

北京康乐卫士生物技术股份有限公司

2019 年度审计报告

中喜审字〔2020〕第 00358 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi\_xz\_cpa@163.com



## 审 计 报 告

中喜审字【2020】第 00358 号

北京康乐卫士生物技术股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京康乐卫士生物技术股份有限公司（以下简称康乐卫士公司）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了康乐卫士公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于康乐卫士公司，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、 其他信息

康乐卫士公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2019年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任



何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

康乐卫士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，康乐卫士公司管理层负责评估康乐卫士公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算康乐卫士公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康乐卫士公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致康乐卫士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告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康乐卫士公司不能持续经营。

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

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



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020年04月19日

# 合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：北京康乐卫士生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六(一)	1,666,530.23	93,488.97
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六(二)		13,000.00
应收款项融资			
预付款项	六(三)	2,466,197.03	1,015,195.94
其他应收款	六(四)	540,949.47	505,065.60
存货	六(五)	942,434.48	635,910.21
其中：原材料		942,434.48	635,910.21
库存商品(产成品)			
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	六(六)	3,027,066.15	2,390,007.64
<b>流动资产合计</b>		<b>8,643,177.36</b>	<b>4,652,668.36</b>
<b>非流动资产：</b>			
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(七)	6,089,459.10	7,778,777.22
在建工程	六(八)	17,677,652.47	1,166,092.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出	六(九)	88,716,286.44	70,741,939.09
商誉			
长期待摊费用	六(十)	23,595.00	32,175.00
递延所得税资产			
其他非流动资产	六(十一)	939,425.00	334,425.00
其中：特准储备物资			
<b>非流动资产合计</b>		<b>113,446,418.01</b>	<b>80,053,408.40</b>
<b>资产总计</b>		<b>122,089,595.37</b>	<b>84,706,076.76</b>

单位负责人：



主管会计工作负责人：

董微

会计机构负责人：

张爱君



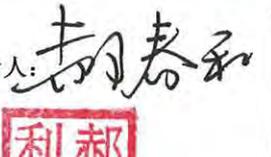
# 合并资产负债表(续)

2019年12月31日

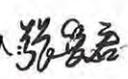
编制单位：北京康乐卫士生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六(十二)	3,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六(十三)	3,779,918.03	3,501,378.50
预收款项	六(十四)	6,000,000.00	
合同负债			
应付职工薪酬	六(十五)	3,121,781.13	3,408,013.29
其中：应付工资		2,649,087.93	3,024,313.58
应付福利费			
应交税费	六(十六)	198,779.61	206,794.88
其中：应交税金		198,779.61	206,794.88
其他应付款	六(十七)	22,835,228.97	64,007,867.99
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>38,935,707.74</b>	<b>71,124,054.66</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	六(十八)	18,735,106.52	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
<b>非流动负债合计</b>		<b>18,735,106.52</b>	
<b>负 债 合 计</b>		<b>57,670,814.26</b>	<b>71,124,054.66</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六(十九)	76,000,000.00	64,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六(二十)	84,198,671.47	38,400,063.92
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积			
其中：法定公积金			
任意公积金			
未分配利润	六(二十一)	-95,779,890.36	-89,318,041.82
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>64,418,781.11</b>	<b>13,582,022.10</b>
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>64,418,781.11</b>	<b>13,582,022.10</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>122,089,595.37</b>	<b>84,706,076.76</b>

单位负责人：  


主管会计工作负责人：  


会计机构负责人：  


# 合并利润表

2019年度

编制单位：北京康乐卫士生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		24,689,485.89	132,153.18
其中：营业收入	六(二十二)	24,689,485.89	132,153.18
二、营业总成本		33,620,036.56	33,178,526.23
其中：营业成本	六(二十二)	11,468,582.41	10,609.85
税金及附加	六(二十三)	66,280.53	17,494.22
销售费用			
管理费用	六(二十四)	16,573,972.26	17,525,321.09
研发费用	六(二十五)	2,556,756.31	12,660,952.90
财务费用	六(二十六)	2,954,445.05	2,964,148.17
其中：利息费用		2,984,677.43	2,963,217.27
利息收入		41,533.92	5,300.53
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益	六(二十七)	2,539,054.63	25,805.43
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）	六(二十八)	-40,307.40	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六(二十九)	-30,028.64	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,461,832.08	-33,020,567.62
加：营业外收入			
其中：政府补助			
减：营业外支出	六(三十)	16.46	466.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,461,848.54	-33,021,034.37
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,461,848.54	-33,021,034.37
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		-6,461,848.54	-33,021,034.37
少数股东损益			
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		-6,461,848.54	-33,021,034.37
终止经营净利润			
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			
5、其他			
（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		-6,461,848.54	-33,021,034.37
归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,461,848.54	-33,021,034.37
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
基本每股收益		-0.09	-0.51
稀释每股收益		-0.09	-0.51

单位负责人：



主管会计工作负责人：

董微

会计机构负责人：

张爱君



## 合并现金流量表

2019年度

编制单位：北京康乐卫士生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		30,744,324.09	142,121.62
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六(三十一)	3,740,419.04	566,133.87
经营活动现金流入小计		34,484,743.13	708,255.49
购买商品、接受劳务支付的现金		10,197,775.08	10,609.85
支付给职工及为职工支付的现金		10,956,762.91	6,295,223.42
支付的各项税费		99,161.48	15,982.79
支付其他与经营活动有关的现金	六(三十一)	15,358,949.30	7,801,183.91
经营活动现金流出小计		36,612,648.77	14,122,999.97
经营活动产生的现金流量净额		-2,127,905.64	-13,414,744.48
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		1,300.00	
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		1,300.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,240,510.47	9,887,924.22
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		28,240,510.47	9,887,924.22
投资活动产生的现金流量净额		-28,239,210.47	-9,887,924.22
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		68,710,000.00	
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		3,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		9,021,072.87	24,650,000.00
筹资活动现金流入小计		80,731,072.87	24,650,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,668,189.91	
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		46,122,725.59	2,330,000.00
筹资活动现金流出小计		48,790,915.50	2,330,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		31,940,157.37	22,320,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		1,573,041.26	-982,668.70
		93,488.97	1,076,157.67
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		1,666,530.23	93,488.97

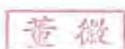
单位负责人：

郝利



主管会计工作负责人：

董薇



会计机构负责人：

张爱君



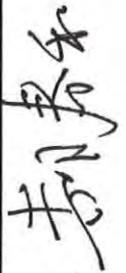
# 合并所有者权益变动表

2019年度

金额单位：人民币元



项 目	本年金额												
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	64,500,000.00				38,400,063.92					-89,318,041.82	13,582,022.10		13,582,022.10
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	64,500,000.00				38,400,063.92					-89,318,041.82	13,582,022.10		13,582,022.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,500,000.00				45,798,607.55					-6,461,848.54	50,836,759.01		50,836,759.01
（一）综合收益总额										-6,461,848.54			-6,461,848.54
1、所有者投入和减少资本	11,500,000.00				45,798,607.55						57,298,607.55		57,298,607.55
2、其他权益工具持有者投入资本	5,500,000.00				44,675,207.55						50,175,207.55		50,175,207.55
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他	6,000,000.00				1,123,400.00						7,123,400.00		7,123,400.00
（三）专项储备提取和使用													
1、提取专项储备													
2、使用专项储备													
（四）利润分配													
1、提取盈余公积													
其中：法定公积金													
任意公积金													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者（或股东）的分配													
4、其他													
（五）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
四、本年年末余额	76,000,000.00				84,198,671.47					-95,779,890.36	64,418,781.11		64,418,781.11

单位负责人：  




主管会计工作负责人：





会计机构负责人：  




# 合并所有者权益变动表 (续)

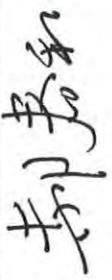
2019年度

项 目	上年金额										所有者权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益		少数股东权益	所有者权益合计		
	优先股	永续债	其他	专项储备			盈余公积	未分配利润				小计
一、上年年末余额	64,500,000.00				30,413,766.86						38,616,759.41	38,616,759.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	64,500,000.00				30,413,766.86						38,616,759.41	38,616,759.41
三、本年年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					7,986,297.06						-25,034,737.31	-25,034,737.31
(一) 综合收益总额											-33,021,034.37	-33,021,034.37
(二) 所有者投入和减少资本					7,986,297.06						7,986,297.06	7,986,297.06
1、所有者投入资本												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他					7,986,297.06						7,986,297.06	7,986,297.06
(三) 专项储备提取和使用												
1、提取专项储备												
2、使用专项储备												
(四) 利润分配												
1、提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者 (或股东) 的分配												
4、其他												
(五) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)												
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
四、本年年末余额	64,500,000.00				38,400,063.92						13,582,022.10	13,582,022.10

编制单位：北京康乐卫士生物技术股份有限公司

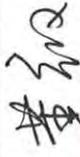
金额单位：人民币元



单位负责人： 



主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





# 资产负债表

2019年12月31日

编制单位：北京康乐卫士生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		1,665,328.41	92,948.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三(一)		13,000.00
应收款项融资			
预付款项		2,466,197.03	1,015,195.94
其他应收款	十三(二)	538,786.82	503,065.54
存货		942,434.48	635,910.21
其中：原材料		942,434.48	635,910.21
库存商品(产成品)			
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		3,027,066.15	2,390,007.64
流动资产合计		8,639,812.89	4,650,127.99
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	十三(三)	10,000,000.00	10,000,000.00
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		5,713,584.11	7,371,267.59
在建工程		17,677,652.47	1,166,092.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出		88,716,286.44	70,741,939.09
商誉			
长期待摊费用		23,595.00	32,175.00
递延所得税资产			
其他非流动资产		939,425.00	334,425.00
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		123,070,543.02	89,645,898.77
资产总计		131,710,355.91	94,296,026.76

单位负责人：郝利春



主管会计工作负责人：董微



会计机构负责人：张爱君



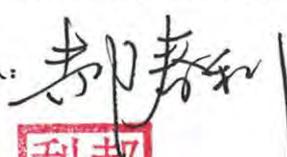
# 资产负债表(续)

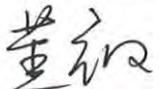
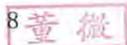
2019年12月31日

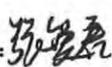
编制单位: 北京康乐卫士生物技术股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款		3,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,779,918.03	3,501,378.50
预收款项		6,000,000.00	
合同负债			
应付职工薪酬		3,102,821.13	3,371,083.29
其中: 应付工资		2,630,127.93	2,987,383.58
应付福利费			
应交税费		198,779.61	206,522.57
其中: 应交税金		198,779.61	206,522.57
其他应付款		31,457,961.53	72,885,818.61
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>47,539,480.30</b>	<b>79,964,802.97</b>
<b>非流动负债:</b>			
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		18,735,106.52	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
<b>非流动负债合计</b>		<b>18,735,106.52</b>	
<b>负 债 合 计</b>		<b>66,274,586.82</b>	<b>79,964,802.97</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本		76,000,000.00	64,500,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		84,198,671.47	38,400,063.92
减: 库存股			
其他综合收益			
其中: 外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积			
其中: 法定公积金			
任意公积金			
未分配利润		-94,762,902.38	-88,568,840.13
<b>归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>65,435,769.09</b>	<b>14,331,223.79</b>
少数股东权益			
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>65,435,769.09</b>	<b>14,331,223.79</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>131,710,355.91</b>	<b>94,296,026.76</b>

单位负责人:   


主管会计工作负责人:   


会计机构负责人:   




