

成都康华生物制品股份有限公司

审阅报告及财务报表

2020年1-3月

成都康华生物制品股份有限公司

审阅报告及财务报表

(2020年01月01日至2020年03月31日止)

	目录	页次
一、	审阅报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	财务报表附注	1-42

审阅报告

信会师报字[2020]第 ZD10083 号

成都康华生物制品股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的成都康华生物制品股份有限公司（以下简称康华生物）财务报表，包括 2020 年 03 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年 1-3 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是康华生物管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号--财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量。

本审阅报告仅供康华生物首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他目的。因使用不当造成的后果与执行本次业务的注册会计师及本会计师事务所无关。本段内容不影响已发表的审阅意见。

(此页无正文)



中国·上海

中国注册会计师:



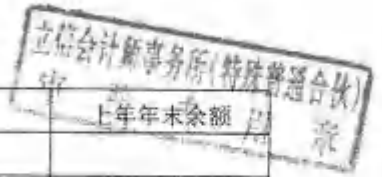
中国注册会计师:



2020年4月28日



成都康华生物制品股份有限公司
 合并资产负债表
 2020年03月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	223,879,079.36	241,632,963.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	323,602,465.35	276,487,297.39
应收款项融资			
预付款项	(三)	8,598,858.44	10,110,413.57
其他应收款	(四)	2,350,215.72	450,192.59
存货	(五)	55,117,925.97	48,624,589.86
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		613,548,544.84	577,305,456.74
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(六)	75,605,750.67	77,587,267.44
在建工程	(七)	2,672,638.00	2,262,911.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(八)	9,007,344.76	9,119,765.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(九)	21,289,659.43	18,925,208.60
递延所得税资产	(十)	377,110.79	577,857.47
其他非流动资产	(十一)	21,251,382.97	3,357,615.70
非流动资产合计		130,203,886.62	111,830,625.25
资产总计		743,752,431.46	689,136,081.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



成都康华生物制品股份有限公司

合并资产负债表(续)

2020年03月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	(十二)	10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十三)	4,982,251.86	3,509,412.24
预收款项	(十四)		24,960.80
合同负债	(十五)	335,091.67	
应付职工薪酬	(十六)	11,212,817.24	17,600,507.26
应交税费	(十七)	14,582,548.96	21,112,371.05
其他应付款	(十八)	56,910,669.41	60,819,626.86
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		98,023,379.14	113,066,878.21
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债	(十九)	2,087,189.18	1,418,960.47
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,087,189.18	1,418,960.47
负债合计		100,110,568.32	114,485,838.68
所有者权益:			
股本	(二十)	45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	(二十一)	264,966,664.81	260,850,717.73
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十二)	26,880,255.03	26,880,255.03
未分配利润	(二十三)	306,794,943.30	241,919,270.55
归属于母公司所有者权益合计		643,641,863.14	574,650,243.31
少数股东权益			
所有者权益合计		643,641,863.14	574,650,243.31
负债和所有者权益总计		743,752,431.46	689,136,081.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人

王清

主管会计工作负责人

唐名

会计机构负责人

吴文

报表-第6页

成都康华生物制品股份有限公司

母公司资产负债表

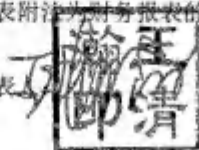
2020年03月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	期末余额	上年年末余额
流动资产:		
货币资金	222,881,421.96	240,635,737.96
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	323,602,465.35	276,487,297.39
应收款项融资		
预付款项	8,598,858.44	10,110,413.57
其他应收款	2,350,215.72	450,192.59
存货	55,117,925.97	48,624,589.86
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	612,550,887.44	576,308,231.37
非流动资产:		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	75,605,750.67	77,587,267.44
在建工程	2,672,638.00	2,262,911.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	9,007,344.76	9,119,765.04
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	21,289,659.43	18,925,208.60
递延所得税资产	377,110.79	577,857.47
其他非流动资产	21,251,382.97	3,357,615.70
非流动资产合计	131,203,886.62	112,830,625.25
资产总计	743,754,774.06	689,138,856.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

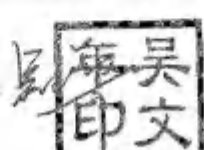
企业法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

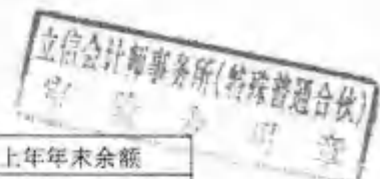


成都康华生物制品股份有限公司

母公司资产负债表(续)

2020年03月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)



