)</u>	<u>(566,091,788.22)</u>
<u>欧元项目</u>			
其他应付款	<u>(5,317,210.44)</u>	-	-

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。

外汇风险敏感性分析

假设在其他变量不变的情况下，不考虑套期的影响，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					
		2024年4月30日		2023年12月31日		2022年12月31日	
		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	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
外币	对人民币升值 5%	(16,351,733.19)	(16,351,733.19)	(13,369,325.61)	(13,369,325.61)	(28,304,589.41)	(28,304,589.41)
外币	对人民币贬值 5%	<u>16,351,733.19</u>	<u>16,351,733.19</u>	<u>13,369,325.61</u>	<u>13,369,325.61</u>	<u>28,304,589.41</u>	<u>28,304,589.41</u>

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

十一、金融工具及风险管理 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险 - 续

1.1.2 利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见附注九、14)有关。本集团持续密切关注利率变动对于本集团利率风险的影响，本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，目前并无利率互换等安排。

利率风险敏感性分析

在其他变量不变的情况下，利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	利率变动	合并					
		2024年4月30日		2023年12月31日		2022年12月31日	
		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	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
借款	对人民币升值 5%	(2,680,601.74)	(2,680,601.74)	(5,784,428.51)	(5,784,428.51)	(6,981,663.06)	(6,981,663.06)
借款	对人民币贬值 5%	<u>2,680,601.74</u>	<u>2,680,601.74</u>	<u>5,784,428.51</u>	<u>5,784,428.51</u>	<u>6,981,663.06</u>	<u>6,981,663.06</u>

1.2 信用风险

于资产负债表日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本集团通过主要客户的公开财务信息以及历史回款情况，对不同客户的违约风险以及风险敞口进行信用评级，并由专门人员定期复核相关风险敞口以确保本集团整体信用风险在可控范围内。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集团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，故货币资金只具有较低的信用风险较低。

于2024年4月30日、2023年12月31日及2022年12月31日，本集团对前五大客户的应收账款余额分别为人民币 204,246,759.35 元、人民币 179,962,148.55 元及人民币 430,039,975.37 元，分别占本集团应收账款余额的 83.31%、70.41% 及 97.86%。除此之外，本集团无其他重大信用风险敞口集中于单体金融资产或有类似特征的金融资产组合。

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

十一、金融工具及风险管理 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.3 流动性风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金和现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

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：

	合并			
	2024年4月30日			
	1年以内 人民币元	1年以上 人民币元	未折现现金流合计 人民币元	账面价值 人民币元
应付账款	237,998,255.09	-	237,998,255.09	237,998,255.09
其他应付款	1,370,019,301.50	-	1,370,019,301.50	1,370,019,301.50
租赁负债	12,273,619.72	15,422,342.34	27,695,962.06	26,014,026.82
短期借款	54,064,386.37	-	54,064,386.37	53,612,034.82
合计	<u>1,674,355,562.68</u>	<u>15,422,342.34</u>	<u>1,689,777,905.02</u>	<u>1,687,643,618.23</u>

	合并			
	2023年12月31日			
	1年以内 人民币元	1年以上 人民币元	未折现现金流合计 人民币元	账面价值 人民币元
应付账款	249,024,162.85	-	249,024,162.85	249,024,162.85
其他应付款	1,557,798,839.12	-	1,557,798,839.12	1,557,798,839.12
租赁负债	12,174,518.09	17,052,434.94	29,226,953.03	27,740,869.11
短期借款	117,640,814.89	-	117,640,814.89	115,688,570.26
合计	<u>1,936,638,334.95</u>	<u>17,052,434.94</u>	<u>1,953,690,769.89</u>	<u>1,950,252,441.34</u>

	合并			
	2022年12月31日			
	1年以内 人民币元	1年以上 人民币元	未折现现金流合计 人民币元	账面价值 人民币元
应付账款	393,466,529.91	-	393,466,529.91	393,466,529.91
其他应付款	1,875,267,679.84	-	1,875,267,679.84	1,875,267,679.84
租赁负债	4,752,480.00	9,108,920.00	13,861,400.00	12,939,194.51
短期借款	140,189,370.14	-	140,189,370.14	139,633,261.28
合计	<u>2,413,676,059.89</u>	<u>9,108,920.00</u>	<u>2,422,784,979.89</u>	<u>2,421,306,665.54</u>

财务报表附注

2024年1月1日至4月30日止期间、2023年度及2022年度

十二、公允价值

本集团管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十三、资本管理

本集团通过优化负债与所有者权益的结构来管理资本，以确保本集团内各公司能够持续经营，并同时最大限度增加投资方回报。

本集团的资本结构由本集团的净债务(包括附注九中借款与货币资金余额抵减后的净额)和所有者权益(包括附注九中披露的实收资本、资本公积、其他综合收益及未分配利润)组成。

本集团并未受制于外部强制性资本管理要求。本集团管理层定期复核本集团的资本结构，并考虑与之相关的风险。

十四、承诺事项

1. 资本承诺

	合并		
	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币千元	人民币千元	人民币千元
本集团已签约但尚未于 财务报表中确认的 - 购建长期资产承诺	96,644	210,022	239,751

* * *财务报表结束* * *



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9131000005587870XB

证照编号: 00000002202407090010



扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息, 体验更多应用服务。

名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 人民币8430.0000万

类型 外商投资特殊普通合伙企业

成立日期 2012年10月19日

执行事务合伙人 付建超

主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本、出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



2024年07月09日



会计师事务所 执业证书

名称：德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：付建超

主任会计师：

经营场所：上海市延安东路222号30楼

组织形式：特殊的普通合伙企业

执业证书编号：31000012

批准执业文号：财会函〔2012〕40号

批准执业日期：二〇一二年九月十四日

证书序号：0004082

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓 名 鲍捷
Full name _____

性 别 女
Sex _____

出生日期 1989-09-27
Date of birth _____

工作单位 德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit _____

身份证号码 R580505(7)
Identity card No. _____

证书编号:
No. of Certificate

310000125679

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2017 年 11 月 30 日
/y /m /d



鲍捷(310000125679)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

记
strat

格,
alid f



鲍捷(310000125679)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日



鲍捷(310000125679)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 月 日
/y /m /d



登记
Registration

合格，继续有效一年。
valid for another year after

鲍捷(310000125679)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
This certificate is valid for
this renewal.

年 月 日
/y /m /d



鲍捷 310000125679



中华人民共和国
注册会计师证书

The People's Republic of China
Certificate of Certified Public Accountant

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓 名

夏天

Full name

性 别

男

Sex

出 生 日 期

1993-01-11

Date of birth

工 作 单 位

德勤华永会计师事务所（特
殊普通合伙）

Working unit

身 份 证 号 码

310114199301110033

Identity card No.



登记
gistration

夏天 310000121665

this renewal.

合格，继续有效一年。
valid for another year after

310000121665

证书编号：
No. of Certificate

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

发证日期： 2022 年 02 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d