## 利润表

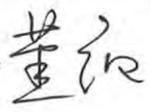
2019年度

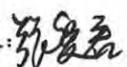
编制单位：北京康乐卫士生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		24,689,485.89	132,153.18
其中：营业收入	十三(四)	24,689,485.89	132,153.18
二、营业总成本		33,352,266.73	33,202,816.61
其中：营业成本	十三(四)	11,468,582.41	10,609.85
税金及附加		61,636.70	11,994.50
销售费用			
管理费用		16,223,934.60	17,170,637.86
研发费用		2,556,756.31	12,660,952.90
财务费用		3,041,356.71	3,348,621.50
其中：利息费用		3,072,106.25	3,348,224.75
利息收入		41,489.08	5,275.28
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益		2,539,054.63	25,805.43
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）		-40,307.40	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-30,028.64	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,194,062.25	-33,044,858.00
加：营业外收入			
其中：政府补助			
减：营业外支出			466.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,194,062.25	-33,045,324.75
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,194,062.25	-33,045,324.75
持续经营净利润		-6,194,062.25	-33,045,324.75
终止经营净利润			
六、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			
5、其他			
(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			
七、综合收益总额		-6,194,062.25	-33,045,324.75
八、每股收益			
基本每股收益		-0.09	-0.51
稀释每股收益		-0.09	-0.51

单位负责人：  


主管会计工作负责人：  


会计机构负责人：  




## 现金流量表

2019年度

编制单位：北京康乐卫士生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		30,744,324.09	142,121.62
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,740,374.20	566,108.62
经营活动现金流入小计		34,484,698.29	708,230.24
购买商品、接受劳务支付的现金		10,197,775.08	10,609.85
支付给职工及为职工支付的现金		10,693,482.91	6,068,954.93
支付的各项税费		60,047.00	11,858.00
支付其他与经营活动有关的现金		15,228,960.45	7,770,758.69
经营活动现金流出小计		36,180,265.44	13,862,181.47
经营活动产生的现金流量净额		-1,695,567.15	-13,153,951.23
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		1,300.00	
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		1,300.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,240,510.47	9,887,924.22
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		28,240,510.47	9,887,924.22
投资活动产生的现金流量净额		-28,239,210.47	-9,887,924.22
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		68,710,000.00	
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		3,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		9,021,072.87	24,650,000.00
筹资活动现金流入小计		80,731,072.87	24,650,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,668,189.91	
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		46,555,725.59	2,584,000.00
筹资活动现金流出小计		49,223,915.50	2,584,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		31,507,157.37	22,066,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		92,948.66	1,068,824.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		1,665,328.41	92,948.66

单位负责人：

利郝春



主管会计工作负责人：

董薇



会计机构负责人：

张爱君



# 所有者权益变动表

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	本年金额						所有者权益合计
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			
一、上年年末余额	64,500,000.00				38,400,063.92		14,331,223.79
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	64,500,000.00				38,400,063.92		14,331,223.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,500,000.00				45,798,607.55		51,104,545.30
（一）综合收益总额							-6,194,062.25
（二）所有者投入和减少资本	11,500,000.00				45,798,607.55		57,298,607.55
1、所有者投入资本	5,500,000.00				44,675,207.55		50,175,207.55
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他	6,000,000.00				1,123,400.00		7,123,400.00
（三）专项储备提取和使用							
1、提取专项储备							
2、使用专项储备							
（四）利润分配							
1、提取盈余公积							
其中：法定公积金							
任意公积金							
储备基金							
企业发展基金							
利润归还投资							
2、提取一般风险准备							
3、对所有者（或股东）的分配							
4、其他							
（五）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
四、本年年末余额	76,000,000.00				84,198,671.47		65,435,769.09

单位负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



# 所有者权益变动表 (续)

2019年度

编制单位: 北京康乐卫士生物技术股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额										
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年年末余额	64,500,000.00				30,413,766.86					-55,523,515.38	39,390,251.48
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	64,500,000.00				30,413,766.86					-55,523,515.38	39,390,251.48
三、本年年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					7,986,297.06					-33,045,324.75	-25,059,027.69
(一) 综合收益总额										-33,045,324.75	-33,045,324.75
(二) 所有者投入和减少资本					7,986,297.06						7,986,297.06
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 专项储备提取和使用											
1、提取专项储备											
2、使用专项储备											
(四) 利润分配											
1、提取盈余公积											
其中: 法定公积金											
任意公积金											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者 (或股东) 的分配											
4、其他											
(五) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
四、本年年末余额	64,500,000.00				38,400,063.92					-88,568,840.13	14,331,223.79



单位负责人:



主管会计工作负责人:

董 毅



会计机构负责人:



# 北京康乐卫士生物技术股份有限公司

## 财务报表附注

2019年度

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

北京康乐卫士生物技术股份有限公司(以下简称本公司)是一家在北京市北京经济技术开发区注册的股份有限公司,于2008年4月14日,由马润林和刘永江两名股东共同发起设立,并经北京市工商行政管理局核准登记,企业统一社会信用代码:91110000674250487A。本公司注册地址:北京市北京经济技术开发区荣昌东街7号A2幢201、202。总部地址:北京市北京经济技术开发区荣昌东街7号A2幢201、202。

(本公司前身为原北京康乐卫士生物技术有限公司,2013年3月11日在该公司基础上改组为股份有限公司。)

2014年1月10日,康乐卫士召开股东大会审议通过公司增资扩股事宜。根据股东大会决议,康乐卫士注册资本由3000万元增至6000万元,新增的3000万股份均由北京天牛投资有限公司以现金方式认购,公司并相应修改了公司章程。

2015年6月12日,康乐卫士召开2015年第一次临时股东大会,审议通过《关于公司增加注册资本的方案》,同意北京百柏瑞盈投资管理中心(有限合伙)注资3000万元人民币,其中450万元为注册资金,其余2550万元为资本公积,康乐卫士注册资本由6000万元增至6450万元。

2019年4月9日,召开2019年第三次临时股东大会审议并通过与北京亦庄生物医药并购投资中心(有限合伙)签订的《股票认购协议》。北京亦庄生物医药并购投资中心(有限合伙)以每股人民币9.22元,注资5071万元人民币,其中550万元为注册资金,4521万元为资本公积,康乐卫士注册资本由6450万元增至7000万元。

2019年9月10日,召开2019年第七次临时股东大会审议通过了《北京康乐卫士生物技术股份有限公司限制性股票激励计划(草案)》,公司通过股票发行的方式对激励对象实施股权激励。除直接参与认购的董事、监事、高级管理人员之外,已确定的发行对象均为公司核心员工。股票发行价格为人民币1元/股,发行600万股均为注册资金,康乐卫士注册

资本由 7000 万元增至 7600 万元。

## 2、经营范围

本公司经营范围：生物技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；货物进出口、技术进出口、代理进出口。销售医疗器械 I 类、II 类、化学试剂；生产 I 类医疗器械；生产第 II 类医疗器械。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；生产第 II 类医疗器械以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

## 3、公司业务性质和主要经营活动

公司成立以来，在以陈小江教授为首的核心技术团队带领下，以“基于结构设计的重组蛋白生物制品的研发”为核心技术和业务方向，在不断的研发实践中，逐步建成了国内外领先的重组蛋白药物设计、重组蛋白表达及工程技术、病毒样颗粒制备、新型疫苗佐剂研发与评价、重组蛋白药物质量评价及“假病毒”中和抗体检测，以及重组蛋白药物 GMP 中试开发等多个关键技术平台，成功开发了预防宫颈癌的重组三价人乳头瘤病毒（HPV）疫苗、重组九价人乳头瘤病毒（HPV）疫苗，正在开发重组十五价人乳头瘤病毒（HPV）疫苗和重组诺如病毒（NoV）疫苗及新型冠状病毒 VLP 递呈多肽疫苗等预防和治疗用生物制品。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	持股比例（%）	表决权比例（%）
泰州天德药业有限公司	有限责任公司	100	100

## 三、财务报表的编制基础

### （一）财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》（2014 年修订）的披露规定编制。

### （二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现影响本公司持续经营能力的事项。本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、公司重要会计政策、会计估计

### （一）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 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### （二）会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）记账本位币

本公司采用以人民币为记账本位币。

除有特殊说明外，金额均以人民币元为单位表示。

### （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、企业合并，是指将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。

本公司的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。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。参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

2、同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日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账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表应当包括参与合并各方

自合并当期期初至合并日的现金流量。

3. 非同一控制下的企业合并，购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值作为合并成本。

非同一控制下的企业合并中，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，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方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。

购买方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。购买方对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时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍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，其差额应当计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

## （五）合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指一个企业能够决定另一个企业的财务和经营政策，并能据以从另一个企业的经营活动中获取利益的权力。

母公司将其所控制的全部子公司均纳入合并财务报表的合并范围。同时，对母公司虽然拥有被投资单位半数或以下的表决权，但通过某种安排，母公司能够控制被投资单位，则将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围。但是，有证据表明母公司不能控制被投资单位的除外。

对公司作为发起机构对其具有控制权的特殊目的主体，或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体，母公司也将其纳入合并财务报表的合并范围。

### 2. 合并财务报表的编制方法

#### （1）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为基础，以其他有关资料为依据，由母公司编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内部债权债务进行抵销。

(2) 对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的会计处理方法

本公司报告期和比较期，均没有发生对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的情况。

### 3、少数股东权益和损益的列报

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

### 4、超额亏损的处理

在合并财务报表中，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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

### 5、当期增加、减少子公司的合并报表处理

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司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，将该子公司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。

母公司在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

母公司在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

### 6、母公司、子公司会计政策、会计期间的统一

母公司统一子公司所采用的会计政策、会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与母公司保持一致。

子公司所采用的会计政策与母公司不一致的，按照母公司的会计政策对子公司财务报表

进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策另行编报财务报表。

子公司的会计期间与母公司不一致的，应按照母公司的会计期间对子公司财务报表进行调整；或者要求子公司按照母公司的会计期间另行编报财务报表。

#### （六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### （七）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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)。

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。

##### （1）金融资产的分类与计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。初始确认后，本公司根据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，将金融资产划分为：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行后续计量。

##### ①以摊余成本计量

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

该类金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。本公司此类金额资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

本公司对分类为以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，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。本公司此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益

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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量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，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，列示为交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

本公司以公允价值对该等金融资产进行后续计量，并将公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

## 权益工具投资

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，于初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具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，列示为其他权益工具投资。

进行指定后，该金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

### (2) 金融资产及其他项目减值

本公司对分类为以摊余成本计量、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资以及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司对由收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将信用损失准备抵减相关金融资产的账面余额；对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司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，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### ①信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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；

金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

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；

合同付款是否发生逾期超过(含)30日，除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## ②已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

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。

本公司认为如果一项金融工具逾期超过90日，则已发生违约，除非本公司有合理且有依据的信息，表明以更长的逾期时间作为违约标准更为恰当。

## ③预期信用损失的确定

本公司对已经发生信用减值的应收账款按照单项考虑预期信用损失，对于其他应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定相关信用损失。本公司以共同风险特征为依据，将按组合考虑的应收账款分为不同组别，采用的共同信用风险特征包括：应收账款对应的业务类型和业务渠道、债务人所处地理位置等。

本公司对于其他应收款项(包括应收票据、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、长期应收款等)和其他债权投资按照单项考虑预期信用损失。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### ④减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

#### (3) 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

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

本公司按照下列方式对相关负债进行计量：

①被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移收到的

对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。针对指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额与分摊的前述账面金额之和的差额计入当期损益。若本公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应终止确认的部分从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

#### (4) 金融负债的分类、确认及计量

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

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。

##### 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。

在初始确认时，符合下列条件之一的金融负债可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负债：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(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，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合工具。

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。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动应当计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。

其余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。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动

的影响金额)计入当期损益。

## ②其他金融负债

除继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，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。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，财务担保的签发人向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## (5) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本公司终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

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

## (6) 权益工具

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

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

## (7) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司相关衍生金融工具为期权合同、掉期、远期等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本公司将嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理：

- ①嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不紧密相关；
- ②与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本公司按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本公司无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进

行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本公司将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

#### (8) 金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的，本公司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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