负债和所有者权益	期末余额	上年年末余额
流动负债:		
短期借款	10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	4,982,251.86	3,509,412.24
预收款项		24,960.80
合同负债	335,091.67	
应付职工薪酬	11,212,817.24	17,600,507.26
应交税费	14,582,298.96	21,112,121.05
其他应付款	56,910,169.41	60,819,626.86
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	98,022,629.14	113,066,628.21
非流动负债:		
长期借款		
应付债券		
其中: 优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
预计负债	2,087,189.18	1,418,960.47
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,087,189.18	1,418,960.47
负债合计	100,109,818.32	114,485,588.68
所有者权益:		
股本	45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具		
其中: 优先股		
永续债		
资本公积	264,966,664.81	260,850,717.73
减: 库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	26,880,255.03	26,880,255.03
未分配利润	306,798,035.90	241,922,295.18
所有者权益合计	643,644,955.74	574,653,267.94
负债和所有者权益总计	743,754,774.06	689,138,856.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

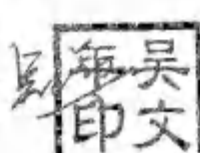
企业法定代表人



主管会计工作负责人

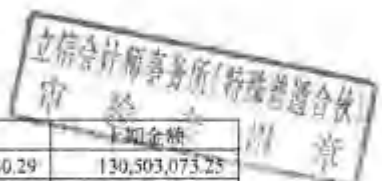


会计机构负责人:





成都康华生物制品股份有限公司
合并利润表
2020年1-3月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



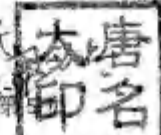
	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入		157,098,980.29	130,503,073.25
其中: 营业收入	(二十四)	157,098,980.29	130,503,073.25
二、营业成本		80,705,304.22	86,800,803.08
其中: 营业成本	(二十四)	6,360,416.13	8,014,206.45
税金及附加	(二十五)	612,449.11	510,199.32
销售费用	(二十六)	58,831,409.80	55,886,239.11
管理费用	(二十七)	12,810,870.75	19,299,624.52
研发费用	(二十八)	2,558,040.59	2,977,365.39
财务费用	(二十九)	-467,882.16	113,168.29
其中: 利息费用	(二十九)	109,958.33	178,865.36
利息收入	(二十九)	578,247.50	74,691.56
加: 其他收益	(三十)	408,474.13	73,660.00
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(三十一)	434,686.73	-1,798,346.26
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(三十二)		-208,703.88
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(三十三)	2,324.41	53,694.26
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		77,239,161.34	41,822,574.29
加: 营业外收入	(三十四)		0.35
减: 营业外支出	(三十五)	57,670.26	15,045.47
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		77,181,491.08	41,807,529.17
减: 所得税费用	(三十六)	12,305,818.33	6,276,091.80
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		64,875,672.75	35,531,437.37
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		64,875,672.75	35,531,437.37
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		64,875,672.75	35,531,437.37
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		64,875,672.75	35,531,437.37
归属于母公司所有者的综合收益总额		64,875,672.75	35,531,437.37
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		1.44	0.79
(二) 稀释每股收益(元/股)		1.44	0.79

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



报 告 期

成都康华生物制品股份有限公司

母公司利润表


2020年1-3月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

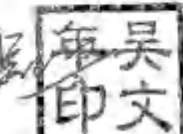
立信会计师事务所(特殊普通合伙)
CHINA CERTIFIED ACCOUNTANTS

	本期金额	上期金额
一、营业收入	157,098,980.29	130,503,073.25
减: 营业成本	6,360,416.13	8,014,206.45
税金及附加	612,449.11	510,199.32
销售费用	58,831,409.80	55,886,239.11
管理费用	12,810,046.75	19,298,755.48
研发费用	2,558,040.59	2,977,365.39
财务费用	-467,126.13	113,918.06
其中: 利息费用	109,958.33	178,865.36
利息收入	577,491.47	73,941.79
加: 其他收益	408,474.13	73,660.00
投资收益(损失以“-”号填列)		
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	434,686.73	-1,798,346.26
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-208,703.88
资产处置收益(损失以“-”号填列)	2,324.41	53,694.26
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	77,239,229.31	41,822,693.56
加: 营业外收入		0.35
减: 营业外支出	57,670.26	15,045.47
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	77,181,559.05	41,807,648.44
减: 所得税费用	12,305,818.33	6,276,091.80
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	64,875,740.72	35,531,556.64
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	64,875,740.72	35,531,556.64
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6. 其他债权投资信用减值准备		
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)		
8. 外币财务报表折算差额		
9. 其他		
六、综合收益总额	64,875,740.72	35,531,556.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

成都康华生物制品股份有限公司

合并现金流量表

2020年1-3月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		115,451,776.73	110,604,477.99
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十七)	1,286,721.63	744,351.91
经营活动现金流入小计		116,738,498.36	111,348,829.90
购买商品、接受劳务支付的现金		6,232,639.47	4,557,997.71
支付给职工以及为职工支付的现金		21,005,740.28	21,220,616.79
支付的各项税费		23,753,504.20	10,650,633.15
支付其他与经营活动有关的现金	(三十七)	61,835,684.47	54,253,280.20
经营活动现金流出小计		112,827,568.42	90,682,527.85
经营活动产生的现金流量净额		3,910,929.94	20,666,302.05
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,902.91	66,091.26
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,902.91	66,091.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,561,774.33	2,323,866.32
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		21,561,774.33	2,323,866.32
投资活动产生的现金流量净额		-21,556,871.42	-2,257,775.06
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			13,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			13,500,000.00
偿还债务支付的现金			19,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		109,958.33	178,865.36
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		109,958.33	19,178,865.36
筹资活动产生的现金流量净额		-109,958.33	-5,678,865.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		2,015.84	-6,116.70
五、现金及现金等价物净增加额			
加: 期初现金及现金等价物余额		241,632,963.33	92,356,582.45
六、期末现金及现金等价物余额			
		223,879,079.36	105,080,127.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人

王瀚

主管会计工作负责人

唐名

会计机构负责人

吴文



成都康华生物制品股份有限公司

母公司现金流量表

2020年1-3月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	本期金额	上期金额
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	115,451,776.73	110,604,477.99
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,285,965.60	743,602.14
经营活动现金流入小计	116,737,742.33	111,348,080.13
购买商品、接受劳务支付的现金	6,232,639.47	4,557,997.71
支付给职工以及为职工支付的现金	21,005,740.28	21,220,616.79
支付的各项税费	23,753,504.20	10,650,633.15
支付其他与经营活动有关的现金	61,835,360.47	54,252,980.20
经营活动现金流出小计	112,827,244.42	90,682,227.85
经营活动产生的现金流量净额	3,910,497.91	20,665,852.28
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,902.91	66,091.26
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	4,902.91	66,091.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	21,561,774.33	2,323,866.32
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	21,561,774.33	2,323,866.32
投资活动产生的现金流量净额	-21,556,871.42	-2,257,775.06
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		13,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		13,500,000.00
偿还债务支付的现金		19,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	109,958.33	178,865.36
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	109,958.33	19,178,865.36
筹资活动产生的现金流量净额	-109,958.33	-5,678,865.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,015.84	-6,116.70
五、现金及现金等价物净增加额	-17,754,316.00	12,723,095.16
加: 期初现金及现金等价物余额	240,635,737.96	91,356,640.79
六、期末现金及现金等价物余额	222,881,421.96	104,079,735.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

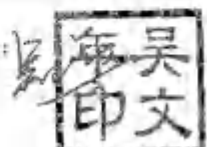
企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



成都康华生物制品股份有限公司
2020年1-3月
财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

成都康华生物制品有限公司于2004年4月2日成立, 以2018年5月31日为基准日, 整体变更为成都康华生物制品股份有限公司(以下简称公司或本公司), 概况如下:

公司名称	成都康华生物制品股份有限公司
统一社会信用代码	91510112758779783Q
类型	其他股份有限公司(未上市)
住所	四川省成都经济技术开发区北京路182号
法定代表人	王清翰
注册资本	(人民币)肆仟伍佰万元
成立日期	2004年4月2日
营业期限	2004年4月2日至永久
经营范围	预防用生物制品的生产、销售、研究、开发及技术服务; 经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零部件、原辅材料的进口业务, 但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外[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; 未取得相关经营行政许可(审批), 不得开展经营活动]

公司属生物药品制造行业, 报告期主要从事冻干人用狂犬病疫苗(人二倍体细胞)(以下简称狂犬病疫苗)和ACYW135群脑膜炎球菌多糖疫苗(以下简称脑膜炎疫苗)的研发、生产和销售。

(二) 合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围
成都康诺生物制品有限公司(以下简称康诺生物)	是

本期合并财务报表范围情况详见本附注“六、在子公司中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司不存在可能导致对公司自报告年末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

本次报表期间为2020年1月1日至2020年03月31日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确

认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方

控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的实收资本溢价,资本公积中的实收资本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的实收资本溢价,资本公积中的实收资本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(八) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,金融资产于初始确认时分类为: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(债务工具)和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的,分类为以摊余成本计量的金融资产;业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具);除此之外的其他金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资,本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。在初始确认时,为了能够消除或显著减少会计错配,可以将金融资产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。

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时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:

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件,本公司指定的这类金融负债主要包括:(具体描述指定的情况)

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(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包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成

分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 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包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)、可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 终止确认部分的账面价值;
 - (2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)、可供出售金融资产的情形)之和。
- 金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

3、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(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。本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分

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。

4、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

5、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的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。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(十) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、在产品、产成品、库存商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货跌价准备

产成品到有效期时作为存货损失计入当期管理费用，资产负债表日产成品至有效期短于6个月的全额计提存货跌价准备。

在产品中的原液到有效期时作为存货损失计入当期管理费用，资产负债表日原液至有效期短于24个月的全额计提存货跌价准备。

5、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

6、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资

产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(十二) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5	4.75

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5	5	19.00
电子及办公设备	5	5	19.00

(十三) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	按 50 年或剩余使用年限	出让合同约定
专利权	10 年	预计可使用年限
软件	3 至 10 年	预计可使用年限