估值技术包括参考市场参与者最近进行的有序交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。对于现金流量折现分析，估计未来现金流量乃根据管理层最佳估计，其所使用的折现率乃类似工具的市场折现率。若干金融工具(包括衍生金融工具)，使用考虑合约及市场价格、相关系数、货币时间价值、信用风险、收益曲线变化因素及/或提前偿还比率的定价模型进行估值。使用不同定价模型及假设可能导致公允价值估计的重大差异。

对于在估值方法中，使用了重大不可观察输入值的金融工具，将其在公允价值层次中分类为第三层级。

#### (9) 金融资产和金融负债的抵销

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

### (八) 应收账款

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收票据及应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额 50 万元（含）以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法为单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

#### 2. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收票据及应收款项

单项计提坏账准备的理由	客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值。
-------------	----------------------------

坏账准备的计提方法	如有客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。
-----------	---

### 3、按组合计提坏账准备应收票据及应收款项

确定组合的依据	
组合类别	账龄组合
按组合计提坏账准备的计提方法(账龄分析法、余额百分比法、其他方法)	
账龄组合	账龄分析法
纳入合并范围内关联方组合	不计提坏账

除已单独计提减值准备的应收账款和其他应收款外,公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项(应收账款和其他应收款)组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定以下坏账准备计提的比例:

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	0	0
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	40	40
4-5年	80	80
5年以上	100	100

### 4、计提坏账准备的说明

对应收政府部门款项、应收关联方款项、应收员工款项,单独判断不存在坏账风险,不计提坏账准备。

### 5、其他计提法说明

年末对于不适用按账龄段划分的类似信用风险特征组合的应收票据、预付账款和长期应收款均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的,则不计提坏账准备。

## (九) 存货

### (1) 存货的分类

本公司存货是指在生产经营过程中持有以备出售的产品或商品,处在生产过程中的在产品,或者在生产、研发或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等,包括研发用试剂、耗材、库存商品、低值易耗品等。

### (2) 发出存货的计价方法

存货按照实际成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料和产成品发出时的成本按先进先出法核算。产成品成本包括原材料、直接人工及按适当百分比分摊的所有间接生产费用。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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。

不同存货可变现净值的具体确定方法如下：

① 产成品、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。

② 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。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。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。企业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。

资产负债表日，公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。公司对存货可变现净值低于账面价值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。以后期间存货价值恢复的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物取得时按实际成本计价，领用时采用一次摊销法进行核算。

## (十) 长期股权投资

长期股权投资分为：对子公司长期股权投资，对合营企业长期股权投资，对联营企业长期股权投资。

### 1、投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

(1) 同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，合并方以支付现金、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账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资成本与支付对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，购买方以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本

①以支付现金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。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②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投资成本。

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④以非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，如果该项具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为投资成本；换出资产的公允价值与账面价值的差额计入当期损益；若非货币性资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为投资成本。

⑤以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得股权的公允价值作为投资成本；投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

取得长期股权投资时，投资成本中含已宣告但尚未发放的现金股利或利润的，予以扣除，并单独计量。

对联营企业或合营企业的投资，其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；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。

## 2、后续计量及损益确认方法

(1) 本公司对子公司的长期股权投资，在个别财务报表中，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

在合并财务报表中，公司购买子公司少数股东权益，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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并财务报表中的资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，调整留存收益。

(2) 本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

权益法下，公司取得长期股权投资后于资产负债表日，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。公司与联营企业和合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

(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。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益。

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

公司能对被投资单位实施控制的为本公司的子公司。控制是指公司能够决定子公司的财务和经营政策，并能够从其经营活动中获取利益。

公司与其他方一起能够对被投资单位实施共同控制的为公司的合营企业。共同控制是按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，当与该项经济活动相关的重要财务和经营决策由公司与其他方表示一致意见才能确定时，表明公司与其他方对被投资单位能够实施共同控制。

公司能够对被投资单位施加重大影响的为本公司的联营企业。重大影响是公司对联营企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 4、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的长期股权投资减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## (十一) 固定资产

### 1、固定资产确认条件

本公司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、固定资产的分类

本公司固定资产分类为：房屋建筑物、机械设备及办公家具、电子设备、运输设备等。

### 3、固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本。

#### 4、各类固定资产的折旧方法

各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	4	5	23.75
电子设备	3	5	31.67
机械设备	3-10	5	31.67-9.50
办公家具	5	5	19.00
房屋建筑物	20	5	4.75

#### 5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额以单项资产为基础，若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为基础，确定资产组的可收回金额。对可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。固定资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

#### 6、固定资产后续支出

本公司发生固定资产后续支出，在同时满足：①与该后续支出有关的经济利益很可能流入企业；②该后续支出的成本能够可靠地计量时，计入固定资产；如有替换部分，扣除其账面价值。不符合上述条件的固定资产后续支出，在发生时计入当期损益。

以经营租赁方式租入固定资产的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在合理的期间内摊销。

### （十二）在建工程

#### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

## 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

## （十三）无形资产及研发支出

### 1、无形资产的确认条件

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。资产满足下列条件之一的，符合无形资产定义中的可辨认性标准：

(1) 能够从企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换。

(2) 源自合同性权利或其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离。

无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

(1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

### 2、无形资产的计价和分类

无形资产按照实际成本进行初始计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

### 3、估计使用寿命有限的无形资产的使用寿命

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规

定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性。

#### 4、无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式一致的方法摊销。无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，公司估计其使用寿命，并在使用寿命期限内采用直线法进行摊销。

#### 5、无形资产减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，单项无形资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。对可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。无形资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

#### 6、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查期间，具有以下特点：

研究阶段是建立在有计划的调查基础上，即研发项目已经公司董事会或者相关管理层的批准，并着手收集相关资料、进行市场调查等。研究阶段基本上是探索性的，为进一步的开发活动进行资料及相关方面的准备，这一阶段不会形成阶段性成果。

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。具有以下特点：

开发阶段是建立在研究阶段基础上，因而，对项目的开发具有针对性。进入开发阶段的研发项目往往形成成果的可能性较大。

#### 7、开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

本公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。本公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(1)从技术上讲，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，应当证明其有用性；

(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。

#### (十四) 资产减值

1、在资产负债表日判断资产[除存货、采用成本法核算的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的长期股权投资、采用公允价值模式计量的投资性房地产、消耗性生物资产、建造合同形成的资产、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值和金融资产(不含长期股权投资)以外的资产]是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项资产可能发生减值的,以单项资产为基础估计其可收回金额;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或资产组组合为基础确定其可收回金额。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

2、可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合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间较高者确定。

3、单项资产的可收回金额低于其账面价值的,按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的(总部资产和商誉分摊至某资产组或资产组组合的,该资产组或资产组组合的账面价值包括相关总部资产和商誉的分摊额),确认其相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值;以上资产账面价值的抵减,作为各单项资产(包括商誉)的减值损失,计提各单项资产的减值准备。

#### (十五) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的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。

本公司以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出,予以资本化,作为长期待摊费用,在租赁使用年限与租赁资产尚可使用年限孰短的期限内平均摊销。

其他长期待摊费用按实际发生额核算,在项目受益期内平均摊销。

#### (十六) 借款费用

##### 1、借款费用资本化的确认原则

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。借款费用同时满足下列条件的,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

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

#### (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

### (十七) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### (1) 短期薪酬

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。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医疗、工伤、生育等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，按照公允价值计量。

#### (2) 辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职

工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。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。

### （3）离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

#### 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司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。

## （十八）股份支付及权益工具

### （1）股份支付的种类

本公司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。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。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。

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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## （十九）收入

### 1、销售商品收入

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

（1）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）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公司；

（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，

在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

## 2、建造合同

一个会计年度内完成的建造合同，在完成时确认合同收入的实现；

开工与完工日期分属不同会计年度的建造合同，如果建造合同的结果能够可靠地估计，则根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。合同完工进度按已完成的工作量占预计总工作量的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时具备下列条件：

① 合同总收入能够可靠地计量；

② 与合同相关的经济利益能够流入本公司；

③ 在资产负债表日合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定；为完成合同已经发生的合同成本能够清楚地区分并且能够可靠地计量，以便实际合同成本能够与以前的预计成本相比较。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当前作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时立即作为费用，不确认收入。

## 3、提供劳务收入

在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

(1) 收入的金额能够可靠地计量；

(2) 相关的经济利益很可能流入企业；

(3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

公司确定提供劳务交易的完工进度，可以选用下列方法：①已完工作的测量；②已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；③已经发生的成本占估计总成本的比例。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况进行处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

#### 4、让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 收入的金额能够可靠地计量。

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### （二十）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### （二十一）融资租赁

作为承租人，融资租赁中，在租赁期开始日将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

## (二十二) 所得税费用、递延所得税资产和递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

### 1、递延所得税资产的确认和计量

(1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- ①该项交易不是企业合并；
- ②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）。

(2) 公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ②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。

(3) 公司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。

(4) 资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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，减记的金额应当转回。

### 2、递延所得税负债的确认和计量

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- (1) 商誉的初始确认；
- (2) 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

- ①该项交易不是企业合并；
- ②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）。

(3) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

- ①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；
- ②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 3、所得税费用

本公司所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法。

本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- (1) 企业合并；
- (2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

## (二十三) 主要会计政策、会计估计的变更

### 1、会计政策变更

#### (1) 财务报表格式

2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表。

#### (2) 新金融工具准则

本公司于2019年1月1日执行财政部于2017年3月31日分别发布的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布的《企业会计准则第37号—金融工具列报》（财会【2017】14号）。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期

比较报表不需要进行追溯调整。

## 2、会计估计变更

本公司报告期无会计估计变更。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	税 率	说 明
增值税	6%、13%、3%	技术服务税率 6%，销售税率 13%、出售已使用固定资产税率 3%
城市维护建设税	7%	应交流转税
教育费附加	3%	应交流转税
地方教育附加	2%	应交流转税
企业所得税	15%	高新技术企业

本公司 2017 年 10 月 25 日取得高新技术证书，证书编号 GR201711001986，有效期 3 年。

### (二) 其他说明

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

## 六、合并财务报表主要项目注释

### (一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	326.25	909.96
银行存款	1,666,203.98	92,579.01
其他货币资金		
合 计	1,666,530.23	93,488.97

注：本公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### (二) 应收账款

#### 1、应收账款分类披露：

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
组合：账龄组合	13,000.00	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	13,000.00	100.00		
账面价值	13,000.00			

### (三) 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,380,619.48	96.53	958,645.94	94.43
1-2 年	29,027.55	1.18	10,000.00	0.99
2-3 年	10,000.00	0.41	25,000.00	2.46
3-4 年	25,000.00	1.01		
4-5 年			20,000.00	1.97
5 年以上	21,550.00	0.87	1,550.00	0.15
合 计	2,466,197.03	100.00	1,015,195.94	100.00

#### 2. 按预付对象归集的前五名的预付款情况

预付对象	款项性质	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
通用电气(中国)融资租赁有限责任公司	保证金	1,652,978.40	67.03
北京经开投资开发股份有限公司	房租	383,880.00	15.57
北京亦庄置业有限公司工业企业物业管理分公司	电费	107,833.08	4.37
北京经开智辰电子商务有限公司	材料款	80,000.00	3.24
山东威高普瑞医药包装有限公司	材料款	70,500.00	2.86
合 计		2,295,191.48	93.07

### (四) 其他应收款

#### 1. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	540,949.47	505,065.60
合 计	540,949.47	505,065.60

#### 2. 其他应收款按款项性质分类情况

项 目	期末账面余额	期初账面余额
保证金、备用金、公积金	677,226.87	601,035.60

项 目	期末账面余额	期初账面余额
企业间往来		
其他		
合 计	677,226.87	601,035.60

### 3、信用损失准备计提情况

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）	
期初余额	95,970.00			95,970.00
本期转入第三阶段				
本年计提	40,307.40			40,307.40
本年转回				
其他变动				
本年核销				
期末余额	136,277.40			136,277.40