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

公司划分研发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：研究阶段支出是指疫苗研发进入III期临床试验阶段前的所有支出；开发阶段支出是指疫苗研发进入III期临床试验阶段后的可直接归属的支出。

研究阶段支出，于发生时计入当期损益。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

公司内部研究开发项目开发阶段支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十六) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 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。本公司长期待摊费用包括 GMP 改造及验证费用、装修费，摊销年限分别为 5 年、3 年，该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十九) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

3、 预计异常反应处理费

公司根据产品销售收入计提异常反应处理费，具体方法为：每季度末根据前6个月产品销售收入的0.5%计算当期应计提的异常反应费，同时将原计提的异常反应费冲回。

(二十) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工

具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十一) 收入

1、销售商品收入确认的一般原则

自 2020 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

(1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品。

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

(1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取

得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2020年1月1日前适用的会计政策

(1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

(2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

(3) 收入的金额能够可靠地计量；

(4) 相关的经济利益很可能流入本公司；

(5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 销售商品收入确认的具体原则

本公司完成交货、商品经客户验收合格并取得结算权利时确认收入，具体情况如下：

(1) 境内销售采用直销模式销售给疾病预防机构的商品，收到疾病预防机构订单后发出商品，取得疾病预防机构签收单确认销售收入；

(2) 境外销售采用经销模式销售，根据协议将货物发送至指定地点，协助境外经销商完成报关手续，取得境外经销商签收单确认销售收入。

(二十二) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，

确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十四）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第14号——收入》。本公司自2020年1月1日起执行该准则，根据首次执行该准则的累积影响数调整期初留存

收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。因执行新收入准则，本报告期将上年末的预收款项重分类至本报告期期初的合同负债，金额为24,960.80元。

除此之外，本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售自产生物制品收入，按税法规定计算的销售货物收入为基础计算应交增值税	3%
增值税	其他收入，按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
房产税	房产原值的70%	1.2%

企业所得税按应纳税所得额计缴，不同企业所得税税率纳税主体的情况：

纳税主体名称	所得税税率
公司	15%
康诺生物	25%

(二) 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令[2007]63号）规定，公司报告期持有发证时间为2019年10月14日，证书编号为GR201951000527，批准机关为四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局、四川省地方税务局，有效期为三年的《高新技术企业证书》，本次报告期间企业所得税减按15%的税率缴纳。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	223,879,079.36	241,632,963.33

(二) 应收账款

1、 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
6个月以内(含6个月)	303,268,863.20	244,601,378.47
6个月至1年(含1年)	10,440,607.00	24,085,639.50
1至2年(含2年)	11,194,295.00	9,909,796.00
2至3年(含3年)	448,800.00	85,350.00
3至4年(含4年)	186,014.00	701,910.00
4至5年(含5年)	515,896.00	
小计	326,054,475.20	279,384,073.97
减: 坏账准备	2,452,009.85	2,896,776.58
合计	323,602,465.35	276,487,297.39

2、 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	649,910.00	0.20	649,910.00	100.00	
其中: 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	649,910.00	0.20	649,910.00	100.00	
按组合计提坏账准备	325,404,565.20	99.80	1,802,099.85	0.55	323,602,465.35
其中: 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	325,404,565.20	99.80	1,802,099.85	0.55	323,602,465.35
合计	326,054,475.20	100.00	2,452,009.85	0.75	323,602,465.35

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	649,910.00	0.23	649,910.00	100.00	
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	649,910.00	0.23	649,910.00	100.00	
按组合计提坏账准备	278,734,163.97	99.77	2,246,866.58	0.81	276,487,297.39
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	278,734,163.97	99.77	2,246,866.58	0.81	276,487,297.39
合计	279,384,073.97	100.00	2,896,776.58	1.04	276,487,297.39

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京中卫生物科技发展有限公司	649,910.00	649,910.00	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内(含6个月)	303,268,863.20		
6个月至1年(含1年)	10,440,607.00	522,030.35	5.00
1至2年(含2年)	11,194,295.00	1,119,429.50	10.00
2至3年(含3年)	448,800.00	134,640.00	30.00
3至4年(含4年)	52,000.00	26,000.00	50.00
合计	325,404,565.20	1,802,099.85	0.55

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,896,776.58	-444,766.73			2,452,009.85

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
北京市疾病预防控制中心	19,750,500.00	6.06	
济南市历下区疾病预防控制中心	4,760,000.00	1.46	
广州市天河区疾病预防控制中心	3,770,000.00	1.15	
青岛市市北区疾病预防控制中心	3,640,000.00	1.12	
武汉市江汉区疾病预防控制中心	3,264,000.00	1.00	48,450.00
合计	35,184,500.00	10.79	48,450.00

(三) 预付款项

1、按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	5,910,358.44	68.73	7,873,413.57	77.87
1至以上	2,688,500.00	31.27	2,237,000.00	22.13
合计	8,598,858.44	100.00	10,110,413.57	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
立信会计师事务所(特殊普通合伙)	2,650,000.00	30.82
民生证券股份有限公司	2,220,000.00	25.82
河北蒂格医院管理有限公司	720,000.00	8.37
北京市中伦(上海)律师事务所	424,000.00	4.93
成都赛儒鑫商贸有限公司	368,491.02	4.29
合计	6,382,491.02	74.23

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,350,215.72	450,192.59
合计	2,350,215.72	450,192.59

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
6个月以内(含6个月)	2,267,601.44	359,098.31
6个月至1年(含1年)	6,909.77	5,309.77
1至2年(含2年)	84,500.00	84,500.00
2至3年(含3年)		
3至4年(含4年)		
4至5年(含5年)		50,000.00
5年以上	50,600.00	600.00
小计	2,409,611.21	499,508.08
减: 坏账准备	59,395.49	49,315.49
合计	2,350,215.72	450,192.59

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,409,611.21	100.00	59,395.49	2.46	2,350,215.72
其中: 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,409,611.21	100.00	59,395.49	2.46	2,350,215.72
合计	2,409,611.21	100.00	59,395.49	2.46	2,350,215.72

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	499,508.08	100.00	49,315.49	9.87	450,192.59
其中: 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	499,508.08	100.00	49,315.49	9.87	450,192.59

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
提坏账准备的其他应收款项					
合计	499,508.08	100.00	49,315.49	9.87	450,192.59

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内(含6个月)	2,267,601.44		
6个月至1年(含1年)	6,909.77	345.49	5.00
1至2年(含2年)	84,500.00	8,450.00	10.00
2至3年(含3年)			
3至4年(含4年)			
4至5年(含5年)			
5年以上	50,600.00	50,600.00	100.00
合计	2,409,611.21	59,395.49	2.46

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	49,315.49			49,315.49
本期计提	10,080.00			10,080.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
期末余额	59,395.49			59,395.49

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	49,315.49	10,080.00			59,395.49

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,451,934.69		17,451,934.69	18,936,624.38		18,936,624.38
周转材料	6,922,443.66		6,922,443.66	5,598,646.87		5,598,646.87
在产品	7,909,083.06		7,909,083.06	11,240,184.73		11,240,184.73
产成品	11,991,627.65		11,991,627.65	11,558,440.77	903,624.47	10,654,816.30
库存商品	10,845,503.50	2,666.59	10,842,836.91	2,196,984.17	2,666.59	2,194,317.58
合计	55,120,592.56	2,666.59	55,117,925.97	49,530,880.92	906,291.06	48,624,589.86

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	903,624.47			903,624.47		
库存商品	2,666.59					2,666.59
合计	906,291.06			903,624.47		2,666.59

(六) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	75,605,750.67	77,587,267.44
固定资产清理		
合计	75,605,750.67	77,587,267.44

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	58,105,102.72	84,904,916.02	1,598,943.70	8,997,010.90	153,605,973.34

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
(2) 本期增加—购置		338,600.00		284,380.00	622,980.00
(3) 本期减少—处置或报废		1,072,460.00		14,748.00	1,087,208.00
(4) 期末余额	58,105,102.72	84,171,056.02	1,598,943.70	9,266,642.90	153,141,745.34
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	31,964,820.28	37,509,947.09	1,312,433.87	5,231,504.66	76,018,705.90
(2) 本期增加—计提	706,203.31	1,591,027.04	15,787.86	237,118.16	2,550,136.37
(3) 本期减少—处置或报废		1,018,837.00		14,010.60	1,032,847.60
(4) 期末余额	32,671,023.59	38,082,137.13	1,328,221.73	5,454,612.22	77,535,994.67
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	25,434,079.13	46,088,918.89	270,721.97	3,812,030.68	75,605,750.67
(2) 上年年末账面价值	26,140,282.44	47,394,968.93	286,509.83	3,765,506.24	77,587,267.44

3、 固定资产抵押情况详见本附注五（三十九）

(七) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	2,672,638.00	2,262,911.00
工程物资		
合计	2,672,638.00	2,262,911.00

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
温江疫苗生产基地一期	2,648,638.00		2,648,638.00	2,238,911.00		2,238,911.00
其他	24,000.00		24,000.00	24,000.00		24,000.00
合计	2,672,638.00		2,672,638.00	2,262,911.00		2,262,911.00

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
温江疫苗生产基地一期	2,238,911.00	409,727.00		2,648,638.00

(八) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	3,306,900.60	21,334,204.34	1,371,660.00	26,012,764.94
(2) 本期增加—购置		513,040.00		513,040.00
(3) 本期减少				
(4) 期末余额	3,306,900.60	21,847,244.34	1,371,660.00	26,525,804.94
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	970,023.66	15,004,859.78	918,116.46	16,892,999.90
(2) 本期增加—计提	16,534.50	594,674.67	14,251.11	625,460.28
(3) 本期减少				
(4) 期末余额	986,558.16	15,599,534.45	932,367.57	17,518,460.18
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加				
(3) 本期减少				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	2,320,342.44	6,247,709.89	439,292.43	9,007,344.76
(2) 上年年末账面价值	2,336,876.94	6,329,344.56	453,543.54	9,119,765.04