### 4、按账龄披露其他应收款：

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	178,182.87	505,065.60
1 至 2 年	403,074.00	
5 年以上	95,970.00	95,970.00
合 计	677,226.87	601,035.60

### 5. 按欠款方归集的期末大额的其他应收款情况

单位（个人）名称	款项性质	金 额	年 限
北京经开投资开发股份有限公司	押金	499,044.00	1-2 年及 5 年以上
北京住房公积金管理中心	公积金	142,075.00	1 年以内
合 计		641,119.00	

## （五）存货

### 1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	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	942,434.48		942,434.48	635,910.21		635,910.21
合 计	942,434.48		942,434.48	635,910.21		635,910.21

注：（1）期末对存货进行减值测试，不存在减值迹象，故未计提存货跌价准备。

（2）本公司报告期末存货不存在抵押、担保或其他受限制的情况。

## （六）其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
进项税额	3,027,066.15	2,390,007.64
合 计	3,027,066.15	2,390,007.64

### (七) 固定资产

#### 1、固定资产情况

项 目	机械设备	办公家具	运输工具	电子设备	房屋建筑物	合 计
一、账面原值：						
1.期初余额	21,421,627.43	461,928.00	561,961.00	2,223,580.09	663,336.48	25,332,433.00
2.本期增加金额	551,716.70	28,694.05		39,490.99		619,901.74
(1) 购置	551,716.70	28,694.05		39,490.99		619,901.74
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额	340,283.41	2,875.00		9,478.00		352,636.41
(1) 处置或报废	340,283.41	2,875.00		9,478.00		352,636.41
4.期末余额	21,633,060.72	487,747.05	561,961.00	2,253,593.08	663,336.48	25,599,698.33
二、累计折旧						
1.期初余额	14,219,877.54	436,832.04	533,862.95	2,107,256.40	255,826.85	17,553,655.78
2.本期增加金额	2,193,919.46	5,009.20		37,742.96	31,634.64	2,268,306.26
(1) 计提	2,193,919.46	5,009.20		37,742.96	31,634.64	2,268,306.26
3.本期减少金额	299,987.46	2,731.25		9,004.10		311,722.81
(1) 处置或报废	299,987.46	2,731.25		9,004.10		311,722.81
4.期末余额	16,113,809.54	439,109.99	533,862.95	2,135,995.26	287,461.49	19,510,239.23
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	5,519,251.18	48,637.06	28,098.05	117,597.82	375,874.99	6,089,459.10
2.期初账面价值	7,201,749.89	25,095.96	28,098.05	116,323.69	407,509.63	7,778,777.22

注：期末对固定资产进行减值测试，不存在减值迹象，故未计提固定资产减值准备。

### (八) 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
重组人乳头瘤病毒疫苗生产车间	2,934,591.94	208,485.99
预充注射器灌装机	5,680,357.10	957,606.10
500L 发酵系统	1,460,177.00	

项 目	期末余额	期初余额
蛋白纯化层析系统	7,602,526.43	
合 计	17,677,652.47	1,166,092.09

#### (九) 开发支出

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
宫颈癌预防性疫苗临床实验	53,488,174.60	3,141,016.57				56,629,191.17
九价人乳头瘤病毒临床实验	17,253,764.49	14,833,330.78				32,087,095.27
合 计	70,741,939.09	17,974,347.35				88,716,286.44

注：1、HPV 三价疫苗资本化开始时点为 2014 年 1 月、HPV 九价疫苗资本化开始时点为 2017 年 5 月，具体依据为在动物体内的有效性与国外同类上市疫苗水平相当，并形成了生产疫苗的可行性新技术，按此技术即可开发出疫苗新产品，并且满足会计准则资本化条件。

2、截至 2019 年年末 HPV 三价疫苗已完成 II 期临床试验、HPV 九价疫苗正在进行 I / II 期临床试验。

#### (十) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
OA 软件	32,175.00		8,580.00		23,595.00
合 计	32,175.00		8,580.00		23,595.00

#### (十一) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备款	939,425.00	334,425.00
合 计	939,425.00	334,425.00

#### (十二) 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
交通银行股份有限公司北京市分行	3,000,000.00	
合 计	3,000,000.00	

注：交通银行股份有限公司北京市分行流动资金借款 300 万元，北京亦庄国际融资担保有限公司提供担保，反担保人天狼星控股集团有限公司提供单位无限连带责任保证，郝春利夫妇、刘永江夫妇提供个人无限连带责任保证。

#### (十三) 应付账款

1、应付账款分类：

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,601,240.33	3,447,378.50
1-2年	124,677.70	
5年以上	54,000.00	54,000.00
合 计	3,779,918.03	3,501,378.50

2. 应付账款账面余额中主要债权人情况

期末账面余额主要债权人

单位名称	欠款金额	账 龄	占总额比例(%)	欠款性质及原因
北京经开投资开发股份有限公司	2,110,426.00	1年以内	55.83	房租费
北京拜尔迪生物技术有限公司	565,661.56	1年以内	14.96	材料费及设备款
北京希凯创新科技有限公司	225,600.00	1年以内	5.97	材料费
上海百赛生物技术股份有限公司	103,732.90	1年以内	2.74	材料费
北京维通利华实验动物技术有限公司	72,750.00	1年以内	1.92	材料费
合 计	3,078,170.46		81.42	

(十四) 预收账款

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	6,000,000.00	
合 计	6,000,000.00	

注：根据技术开发合同规定，预收辽宁成大生物股份有限公司款项。

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,251,945.11	21,765,543.04	22,087,360.91	2,930,127.24
二、离职后福利-设定提存计划	156,068.18	2,064,934.48	2,029,348.77	191,653.89
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,408,013.29	23,830,477.52	24,116,709.68	3,121,781.13

2、短期薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,024,313.58	18,552,677.26	18,927,902.91	2,649,087.93
2、职工福利费		29,000.00	29,000.00	
3、社会保险费	89,191.88	1,347,095.89	1,303,225.11	133,062.66
其中：医疗保险费	80,353.00	1,225,335.00	1,176,061.24	129,626.76

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	2,410.62	35,545.55	34,520.27	3,435.90
生育保险费	6,428.26	86,215.34	92,643.60	
4、住房公积金		1,417,014.00	1,417,014.00	
5、工会经费和职工教育经费	138,439.65	419,755.89	410,218.89	147,976.65
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	3,251,945.11	21,765,543.04	22,087,360.91	2,930,127.24

3、设定提存计划列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	149,762.37	1,971,733.91	1,938,968.76	182,527.52
2、失业保险费	6,305.81	93,200.57	90,380.01	9,126.37
3、企业年金缴费				
合 计	156,068.18	2,064,934.48	2,029,348.77	191,653.89

(十六) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税		
消费税		
资源税		
企业所得税		
城市维护建设税		
房产税		
土地使用税		
教育费附加(含地方教育费附加)		
印花税	1,743.70	154.00
个人所得税	197,035.91	206,640.88
合 计	198,779.61	206,794.88

(十七) 其他应付款

1、其他应付款账龄

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	4,953,239.52	32,609,482.74
1至2年(含2年)	17,731,989.45	26,948,385.25
2至3年(含3年)		4,300,000.00
4-5年		150,000.00
5年以上	150,000.00	
合 计	22,835,228.97	64,007,867.99

2、金额较大的其他应付款：

单位(个人)名称	金 额	性质或内容
天狼星控股集团有限公司	20,908,884.43	借款本金及利息
合 计	20,908,884.43	

(十八) 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
北京亦庄创新股权投资中心(有限合伙)	12,000,000.00	
通用电气(中国)融资租赁有限责任公司	6,735,106.52	
合 计	18,735,106.52	

(十九) 股本

单位：股

项 目	年初余额	本报告期变动增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	64,500,000.00	11,500,000.00				11,500,000.00	76,000,000.00

1、2019年4月19日，增资550万元，增资后注册资金7000万元，验资报告：中喜验字(2019)第0070号；

2、2019年9月19日，增资600万元，增资后注册资金7600万元，验资报告：中喜验字(2019)第0176号。

(二十) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	38,400,063.92	44,675,207.55		83,075,271.47
其他资本公积				
股份支付计入所有者权益的金额		1,123,400.00		1,123,400.00
合 计	38,400,063.92	45,798,607.55		84,198,671.47

注：1、股本溢价增加资本公积45,210,000.00元；

2、增资发生的审计费、定增法律服务费和承销费合计534,792.45；

3、计提股份支付1,123,400.00元。

(二十一) 未分配利润

项 目	本期数	上期数
年初未分配利润	-89,318,041.82	-56,297,007.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,461,848.54	-33,021,034.37
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项 目	本期数	上期数
应付普通股股利		
转作资本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-95,779,890.36	-89,318,041.82

## (二十二) 营业收入、营业成本

### 1、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入合计	24,689,485.89	132,153.18
主营业务收入	24,665,595.24	111,944.10
其他业务收入	23,890.65	20,209.08
营业成本合计	11,468,582.41	10,609.85
主营业务成本	11,468,582.41	10,609.85
其他业务成本		

### 2、公司主营业务收入按产品类别分布情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
技术服务收入	566,037.72	2.30	23,773.59	21.24
技术开发收入	24,050,000.00	97.50		
产品销售收入	49,557.52	0.20	88,170.51	78.76
合 计	24,665,595.24	100.00	111,944.10	100.00

### 3、公司主营业务中，各类产品的毛利率情况如下表

项 目	本期发生额			上期发生额		
	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入	营业成本	毛利率 (%)
技术服务收入	566,037.72	249,514.99	55.92	23,773.59	2,718.00	88.57
技术开发收入	24,050,000.00	11,216,252.00	53.36			
产品销售收入	49,557.52	2,815.42	94.32	88,170.51	7,891.85	91.05
合 计	24,665,595.24	11,468,582.41		111,944.10	10,609.85	

### 4、营业收入情况

#### 2019 年度

客户单位	收入金额	占营业收入比例 (%)
辽宁成大生物股份有限公司	24,000,000.00	97.21
北京成大天和生物科技有限公司	566,037.72	2.29
康众(北京)生物科技有限公司	50,000.00	0.20
苏州博特龙免疫技术有限公司	49,557.52	0.20
合 计	24,665,595.24	99.90

(二十三) 税金及附加

税 种	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,206.46	
印花税	59,286.70	9,644.50
车船使用税	2,350.00	2,350.00
房产税	3,381.09	5,409.72
土地使用税	56.28	90.00
合 计	66,280.53	17,494.22

(二十四) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资费	6,187,218.04	5,261,701.61
社会保险及公积金	1,332,189.45	1,047,429.71
折旧费、摊销费	69,966.36	63,741.74
行政办公费	397,596.60	128,655.39
水电费	332,357.09	73,495.59
交通费	29,830.18	39,498.21
差旅费	316,762.23	250,015.71
业务招待费	1,453,315.61	473,255.76
通讯费	13,391.25	16,203.02
残保基金费		243,974.54
教育培训费	20,716.72	9,421.70
邮寄快递费	12,313.46	3,385.00
汽车费	156,488.76	129,699.54
中介服务费	2,492,668.11	279,018.88
物业费	247,788.43	136,005.43
劳务费	115,140.00	153,684.56
工会经费	119,333.11	100,785.86
招聘费	5,778.73	1,132.08
房租	1,744,842.42	1,021,846.08
采暖费	402,875.71	50,454.61
商业保险		55,619.01
股份支付	1,123,400.00	7,986,297.06
合 计	16,573,972.26	17,525,321.09

(二十五) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	131,556.70	639,328.52
测试化验加工费	39,187.75	39,066.70

项 目	本期发生额	上期发生额
燃料动力费	135,178.20	160,276.00
差旅费		4,055.50
会议费		5,000.00
工资及劳务	1,338,218.36	7,289,436.06
管理费	213,992.46	1,060,569.85
折旧费	275,201.49	1,645,617.59
社保及公积金	423,421.35	1,778,009.30
维修检测费等		39,593.38
合 计	2,556,756.31	12,660,952.90