2、无形资产抵押情况详见本附注五（三十九）

(九) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期摊销	期末余额
GMP改造及验证费用	18,200,919.13	2,794,053.41	350,629.35	20,644,343.19
装修费	724,289.47		78,973.23	645,316.24
合计	18,925,208.60	2,794,053.41	429,602.58	21,289,659.43

(十) 递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	2,511,405.34	376,710.80	2,946,092.07	441,913.81
存货跌价准备	2,666.59	399.99	906,291.06	135,943.66
合计	2,514,071.93	377,110.79	3,852,383.13	577,857.47

(十一) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程设备款	21,251,382.97	3,357,615.70

(十二) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00

(十三) 应付账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	4,982,251.86	3,509,412.24

(十四) 预收款项

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		24,960.80

(十五) 合同负债

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	335,091.67	

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	17,600,507.26	14,780,902.15	21,168,592.17	11,212,817.24
离职后福利-设定提存计划		383,096.85	383,096.85	
合计	17,600,507.26	15,163,999.00	21,551,689.02	11,212,817.24

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	17,315,142.00	13,320,677.99	19,719,819.99	10,916,000.00
(2) 职工福利费		442,917.55	442,917.55	
(3) 社会保险费		333,171.28	333,171.28	
其中：医疗保险费		290,006.07	290,006.07	
工伤保险费		6,098.44	6,098.44	
生育保险费		37,066.77	37,066.77	
(4) 住房公积金	138,431.00	535,643.09	525,749.09	148,325.00
(5) 工会经费和职工教育经费	146,934.26	148,492.24	146,934.26	148,492.24
合计	17,600,507.26	14,780,902.15	21,168,592.17	11,212,817.24

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		369,284.79	369,284.79	
失业保险费		13,812.06	13,812.06	
合计		383,096.85	383,096.85	

(十七) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	12,549,481.21	17,892,512.27
增值税	1,676,366.52	2,469,546.00
城市维护建设税	117,345.66	172,868.22
教育费附加	83,818.33	123,477.30
印花税	55,838.50	147,363.07
环境保护税	156.15	156.15

项目	期末余额	上年年末余额
个人所得税	99,542.59	306,448.04
合计	14,582,548.96	21,112,371.05

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	56,910,669.41	60,819,626.86
合计	56,910,669.41	60,819,626.86

其他应付款项

(1) 按款项性质列示:

项目	期末余额	上年年末余额
推广服务费	50,395,700.00	53,140,000.00
仓储物流费	3,512,025.39	3,404,454.63
工程及设备款	1,392,641.43	1,975,121.43
保证金	173,601.00	353,601.00
其他	1,436,701.59	1,946,449.80
合计	56,910,669.41	60,819,626.86

(2) 按账龄列示:

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	55,862,038.44	59,145,310.69
1年以上	1,048,630.97	1,674,316.17
合计	56,910,669.41	60,819,626.86

(十九) 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
异常反应处理费	2,087,189.18	1,418,960.47

(二十) 股本

股东	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
平潭盈科盛道投资合伙企业(有限合伙)	12,359,880.00			12,359,880.00
奥康集团有限公司	9,646,875.00			9,646,875.00
王振滔	8,268,750.00			8,268,750.00
蔡勇	6,394,500.00			6,394,500.00
宁波梅山保税港区旭康投资管理合伙企业(有限合伙)	3,984,480.00			3,984,480.00
宁波泰格盈科创业投资中心(有限合伙)	2,208,870.00			2,208,870.00
杭州九祥股权投资合伙企业(有限合伙)	820,260.00			820,260.00
王尤光	820,260.00			820,260.00
林骞	496,125.00			496,125.00
合计	45,000,000.00			45,000,000.00

(二十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	216,841,745.05			216,841,745.05
其他资本公积	44,008,972.68	4,115,947.08		48,124,919.76
合计	260,850,717.73	4,115,947.08		264,966,664.81

以权益结算的股份支付费用计入资本公积 4,115,947.08 元。

(二十二) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	26,880,255.03			26,880,255.03

(二十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年年末未分配利润	241,919,270.55	73,901,422.12
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	241,919,270.55	73,901,422.12
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	64,875,672.75	35,531,437.37
减: 提取法定盈余公积		
期末未分配利润	306,794,943.30	109,432,859.49

(二十四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	157,098,980.29	6,360,416.13	130,427,601.55	8,008,266.45
其他业务			75,471.70	5,940.00
合计	157,098,980.29	6,360,416.13	130,503,073.25	8,014,206.45

1、 主营业务（分行业）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
工业	157,098,980.29	6,360,416.13	130,427,601.55	8,008,266.45

2、 主营业务（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
狂犬病疫苗	155,421,601.64	6,181,139.22	126,441,407.28	7,109,506.07
脑膜炎疫苗	1,677,378.65	179,276.91	3,986,194.27	898,760.38
合计	157,098,980.29	6,360,416.13	130,427,601.55	8,008,266.45

3、 主营业务（分地区）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
华东	57,816,116.32	2,400,475.74	56,265,995.09	3,619,450.09
华北	22,056,650.44	837,049.93	20,535,165.02	1,050,857.07
华中	20,088,834.82	836,038.57	25,261,213.32	1,681,178.27
华南	19,151,407.88	759,864.18	9,798,349.56	534,225.55
西南	17,097,961.20	697,586.76	6,005,228.04	475,364.65
东北	12,314,563.09	510,719.42	8,492,961.22	424,891.71
西北	8,573,446.54	318,681.53	4,068,689.30	222,299.11
合计	157,098,980.29	6,360,416.13	130,427,601.55	8,008,266.45

4、 主营业务（分模式）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
直销	157,098,980.29	6,360,416.13	130,427,601.55	8,008,266.45

(二十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	329,914.68	274,306.59
教育费附加	235,653.35	195,933.28
印花税	45,284.93	39,803.30
车船使用税	1,440.00	
环境保护税	156.15	156.15
合计	612,449.11	510,199.32

(二十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
推广服务费	46,550,700.00	45,972,150.00
职工薪酬	4,215,573.73	4,348,071.18
仓储物流费	2,734,745.20	2,154,293.60
异常反应处理费	2,477,956.71	-85,497.52
会务费	1,472,599.58	423,770.24
股份支付费用	495,472.80	952,832.25
物料消耗	276,927.14	8,066.36
信息服务费	179,616.00	1,090,913.00
宣传材料费	128,360.90	97,878.29
差旅费	122,970.54	459,885.32
业务招待费	89,524.94	269,211.73
办公费	17,387.00	56,302.00
其他	69,575.26	138,362.66
合计	58,831,409.80	55,886,239.11

(二十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,427,522.19	6,134,033.02
股份支付费用	3,295,829.67	6,338,134.04
咨询服务费	2,286,517.59	2,875,939.26
存货损失	1,382,379.12	4,455.69
折旧与摊销费	553,185.96	1,632,400.31
差旅费	276,622.92	520,495.15
办公费	253,137.62	562,624.72
物料消耗	94,768.99	1,005,190.88
业务招待费	85,436.69	123,921.80
董事会费	72,000.00	87,108.00
其他	83,470.00	15,321.65
合计	12,810,870.75	19,299,624.52

(二十八) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人用狂犬病疫苗(人二倍体细胞)固定化生物反应器培养工艺	1,795,287.99	1,936,588.93
吸附破伤风疫苗	474,777.57	478,449.34
人胚肺二倍体细胞建立及应用	256,420.74	32,569.93
HDCV和Vero细胞疫苗对比及抗体检测方法临床观察试验	10,714.29	23,912.79
基因工程平台建设	19,500.00	
建造基于人工智能的用于个体化精准医疗的小分子化合物库	1,340.00	
冻干人用乙型肝炎灭活疫苗(VERO细胞)		424,066.22
HDCV临床观察试验		38,067.92
HIRG对HDCV免疫原性及免疫应答人体机理医学研究		24,255.30
HDCV免疫后10年免疫持久性观察以及加强免疫效果医学研究		19,454.96
合计	2,558,040.59	2,977,365.39

(二十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	109,958.33	178,865.36
减:利息收入	578,247.50	74,691.56

项目	本期金额	上期金额
汇兑损益	-2,015.84	6,116.70
其他	2,422.85	2,877.79
合计	-467,882.16	113,168.29

(三十) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	408,474.13	73,660.00

计入其他收益的政府补助:

补助项目	本期金额	上期金额	与资产/收益相关
工业稳增长补贴	330,000.00		与收益相关
稳岗补贴	78,474.13		与收益相关
医疗展补贴		73,660.00	与收益相关
合计	408,474.13	73,660.00	

(三十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-444,766.73	1,749,083.46
其他应收款坏账损失	10,080.00	49,262.80
合计	-434,686.73	1,798,346.26

(三十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失		208,703.88

(三十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
处置固定资产利得	2,324.41	53,694.26

(三十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
其他		0.35

(三十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非流动资产损毁报废损失	51,781.90	13,045.47
对外捐赠	5,888.36	
其他		2,000.00
合计	57,670.26	15,045.47

(三十六) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	12,105,071.65	6,576,540.90
递延所得税费用	200,746.68	-300,449.10
合计	12,305,818.33	6,276,091.80

(三十七) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	408,474.13	73,660.00
利息收入	578,247.50	74,691.56
其他营业外收入		0.35
其他往来	300,000.00	596,000.00
合计	1,286,721.63	744,351.91

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售、管理及研发费用等	59,447,373.26	50,758,040.02
银行手续费	2,422.85	2,877.79
其他营业外支出	5,888.36	2,000.00
其他往来	2,380,000.00	3,490,362.39
合计	61,835,684.47	54,253,280.20