(二十六) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,984,677.43	2,963,217.27
减：利息收入	41,533.92	5,300.53
手续费等支出	11,301.54	6,231.43
合 计	2,954,445.05	2,964,148.17

(二十七) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
中关村国家自主创新示范区重大高精尖成果产业化项目支持资金	2,500,000.00		与收益相关
北京经济技术开发区社会保险基金管理中心(稳岗津贴)	38,957.54	25,805.43	与收益相关
根据《财政部 国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》按照简易办法依照3%征收率减按2%征收	97.09		与收益相关
合 计	2,539,054.63	25,805.43	

(二十八) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失(损失以“-”号填列)	-40,307.40	
合 计	-40,307.40	

(二十九) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	-30,028.64	
其中：固定资产处置收益	-30,028.64	
合 计	-30,028.64	

(三十) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	16.46	466.75
合 计	16.46	466.75

(三十一) 现金流量表注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,538,957.54	25,805.43
员工归还备用金	28,386.71	65,892.61
利息收入	41,533.92	5,300.53
保险赔偿款	93,571.46	30,000.00
员工生育津贴	149,668.39	139,135.30
亦麒麟人才扶持奖励资金		300,000.00
增量留抵退税	872,301.02	
职业能力提升补贴款	16,000.00	
合 计	3,740,419.04	566,133.87

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用支出等	15,347,647.76	7,794,952.48
手续费	11,301.54	6,231.43
合 计	15,358,949.30	7,801,183.91

(三十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-6,461,848.54	-33,021,034.37
加: 资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,607,395.18	1,700,779.33
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	8,580.00	8,580.00
预提费用的增加(减:减少)		
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)	30,028.64	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		466.75
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,943,143.51	2,963,217.27
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)		

补充资料	本期发生额	上期发生额
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）	-306,524.27	-27,837.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,247,220.87	-2,112,837.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,175,140.71	9,087,623.95
其他	1,123,400.00	7,986,297.06
经营活动产生的现金流量净额	-2,127,905.64	-13,414,744.48
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	1,666,530.23	93,488.97
减：现金的期初余额	93,488.97	1,076,157.67
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	1,573,041.26	-982,668.70

## 2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,666,530.23	93,488.97
其中：库存现金	326.25	909.96
可随时用于支付的银行存款	1,666,203.98	92,579.01
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	1,666,530.23	93,488.97

注：现金流量表及其补充资料中的“现金及现金等价物”中不含使用受到限制的6个月定期存款。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

子公司名称	注册地	子公司类型	持股比例(%)	期末实际投资额(万元)
泰州天德药业有限公司	泰州市药城大道北侧东方小镇欧洲街P-3幢西侧第一间2层	有限责任公司	100	1000

## 八、股份支付

## 1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	1,123,400.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	

## 2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	最近一次定增价
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定依据	最新取得的可行权职工人数变动
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	1,123,400.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,123,400.00

## 九、关联方及关联交易

### 1. 控股股东

公司名称	注册地址	与本公司关系	经济类型或性质	截止2019年12月31日对本公司的持股比例
天狼星控股集团有限公司	北京市东城区东长安街10号507室	控股股东	有限责任	39.76%

2. 本公司子公司情况详见本财务报表附注七1

### 3、本公司董事及高管及其他关联方情况

关联方名称	与公司的关联关系
小江生物技术有限公司	参股股东
北京江林威华生物技术有限公司	参股股东
深圳市创新投资集团有限公司	参股股东
北京百柏瑞盈投资管理中心（有限合伙）	参股股东
陈小江	股份公司董事、首席科学家
郝春利	股份公司董事长
仪传超	股份公司董事会秘书
董微	股份公司首席财务官
陶然	股份公司董事
刘纲	股份公司董事
刘永江	股份公司董事、总经理
张志勇	股份公司董事
李辉	股份公司董事
孟凡伟	股份公司监事会主席
王举闻	股份公司职工监事
赵帅	股份公司监事
沈益国	股份公司副总经理
张海江	股份公司副总经理

#### 4、关联方交易及往来

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

##### (2) 关联方应收应付款项余额

项 目	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	天狼星控股集团有限公司	20,908,884.43	56,531,602.52
其他应付款	陈小江	185,965.13	268,976.70
其他应付款	郝春利	11,851.52	103,579.73
其他应付款	仪传超	44,250.26	96,377.10
其他应付款	刘永江	69,125.37	111,303.41
其他应付款	王举闻	3,116.95	63,408.30
其他应付款	董微	2,037.45	4,768.00
其他应付款	张海江		82,260.40
其他应付款	赵帅	17,402.91	118,976.70

#### 十、或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

#### 十一、资产负债表日后事项

截至2020年4月19日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十二、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的其他重要事项

#### 十三、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收账款

##### 1. 应收款分类披露：

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合：账龄组合	13,000.00	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	13,000.00	100.00		
账面价值	13,000.00			

2. 报告期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

3. 报告期无实际核销的应收账款。

(二) 其他应收款

1. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	538,786.82	503,065.54
合 计	538,786.82	503,065.54

2. 其他应收款按款项性质分类情况

项 目	期末账面余额	期初账面余额
保证金、备用金、公积金	675,064.22	599,035.54
企业间往来		
其他		
合 计	675,064.22	599,035.54

3. 信用损失准备计提情况

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）	
期初余额	95,970.00			95,970.00
本期转入第三阶段				
本年计提	40,307.40			40,307.40
本年转回				
其他变动				
本年核销				
期末余额	136,277.40			136,277.40

4. 按账龄披露其他应收款：

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	176,020.22	503,065.54
1 至 2 年	403,074.00	
5 年以上	95,970.00	95,970.00
合 计	675,064.22	599,035.54

5. 按欠款方归集的期末大额的其他应收款情况

单位（个人）名称	款项性质	金 额	年 限
北京经开投资开发股份有限公司	押金	499,044.00	1-2 年及 5 年以上

单位(个人)名称	款项性质	金 额	年 限
北京住房公积金管理中心	公积金	142,075.00	1年以内
合 计		641,119.00	

### (三) 长期股权投资

#### 1、长期股权投资明细

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司的长期股权投资	10,000,000.00		10,000,000.00	
合 计	10,000,000.00		10,000,000.00	

### (四) 营业收入和营业成本

#### 1、营业收入

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	24,689,485.89	132,153.18
营业成本	11,468,582.41	10,609.85

## 十四、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	期末余额	说明
非流动资产处置损益	-30,028.64	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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)	2,539,054.63	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项 目	期末余额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-16.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	2,509,009.53	
减：所得税影响额		
非经常性损益净额	2,509,009.53	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-6,461,848.54	
扣除非经常损益后的归属于公司普通股股东的净利润	-8,970,858.07	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	-14.15	-0.0928	-0.0928
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.65	-0.1288	-0.1288



北京康乐卫士生物技术股份有限公司

二〇二〇年四月十九日



编号: 0 04478388

# 营业执照

统一社会信用代码 9111010108553078XF

名称

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

类型

特殊普通合伙企业

主要经营场所

北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

执行事务合伙人

张增刚

成立日期

2013年11月28日

合伙期限

2013年11月28日至 长期

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、规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关

2018



年10月30日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

qyxy.baic.gov.cn

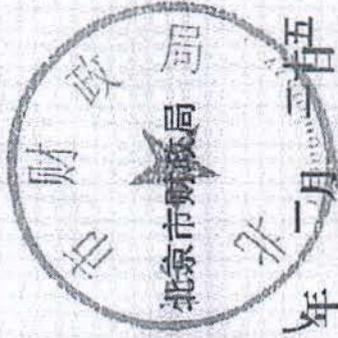
企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: 0000058

### 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:

北京市财政局  
二〇一八年二月二十五

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 中喜会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日



证书序号: 000356

# 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  
中喜会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张增刚



证书号: 04

发证时间: 二〇一二年十二月二十二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二十二日



姓名: 李秋玲  
证书编号: 220100290358



合格, 继续有效一年。  
The certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:  
No. of Certificate 220100290358

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 吉林省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 二〇〇七 年 月 日  
                  11 月 23



吉林省注册会计师协会  
2008年3月27日  
2007年度任职资格检查合格



姓名: 李秋玲  
Full name: 李秋玲  
性别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 70-08-22  
Date of birth: 70-08-22  
工作单位: 吉林兴华有限责任会计师事务所  
Working unit: 吉林兴华有限责任会计师事务所  
身份证号码: \_\_\_\_\_  
Identity card No: 0103197008224162





姓名 刘世敏  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1979-06-10  
 Date of birth  
 工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)长春分所  
 Working unit  
 身份证号码 220104197906101000  
 Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

吉林省注册会计师协会  
2020年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会  
2019年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会  
2017年度任职资格检查合格

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
y m d

关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正的专项报告



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 16, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza  
1 East Chang An Avenue  
Dongcheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼16层  
邮政编码：100738

Tel 电话：+86 10 5815 3000  
Fax 传真：+86 10 8518 8298  
ey.com

## 关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司 前期会计差错更正的专项报告

安永华明（2021）专字第61732699\_A01号

北京康乐卫士生物技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了北京康乐卫士生物技术股份有限公司（以下简称“贵公司”）及其子公司（以下统称“贵集团”）的财务报表，包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表，2020年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注，并于2021年12月8日出具了无保留意见的审计报告。我们的审计是按照《中国注册会计师审计准则》进行的。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的贵集团前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了有限保证的鉴证业务。

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的相关规定，贵集团编制了后附的前期会计差错更正专项说明。编制和对外披露专项说明，并确保其真实性、准确性、合法性及完整性是贵集团的责任。

我们的责任是在执行鉴证业务的基础上对专项说明发表结论。我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况获取保证。在对财务报表执行审计的基础上，我们对专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

根据我们的工作程序，我们没有发现后附由贵集团编制的前期会计差错更正专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

本报告仅供贵集团为前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，不得用于其他任何目的。

关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正的专项报告（续）

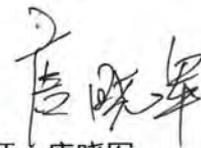
安永华明（2021）专字第61732699\_A01号

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：张毅强



中国注册会计师：唐晓军

中国 北京

2021年12月8日

## 关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

北京康乐卫士生物技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2021年经自查发现以下前期会计差错。公司对这些会计差错进行了更正并对2017年度、2018年度、2019年度及2020年度的合并及公司财务报表进行了调整。

### 一、会计差错原因

#### 1. 不符合资本化条件的研发支出应费用化

公司以前年度在产品临床前阶段即开始将部分研发支出资本化，应更正为对于一类创新型疫苗，在获得药品监管机构的新药批准文件时作为进入开发阶段的时点，满足准则规定的资本化五项条件时予以资本化，对于二类改良型疫苗和三类境内或境外已上市的疫苗，以实质开展III期临床试验时作为进入开发阶段的时点，满足准则规定的资本化五项条件时予以资本化。

此项差错更正的具体影响为：公司2017年度研发费用调增人民币13,771,202.54元，开发支出调减人民币58,677,846.68元及未弥补亏损调增人民币44,906,644.14元；2018年度研发费用调增人民币12,064,092.41元，开发支出调减人民币70,741,939.09元及未弥补亏损调增人民币58,677,846.68元；2019年度研发费用调增人民币18,463,026.35元，开发支出调减人民币89,204,965.44元及未弥补亏损调增人民币70,741,939.09元；2020年度研发费用调增人民币76,153,791.26元，开发支出调减人民币165,358,756.70元及未弥补亏损调增人民币89,204,965.44元。

#### 2. 研发支出存在截止性错误

公司经自查发现，在2018年度、2019年度及2020年度的研发支出未按照权责发生制进行确认，导致研发支出存在截止性错误，现按照归属期间进行调整。

此项差错更正的具体影响为：公司2018年度研发费用调增人民币388,117.00元及应付账款调增人民币388,117.00元；2019年度研发费用调增人民币3,083,181.90元，应付账款调增人民币3,471,298.90元及未弥补亏损调增人民币388,117.00元；2020年度研发费用调增人民币36,468,765.88元，预付账款调减人民币3,530,996.59元，应付账款调增人民币43,471,061.37元及未弥补亏损调增人民币3,471,298.90元。

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**一、会计差错原因（续）**

**3. 股份支付的核算存在差错**

公司经自查发现，针对2015年度及2016年度授予的股票期权计划、2019年度授予的限制性股票计划中，公司在确认授予日的权益工具公允价值时未采用适当的公允价值评估方法，且未考虑限制性股票的回购义务，故公司对以前年度的股份支付费用重新计算并按照员工实际提供的服务类型进行调整。

此项差错更正的具体影响为：公司2017年度研发费用调增人民币1,236,822.67元、管理费用调减人民币694,156.55元、资本公积调增人民币765,446.19元及未弥补亏损调增人民币222,780.07元；2018年度研发费用调增人民币3,862,313.17元、管理费用调减人民币3,051,971.37元、资本公积调增人民币1,575,787.99元及未弥补亏损调增人民币765,446.19元；2019年度研发费用调增人民币517,804.13元、管理费用调增人民币1,736,954.36元、营业成本调增人民币279,952.63元、资本公积调增人民币4,110,499.11元、未弥补亏损调增人民币1,575,787.99元、其他应付款调增人民币6,000,000.00元及库存股调增人民币6,000,000.00元；2020年度研发费用调减人民币1,644,371.91元、管理费用调增人民币145,194.64元、存货调减人民币9,622.80元、资本公积调增人民币2,601,699.04元、未弥补亏损调增人民币4,110,499.11元、其他应付款调增人民币6,000,000.00元及库存股调增人民币6,000,000.00元。

**4. 旧准则下营业收入及营业成本确认金额存在差错**

公司经自查发现，在2019年度按照完工百分比法确认营业收入时，对于劳务交易结果不能够可靠估计的技术开发合同不正确地确认了合同利润，公司调整为按照已发生的劳务成本金额确认提供劳务收入。此外，由于上述差错更正事项3所述少确认股权激励费用导致技术开发合同项下少确认项目成本，以及项目之间研发费用串户导致少确认技术开发合同项下成本，需相应调增营业收入及营业成本。

此项差错更正的具体影响为：公司2019年度营业收入调减人民币11,258,306.88元，营业成本调增人民币1,251,343.76元，研发费用调减人民币1,251,343.76元及预收款项调增人民币11,258,306.88元；2020年1月1日其他非流动资产调增人民币1,531,296.39元及未弥补亏损调减人民币1,531,296.39元。

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**一、会计差错原因（续）**

**5. 其他金额较小的差错更正及重分类调整**

公司经自查发现，在2017年度、2018年度、2019年度及2020年度存在入账科目错误，需进行重分类或同时挂账抵消调整，财务利息计提、费用入账及工程支出存在截止性错误，需按照归属期间进行调整。

此项差错更正的具体影响为：公司相应调整了2017年度、2018年度、2019年度及2020年度的营业收入、管理费用、研发费用、财务费用、信用减值损失、其他收益、资产处置损益、营业外支出、预付账款、其他应收款、存货、其他流动资产、固定资产、在建工程、长期待摊费用、其他非流动资产、应付账款、应付职工薪酬、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期应付款、递延收益及未弥补亏损等科目，具体调整金额详见下方汇总。

**6. 公司已更正差错说明**

于2021年4月28日，公司召开的第三届董事会第十二次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，对2019年度合并财务报表相关科目进行了追溯调整。中喜会计师事务所（特殊普通合伙）针对公司此次前期会计差错更正出具了《北京康乐卫士生物技术股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（中喜专审字[2021]00882号）。此次前期差错更正事项列示如下：

- （1）补充计提2019年度可转股债权利息，此项差错更正影响2019年末长期应付款人民币476,301.37元，影响2019年度财务费用人民币476,301.37元。
- （2）股份支付应按项目进行分摊，2019年本公司将计提的股份支付全部计入管理费用，调整后研发人员的股份支付列支到开发支出，此项差错更正影响2019年末开发支出人民币488,679.00元，影响2019年度管理费用人民币488,679.00元。
- （3）2019年融资租入一台设备，支付融资租赁保证金由预付账款重分类为其他非流动资产，此项会计差错影响2019年末预付账款人民币1,652,978.40元，影响2019年末其他非流动资产人民币1,652,978.40元。

以上调整事项累计影响2019年度净亏损人民币12,377.63元，累计影响2019年末未弥补亏损人民币12,377.63元。

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响**

本公司采用追溯重述法对上述会计差错进行更正，影响财务报表项目及金额如下：

1. 对2020年度合并及公司财务报表的影响

财务报表项目名称	前期差错更正前 人民币元	合并财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
管理费用	33,491,565.13	459,641.25	33,951,206.38
研发费用	7,082,170.60	110,428,895.23	117,511,065.83
财务费用	5,066,058.40	77,152.68	5,143,211.08
信用减值损失	( 41,857.40)	125,903.75	84,046.35
其他收益	3,419,867.70	62,859.06	3,482,726.76
净亏损	( 41,622,741.48)	( 110,776,926.35)	( 152,399,667.83)
归属于母公司股东的净亏 损	( 41,622,741.48)	( 110,776,926.35)	( 152,399,667.83)
预付款项	5,199,300.75	5,690,996.59	10,890,297.34
其他应收款	1,877,108.03	( 607,370.46)	1,269,737.57
存货	27,649,808.21	( 26,727,175.01)	922,633.20
其他流动资产	7,049,626.37	( 7,049,626.37)	-
固定资产	25,011,974.86	201,328.59	25,213,303.45
在建工程	12,304,607.78	( 7,060,756.55)	5,243,851.23
开发支出	165,358,756.70	( 165,358,756.70)	-
长期待摊费用	15,015.00	4,638,940.04	4,653,955.04
其他非流动资产	3,807,384.31	34,815,673.47	38,623,057.78
应付账款	1,254,776.02	45,225,995.65	46,480,771.67
应付职工薪酬	4,821,279.62	( 169,756.65)	4,651,522.97
其他应付款	1,050,065.74	6,266,365.72	7,316,431.46
一年内到期的非流动负债	-	1,824,350.71	1,824,350.71
递延收益	-	200,439.94	200,439.94
长期应付款	68,334,923.80	( 5,072,567.64)	63,262,356.16
资本公积	712,675,697.89	2,601,699.05	715,277,396.94
减：库存股	-	( 6,000,000.00)	( 6,000,000.00)
未弥补亏损	( 150,179,857.48)	( 206,333,273.18)	( 356,513,130.66)
归属于母公司股东权益合 计	671,495,840.41	( 209,731,574.13)	461,764,266.28

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**1. 对2020年度合并及公司财务报表的影响（续）**

财务报表项目名称	前期差错更正前 人民币元	公司财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
管理费用	31,890,099.18	459,641.25	32,349,740.43
研发费用	7,082,170.60	110,428,895.23	117,511,065.83
财务费用	5,079,967.29	77,152.68	5,157,119.97
信用减值损失	( 41,857.40)	128,533.75	86,676.35
其他收益	3,417,523.26	62,859.06	3,480,382.32
净亏损	( 40,883,590.51)	( 110,774,296.35)	( 151,657,886.86)
预付款项	4,783,855.75	5,690,996.59	10,474,852.34
其他应收款	631,545.38	( 602,577.81)	28,967.57
存货	27,649,808.21	( 26,727,175.01)	922,633.20
其他流动资产	7,049,626.37	( 7,049,626.37)	-
固定资产	24,887,730.43	201,328.59	25,089,059.02
在建工程	8,722,056.55	( 8,722,056.55)	-
开发支出	165,358,756.70	( 165,358,756.70)	-
长期待摊费用	15,015.00	4,638,940.04	4,653,955.04
其他非流动资产	2,170,690.14	34,815,673.47	36,986,363.61
应付账款	1,222,016.02	43,564,695.65	44,786,711.67
应付职工薪酬	4,670,042.02	( 167,594.00)	4,502,448.02
其他应付款	9,329,997.15	6,266,365.72	15,596,362.87
一年内到期的非流动负债	-	1,824,350.71	1,824,350.71
递延收益	-	200,439.94	200,439.94
长期应付款	18,118,869.01	( 5,072,567.64)	13,046,301.37
资本公积	712,675,697.89	2,601,699.05	715,277,396.94
减：库存股	-	( 6,000,000.00)	( 6,000,000.00)
未弥补亏损	( 148,423,718.53)	( 206,330,643.18)	( 354,754,361.71)

关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）

二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）

2. 对2019年度合并及公司财务报表的影响

财务报表项目名称	以前年度	2021年4月公司	合并财务报表	
	前期差错更正前 人民币元	已公告差错更正 (本说明一、6) 人民币元	本次 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
营业收入	24,689,485.89	-	11,282,197.53)	13,407,288.36
营业成本	11,468,582.41	-	1,531,296.39	12,999,878.80
管理费用	16,573,972.26	488,679.00)	1,965,171.92	18,050,465.18
研发费用	2,556,756.31	-	20,397,658.62	22,954,414.93
财务费用	2,954,445.05	476,301.37	45,283.02	3,476,029.44
信用减值损失	( 40,307.40)	-	40,007.76)	( 80,315.16)
其他收益	2,539,054.63	-	239,408.35)	2,299,646.28
净亏损	( 6,461,848.54)	12,377.63	35,501,023.59)	( 41,950,494.50)
归属于母公司股东的净亏损	( 6,461,848.54)	12,377.63	35,501,023.59)	( 41,950,494.50)

## 关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司

### 前期会计差错更正专项说明 (续)

## 二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响 (续)

### 2. 对2019年度合并及公司财务报表的影响 (续)

财务报表项目名称	以前年度	2021年4月公司	合并财务报表	前期差错更正后
	前期差错更正前 人民币元	已公告差错更正 (本说明一、6) 人民币元	本次 前期差错更正 人民币元	人民币元
预付款项	2,466,197.03	( 1,652,978.40)	469,457.55)	343,761.08
其他应收款	540,949.47	-	508,701.51)	32,247.96
存货	942,434.48	-	60,346.76)	882,087.72
其他流动资产	3,027,066.15	-	3,027,066.15)	-
在建工程	17,677,652.47	-	17,677,652.47)	-
开发支出	88,716,286.44	488,679.00	89,204,965.44)	-
长期待摊费用	23,595.00	-	4,018,275.87	4,041,870.87
其他非流动资产	939,425.00	1,652,978.40	10,683,453.26	13,275,856.66
应付账款	3,779,918.03	-	1,620,182.52	5,400,100.55
预收款项	6,000,000.00	-	11,258,306.88	17,258,306.88
应付职工薪酬	3,121,781.13	-	1,110,185.15	4,231,966.28
其他应付款	22,835,228.97	-	6,472,123.20	29,307,352.17
递延收益	-	-	263,299.00	263,299.00
长期应付款	18,735,106.52	476,301.37	6,735,106.52)	12,476,301.37
资本公积	84,198,671.47	-	4,110,499.12	88,309,170.59
减：库存股	-	-	6,000,000.00)	6,000,000.00)
未弥补亏损	( 95,779,890.36)	12,377.63	108,345,950.10)	( 204,113,462.83)
归属于母公司股东权益合计	64,418,781.11	12,377.63	110,235,450.98)	( 45,804,292.24)

注：于2021年4月28日，公司召开的第三届董事会第十二次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，对2019年度合并财务报表相关科目进行了追溯调整，该部分差错更正事项详见本说明一、6。

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**2. 对2019年年度合并及公司财务报表的影响（续）**