(三十八) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	64,875,672.75	35,531,437.37
加：信用减值损失	-434,686.73	1,798,346.26
资产减值准备		208,703.88
固定资产折旧	1,865,491.82	1,885,414.42
无形资产摊销	625,460.28	624,727.92
长期待摊费用摊销	429,602.58	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	49,457.49	-40,648.79
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	107,942.49	184,982.06
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	200,746.68	-300,449.10
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-7,025,776.36	-938,012.57
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-46,846,449.23	-23,566,629.92
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-14,052,478.91	-2,636,852.33
其他	4,115,947.08	7,915,282.85
经营活动产生的现金流量净额	3,910,929.94	20,666,302.05
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	223,879,079.36	105,080,127.38
减：现金的期初余额	241,632,963.33	92,356,582.45
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-17,753,883.97	12,723,544.93

2、 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	223,879,079.36	105,080,127.38
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	223,879,079.36	105,080,127.38
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	223,879,079.36	105,080,127.38

(三十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	24,038,208.88	借款抵押
无形资产	2,320,342.44	借款抵押
合计	26,358,551.32	

六、 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
康诺生物	四川成都	四川成都	制造业	100.00		设立

七、 关联方及关联交易

(一) 实际控制人情况

公司最终实际控制人为王振滔。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司的关系
奥康集团有限公司	受实际控制人控制的公司
奥康鞋业销售有限公司	受实际控制人控制的公司
成都奥都鞋业营销有限公司	受实际控制人控制的公司
温州奥嘉国际酒店管理有限公司	受实际控制人控制的公司

(三) 本公司子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在子公司中的权益”。

八、 股份支付

2018年4月,公司召开股东会,全体股东一致同意实施董事会制定的股权激励计划。因股权激励设立的持股平台宁波梅山保税港区旭康投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称宁波旭康)以货币形式对公司增资1,445,645元,增资价格为1元/注册资本。宁波旭康为公司骨干员工25人共同出资设立。

授予日权益工具公允价值为2017年5月公司增加注册资本时的43.05元/注册资本。激励对象在获得所授股权日起,在公司的服务期限为四年,并服从公司对其工作岗位和工作地点所作的安排。公司在激励对象获得所授股权日起四年内分期确认股份支付费用60,789,372.25元并计入各期经常性损益,其中:2018年4-12月23,745,848.59元,2019年度20,263,124.09元,2020年度10,764,784.66元,2021年度5,065,781.02元,2022年1-3月949,833.89元。

2020年1-3月,公司确认股份支付费用4,115,947.08元。

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

公司无需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

公司无需要披露的其他重要事项。

十二、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-49,457.49	40,648.79
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	408,474.13	73,660.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,888.36	-1,999.65

项目	本期金额	上期金额
所得税影响额	-52,969.24	-16,846.37
合计	300,159.04	95,462.77

(二) 净资产收益率及每股收益

本期金额	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.69	1.44	1.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	10.64	1.44	1.44

上期金额	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.22	0.79	0.79
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	9.19	0.79	0.79





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01400000202002100011



名称 立信会计师事务所
 类型 特殊普通合伙企
 执行事务合伙人 宋建弟, 杨志国

成立日期 2011年01月24日
 合伙期限 2011年01月24日至不约定期限
 主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

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,出具有关审计报告;基本建设决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、法律事务咨询;管理咨询;信息系统其他业务。
 【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】



关

原件用于业务报告专用
复印件无效

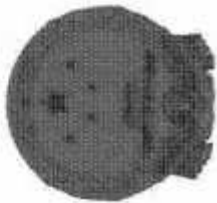
2020年02月10日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

本执照应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0001247



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李天

主任会计师: 李天

经营场所: 上海浦东新区东陆路61号四楼



组织形式: 特殊普通合伙企业

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会[2000]26号(财政部文 沪财会[2016]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(颁制日期 2016年12月11日)

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》。

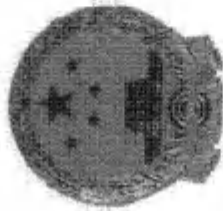


发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用
复印件无效



证书序号: 0003096

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人

执行证券、期货相关业务。

此证仅用于业务报告专用
复印件无效



证书号: 34

发证时间: 二〇一二年七月

证书有效期至: 二〇一五年七月



姓名: 彭俊
性别: 女
出生日期: 1974.10.10
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 7406272024

此件仅用于业务报告专用
复印件无效



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



证书编号: 510100320574
S. Certificate
批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2000 年 04 月 14 日
Date of Issuance



高卫强
Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号 Identity card no.

1987-08-19
上海立信会计师事务所有限公司
复印件无效



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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

上海河南分
李季州
CPA
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年11月10日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

四川立信会计师事务所
CPA
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年11月18日

证书编号: 317000084562
No. of Certificate
批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2018 年 12 月 02 日
Date of issuance