财务报表项目名称	前期差错更正前 人民币元	公司财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
营业收入	24,689,485.89	( 11,282,197.53)	13,407,288.36
营业成本	11,468,582.41	1,531,296.39	12,999,878.80
管理费用	16,223,934.61	1,476,492.91	17,700,427.52
研发费用	2,556,756.31	20,397,658.62	22,954,414.93
财务费用	3,041,356.71	521,584.39	3,562,941.10
信用减值损失	( 40,307.40)	( 40,007.76)	( 80,315.16)
其他收益	2,539,054.63	( 239,408.35)	2,299,646.28
净亏损	( 6,194,062.26)	( 35,488,645.95)	( 41,682,708.21)
预付款项	2,466,197.03	( 2,122,435.95)	343,761.08
其他应收款	538,786.82	( 506,538.86)	32,247.96
存货	942,434.48	( 60,346.76)	882,087.72
其他流动资产	3,027,066.15	( 3,027,066.15)	-
在建工程	17,677,652.47	( 17,677,652.47)	-
开发支出	88,716,286.44	( 88,716,286.44)	-
长期待摊费用	23,595.00	4,018,275.87	4,041,870.87
其他非流动资产	939,425.00	12,336,431.66	13,275,856.66
应付账款	3,779,918.03	1,620,182.52	5,400,100.55
预收款项	6,000,000.00	11,258,306.88	17,258,306.88
应付职工薪酬	3,102,821.13	1,102,687.85	4,205,508.98
其他应付款	31,457,961.53	6,481,783.15	37,939,744.68
递延收益	-	263,299.00	263,299.00
长期应付款	18,735,106.52	( 6,258,805.15)	12,476,301.37
资本公积	84,198,671.48	4,110,499.11	88,309,170.59
减：库存股		( 6,000,000.00)	( 6,000,000.00)
未弥补亏损	( 94,762,902.39)	( 108,333,572.46)	( 203,096,474.85)

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**3. 对2018年度合并及公司财务报表的影响**

财务报表项目名称	前期差错更正前 人民币元	合并财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
营业收入	132,153.18	( 20,209.08)	111,944.10
管理费用	17,525,321.09	( 2,910,461.94)	14,614,859.15
研发费用	12,660,952.90	16,303,922.58	28,964,875.48
资产减值损失	-	( 19,349.00)	( 19,349.00)
其他收益	25,805.43	20,209.08	46,014.51
资产处置损失	-	( 466.75)	( 466.75)
营业外支出	466.75	( 466.75)	-
净亏损	( 33,021,034.37)	( 13,412,809.64)	( 46,433,844.01)
归属于母公司股东的净亏损	( 33,021,034.37)	( 13,412,809.64)	( 46,433,844.01)
预付款项	1,015,195.94	( 612,982.20)	402,213.74
其他应收款	505,065.60	( 499,585.06)	5,480.54
其他流动资产	2,390,007.64	( 2,390,007.64)	-
在建工程	1,166,092.09	( 1,166,092.09)	-
开发支出	70,741,939.09	( 70,741,939.09)	-
长期待摊费用	32,175.00	717,557.11	749,732.11
其他非流动资产	334,425.00	3,809,664.74	4,144,089.74
应付账款	3,501,378.50	( 1,142,305.07)	2,359,073.43
应付职工薪酬	3,408,013.29	4,955,649.52	8,363,662.81
其他应付款	64,007,867.99	( 3,427,590.16)	60,580,277.83
资本公积	38,400,063.92	1,575,787.99	39,975,851.91
未弥补亏损	( 89,318,041.82)	( 72,844,926.51)	( 162,162,968.33)
归属于母公司股东权益合计	13,582,022.10	( 71,269,138.52)	( 57,687,116.42)

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**3. 对2018年度合并及公司财务报表的影响（续）**

财务报表项目名称	前期差错更正前 人民币元	公司财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
营业收入	132,153.18	( 20,209.08)	111,944.10
管理费用	17,170,637.86	( 2,910,461.94)	14,260,175.92
研发费用	12,660,952.90	16,303,922.58	28,964,875.48
资产减值损失	-	( 19,349.00)	( 19,349.00)
其他收益	25,805.43	20,209.08	46,014.51
资产处置损失	-	( 466.75)	( 466.75)
营业外支出	466.75	( 466.75)	-
净亏损	( 33,045,324.75)	( 13,412,809.64)	( 46,458,134.39)
预付款项	1,015,195.94	( 612,982.20)	402,213.74
其他应收款	503,065.54	( 497,585.00)	5,480.54
其他流动资产	2,390,007.64	( 2,390,007.64)	-
在建工程	1,166,092.09	( 1,166,092.09)	-
开发支出	70,741,939.09	( 70,741,939.09)	-
长期待摊费用	32,175.00	717,557.11	749,732.11
其他非流动资产	334,425.00	3,809,664.74	4,144,089.74
应付账款	3,501,378.50	( 1,142,305.07)	2,359,073.43
应付职工薪酬	3,371,083.29	4,892,107.16	8,263,190.45
其他应付款	72,885,818.61	( 3,362,047.74)	69,523,770.87
资本公积	38,400,063.92	1,575,787.99	39,975,851.91
未弥补亏损	( 88,568,840.13)	( 72,844,926.51)	( 161,413,766.64)

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**4. 对2017年度（作为2018年度比较期）合并及公司财务报表的影响**

财务报表项目名称	前期差错更正前 人民币元	合并财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
营业收入	30,790.27	( 12,043.28)	18,746.99
管理费用	18,157,851.57	( 10,063,361.19)	8,094,490.38
研发费用	8,794,262.98	14,560,525.21	23,354,788.19
资产减值损失	5,000.00	( 9,597.00)	( 4,597.00)
其他收益	1,626,515.22	12,043.28	1,638,558.50
资产处置损失	-	( 3,870.90)	( 3,870.90)
营业外支出	4,059.13	( 3,870.90)	188.23
净亏损	( 17,284,366.20)	( 13,301,024.00)	( 30,585,390.20)
归属于母公司股东的净亏 损	( 17,284,366.20)	( 13,301,024.00)	( 30,585,390.20)
预付款项	416,586.74	( 67,150.00)	349,436.74
其他应收款	73,368.50	( 70,106.27)	3,262.23
存货	608,073.08	( 39,277.95)	568,795.13
其他流动资产	1,795,454.08	( 1,795,454.08)	-
开发支出	58,677,846.68	( 58,677,846.68)	-
其他非流动资产	379,725.00	1,723,631.06	2,103,356.06
应付账款	1,763,050.97	( 796,069.95)	966,981.02
应付职工薪酬	1,212,467.35	( 70,106.27)	1,142,361.08
其他应付款	31,575,070.82	606,642.98	32,181,713.80
资本公积	30,413,766.86	765,446.19	31,179,213.05
未弥补亏损	( 56,297,007.45)	( 59,432,116.87)	( 115,729,124.32)
归属于母公司股东权益合 计	38,616,759.41	( 58,666,670.68)	( 20,049,911.27)

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**4. 对2017年度（作为2018年度比较期）合并及公司财务报表的影响（续）**

财务报表项目名称	公司财务报表		
	前期差错更正前 人民币元	前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
营业收入	30,790.27	( 12,043.28)	18,746.99
管理费用	9,012,095.71	( 1,269,098.21)	7,742,997.50
研发费用	8,794,262.98	14,560,525.21	23,354,788.19
资产减值损失	5,000.00	( 9,597.00)	( 4,597.00)
其他收益	1,626,515.22	12,043.28	1,638,558.50
资产处置损失	-	( 3,870.90)	( 3,870.90)
营业外支出	3,904.90	( 3,870.90)	34.00
净亏损	( 17,603,414.87)	( 13,301,024.00)	( 30,904,438.87)
预付款项	416,586.74	( 67,150.00)	349,436.74
其他应收款	70,651.23	( 67,389.00)	3,262.23
存货	608,073.08	( 39,277.95)	568,795.13
其他流动资产	1,795,454.08	( 1,795,454.08)	-
开发支出	58,677,846.68	( 58,677,846.68)	-
其他非流动资产	379,725.00	1,723,631.06	2,103,356.06
应付账款	1,763,050.97	( 796,069.95)	966,981.02
应付职工薪酬	1,177,984.41	( 67,389.00)	1,110,595.41
其他应付款	40,387,556.38	606,642.98	40,994,199.36
资本公积	30,413,766.86	765,446.19	31,179,213.05
未弥补亏损	( 55,523,515.38)	( 59,432,116.87)	( 114,955,632.25)

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**5. 对2020年度合并及公司现金流量表的影响**

	前期差错更正前 人民币元	合并财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
<b>一、 经营活动产生的现金流量</b>			
收到的税费返还	-	1,236,835.17	1,236,835.17
收到其他与经营活动有关的现金	<u>9,041,003.05</u>	<u>( 2,886,835.17)</u>	<u>6,154,167.88</u>
经营活动现金流入小计	<u>15,137,803.05</u>	<u>( 1,650,000.00)</u>	<u>13,487,803.05</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	<u>( 14,560,310.19)</u>	7,202,047.02	<u>( 7,358,263.17)</u>
支付给职工以及为职工支付的现金	<u>( 12,282,417.66)</u>	<u>( 15,327,806.24)</u>	<u>( 27,610,223.90)</u>
支付的各项税费	<u>( 292,583.12)</u>	<u>( 25,816.65)</u>	<u>( 318,399.77)</u>
支付其他与经营活动有关的现金	<u>( 27,595,088.25)</u>	<u>( 55,105,376.39)</u>	<u>( 82,700,464.64)</u>
经营活动现金流出小计	<u>( 54,730,399.22)</u>	<u>( 63,256,952.26)</u>	<u>( 117,987,351.48)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>( 39,592,596.17)</u>	<u>( 64,906,952.26)</u>	<u>( 104,499,548.43)</u>
<b>二、 投资活动产生的现金流量</b>			
收到其他与投资活动有关的现金	<u>-</u>	<u>1,650,000.00</u>	<u>1,650,000.00</u>
投资活动现金流入小计	<u>121,813.12</u>	<u>1,650,000.00</u>	<u>1,771,813.12</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	<u>( 127,394,056.67)</u>	<u>70,665,942.94</u>	<u>( 56,728,113.73)</u>
投资活动现金流出小计	<u>( 127,394,056.67)</u>	<u>70,665,942.94</u>	<u>( 56,728,113.73)</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>( 127,272,243.55)</u>	<u>72,315,942.94</u>	<u>( 54,956,300.61)</u>

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**5. 对2020年度合并及公司现金流量表的影响（续）**

	前期差错更正前 人民币元	合并财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
<b>三、 筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金	650,100,000.00	( 2,288,490.57)	647,811,509.43
取得借款收到的现金	6,000,000.00	138,604,734.97	144,604,734.97
收到其他与筹资活动有关的现金	<u>163,868,734.96</u>	<u>( 139,001,734.96)</u>	<u>24,867,000.00</u>
筹资活动现金流入小计	<u>819,968,734.96</u>	<u>( 2,685,490.56)</u>	<u>817,283,244.40</u>
偿还债务支付的现金	-	( 106,000,000.00)	( 106,000,000.00)
支付其他与筹资活动有关的现金	<u>( 138,641,584.14)</u>	<u>101,276,499.88</u>	<u>( 37,365,084.26)</u>
筹资活动现金流出小计	<u>( 147,701,707.00)</u>	<u>( 4,723,500.12)</u>	<u>( 152,425,207.12)</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u><u>672,267,027.96</u></u>	<u><u>( 7,408,990.68)</u></u>	<u><u>664,858,037.28</u></u>

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**5. 对2020年度合并及公司现金流量表的影响（续）**

	前期差错更正前 人民币元	公司财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
<b>一、 经营活动产生的现金流量</b>			
收到的税费返还	-	1,236,835.17	1,236,835.17
收到其他与经营活动有关的现金	<u>9,022,111.72</u>	<u>( 2,886,835.17)</u>	<u>6,135,276.55</u>
经营活动现金流入小计	<u>15,118,911.72</u>	<u>( 1,650,000.00)</u>	<u>13,468,911.72</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	<u>( 14,560,310.19)</u>	7,202,047.02	<u>( 7,358,263.17)</u>
支付给职工以及为职工支付的现金	<u>( 11,509,794.67)</u>	<u>( 15,209,363.00)</u>	<u>( 26,719,157.67)</u>
支付其他与经营活动有关的现金	<u>( 26,550,083.44)</u>	<u>( 54,915,640.84)</u>	<u>( 81,465,724.28)</u>
经营活动现金流出小计	<u>( 52,901,510.60)</u>	<u>( 62,922,956.82)</u>	<u>( 115,824,467.42)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>( 37,782,598.88)</u>	<u>( 64,572,956.82)</u>	<u>( 102,355,555.70)</u>
<b>二、 投资活动产生的现金流量</b>			
收到其他与投资活动有关的现金	<u>-</u>	<u>1,650,000.00</u>	<u>1,650,000.00</u>
投资活动现金流入小计	<u>89,400.00</u>	<u>1,650,000.00</u>	<u>1,739,400.00</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	<u>( 85,952,359.98)</u>	<u>70,607,366.28</u>	<u>( 15,344,993.70)</u>
投资活动现金流出小计	<u>( 240,952,359.98)</u>	<u>70,607,366.28</u>	<u>( 170,344,993.70)</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>( 240,862,959.98)</u>	<u>72,257,366.28</u>	<u>( 168,605,593.70)</u>

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**5. 对2020年度合并及公司现金流量表的影响（续）**

	前期差错更正前 人民币元	公司财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
<b>三、 筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金	650,100,000.00	( 2,288,490.57)	647,811,509.43
取得借款收到的现金	6,000,000.00	89,104,734.97	95,104,734.97
收到其他与筹资活动有关的现金	<u>114,071,734.96</u>	<u>( 89,204,734.96)</u>	<u>24,867,000.00</u>
筹资活动现金流入小计	<u>770,171,734.96</u>	<u>( 2,388,490.56)</u>	<u>767,783,244.40</u>
偿还债务所支付的现金	-	( 106,297,000.00)	( 106,297,000.00)
支付其他与筹资活动有关的现金	<u>( 138,641,584.14)</u>	<u>101,001,081.10</u>	<u>( 37,640,503.04)</u>
筹资活动现金流出小计	<u>( 147,701,707.00)</u>	<u>( 5,295,918.90)</u>	<u>( 152,997,625.90)</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u><u>622,470,027.96</u></u>	<u><u>( 7,684,409.46)</u></u>	<u><u>614,785,618.50</u></u>

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**6. 对2019年度合并及公司现金流量表的影响**

	前期差错更正前 人民币元	合并财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
<b>一、 经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	30,744,324.09	( 25,324.09)	30,719,000.00
收到的税费返还	-	872,301.02	872,301.02
收到其他与经营活动有关的现金	3,740,419.04	( 878,782.75)	2,861,636.29
经营活动现金流入小计	<u>34,484,743.13</u>	<u>( 31,805.82)</u>	<u>34,452,937.31</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	( 10,197,775.08)	6,372,062.79	( 3,825,712.29)
支付给职工以及为职工支付的现金	( 10,956,762.91)	( 17,524,403.10)	( 28,481,166.01)
支付其他与经营活动有关的现金	( 15,358,949.30)	( 1,478,983.67)	( 16,837,932.97)
经营活动现金流出小计	<u>( 36,612,648.77)</u>	<u>( 12,631,323.98)</u>	<u>( 49,243,972.75)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>( 2,127,905.64)</u>	<u>( 12,663,129.80)</u>	<u>( 14,791,035.44)</u>
<b>二、 投资活动产生的现金流量</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	( 28,240,510.47)	14,828,701.90	( 13,411,808.57)
投资活动现金流出小计	<u>( 28,240,510.47)</u>	<u>14,828,701.90</u>	<u>( 13,411,808.57)</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>( 28,239,210.47)</u>	<u>14,828,701.90</u>	<u>( 13,410,508.57)</u>
<b>三、 筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金	68,710,000.00	( 12,515,680.00)	56,194,320.00
取得借款收到的现金	3,000,000.00	21,021,072.87	24,021,072.87
收到其他与筹资活动有关的现金	9,021,072.87	( 9,021,072.87)	-
筹资活动现金流入小计	<u>80,731,072.87</u>	<u>( 515,680.00)</u>	<u>80,215,392.87</u>
偿还债务所支付的现金	-	( 44,925,807.84)	( 44,925,807.84)
支付其他与筹资活动有关的现金	( 46,122,725.59)	43,275,915.74	( 2,846,809.85)
筹资活动现金流出小计	<u>( 48,790,915.50)</u>	<u>( 1,649,892.10)</u>	<u>( 50,440,807.60)</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>31,940,157.37</u>	<u>( 2,165,572.10)</u>	<u>29,774,585.27</u>

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**6. 对2019年度合并及公司现金流量表的影响（续）**

	前期差错更正前 人民币元	公司财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
<b>一、 经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	30,744,324.09	( 25,324.09)	30,719,000.00
收到的税费返还	-	872,301.02	872,301.02
收到其他与经营活动有关的现金	3,740,374.20	( 878,782.75)	2,861,591.45
经营活动现金流入小计	<u>34,484,698.29</u>	<u>( 31,805.82)</u>	<u>34,452,892.47</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	( 10,197,775.08)	6,372,062.79	( 3,825,712.29)
支付给职工以及为职工支付的现金	( 10,693,482.91)	( 17,410,868.25)	( 28,104,351.16)
支付其他与经营活动有关的现金	( 15,228,960.45)	( 1,592,518.54)	( 16,821,478.99)
经营活动现金流出小计	<u>( 36,180,265.44)</u>	<u>( 12,631,324.00)</u>	<u>( 48,811,589.44)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>( 1,695,567.15)</u>	<u>( 12,663,129.82)</u>	<u>( 14,358,696.97)</u>
<b>二、 投资活动产生的现金流量</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	( 28,240,510.47)	14,828,701.90	( 13,411,808.57)
投资活动现金流出小计	<u>( 28,240,510.47)</u>	<u>14,828,701.90</u>	<u>( 13,411,808.57)</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>( 28,239,210.47)</u>	<u>14,828,701.90</u>	<u>( 13,410,508.57)</u>
<b>三、 筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金	68,710,000.00	( 12,515,680.00)	56,194,320.00
取得借款收到的现金	3,000,000.00	21,021,072.87	24,021,072.87
收到其他与筹资活动有关的现金	9,021,072.87	( 9,021,072.87)	-
筹资活动现金流入小计	<u>80,731,072.87</u>	<u>( 515,680.00)</u>	<u>80,215,392.87</u>
偿还债务所支付的现金	-	( 45,358,807.84)	( 45,358,807.84)
支付其他与筹资活动有关的现金	( 46,555,725.59)	43,708,915.74	( 2,846,809.85)
筹资活动现金流出小计	<u>( 49,223,915.50)</u>	<u>( 1,649,892.10)</u>	<u>( 50,873,807.60)</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>31,507,157.37</u>	<u>( 2,165,572.10)</u>	<u>29,341,585.27</u>

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**7. 对2018年度合并及公司现金流量表的影响**

	前期差错更正前 人民币元	合并财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
<b>一、 经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	142,121.62	( 21,421.62)	120,700.00
收到其他与经营活动有关的现金	<u>566,133.87</u>	<u>21,421.62</u>	<u>587,555.49</u>
经营活动现金流入小计	<u>708,255.49</u>	<u>-</u>	<u>708,255.49</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	( 10,609.85)	6,237.54	( 4,372.31)
支付给职工以及为职工支付的现金	( 6,295,223.42)	( 5,282,995.64)	( 11,578,219.06)
支付的各项税费	( 15,982.79)	( 1,374.93)	( 17,357.72)
支付其他与经营活动有关的现金	( 7,801,183.91)	( 3,054,116.10)	( 10,855,300.01)
经营活动现金流出小计	( <u>14,122,999.97</u> )	( <u>8,332,249.13</u> )	( <u>22,455,249.10</u> )
经营活动产生的现金流量净额	( <u>13,414,744.48</u> )	( <u>8,332,249.13</u> )	( <u>21,746,993.61</u> )
<b>二、 投资活动产生的现金流量</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	( 9,887,924.22)	8,332,249.13	( 1,555,675.09)
投资活动现金流出小计	( <u>9,887,924.22</u> )	<u>8,332,249.13</u>	( <u>1,555,675.09</u> )
投资活动产生的现金流量净额	( <u>9,887,924.22</u> )	<u>8,332,249.13</u>	( <u>1,555,675.09</u> )
<b>三、 筹资活动产生的现金流量</b>			
取得借款收到的现金	-	24,650,000.00	24,650,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	<u>24,650,000.00</u>	( <u>24,650,000.00</u> )	<u>-</u>
筹资活动现金流入小计	<u>24,650,000.00</u>	<u>-</u>	<u>24,650,000.00</u>
偿还债务所支付的现金	-	( 2,330,000.00)	( 2,330,000.00)
支付其他与筹资活动有关的现金	( <u>2,330,000.00</u> )	<u>2,330,000.00</u>	<u>-</u>
筹资活动现金流出小计	( <u>2,330,000.00</u> )	<u>-</u>	( <u>2,330,000.00</u> )
筹资活动产生的现金流量净额	<u>22,320,000.00</u>	<u>-</u>	<u>22,320,000.00</u>

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**7. 对2018年度合并及公司现金流量表的影响（续）**

	前期差错更正前 人民币元	公司财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
<b>一、 经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	142,121.62	( 21,421.62)	120,700.00
经营活动现金流入小计	708,230.24	( 21,421.62)	686,808.62
购买商品、接受劳务支付的现金	( 10,609.85)	6,237.54	( 4,372.31)
支付给职工以及为职工支付的现金	( 6,068,954.93)	( 6,342,445.22)	( 12,411,400.15)
支付其他与经营活动有关的现金	( 7,770,758.69)	( 3,054,129.68)	( 10,824,888.37)
经营活动现金流出小计	( 13,862,181.47)	( 9,390,337.36)	( 23,252,518.83)
经营活动产生的现金流量净额	( 13,153,951.23)	( 9,411,758.98)	( 22,565,710.21)
<b>二、 投资活动产生的现金流量</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	( 9,887,924.22)	8,332,249.13	( 1,555,675.09)
投资活动现金流出小计	( 9,887,924.22)	8,332,249.13	( 1,555,675.09)
投资活动产生的现金流量净额	( 9,887,924.22)	( 8,332,249.13)	( 1,555,675.09)
<b>三、 筹资活动产生的现金流量</b>			
取得借款收到的现金	-	24,650,000.00	24,650,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	24,650,000.00	( 23,570,490.15)	1,079,509.85
筹资活动现金流入小计	24,650,000.00	1,079,509.85	25,729,509.85
偿还债务所支付的现金	-	( 2,584,000.00)	( 2,584,000.00)
支付其他与筹资活动有关的现金	( 2,584,000.00)	2,584,000.00	-
筹资活动现金流出小计	( 2,584,000.00)	-	( 2,584,000.00)
筹资活动产生的现金流量净额	22,066,000.00	1,079,509.85	23,145,509.85

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**8. 对2017年度（作为2018年度比较期）合并及公司现金流量表的影响**

	前期差错更正前 人民币元	合并财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
<b>一、 经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	27,765.88	( 12,765.88)	15,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	<u>2,074,638.91</u>	<u>12,765.88</u>	<u>2,087,404.79</u>
经营活动现金流入小计	<u>2,102,404.79</u>	<u>-</u>	<u>2,102,404.79</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	( 884.70)	428.76	( 455.94)
支付给职工以及为职工支付的现金	( 9,289,978.96)	( 6,654,226.74)	( 15,944,205.70)
支付其他与经营活动有关的现金	( 8,727,092.60)	( 2,198,892.84)	( 10,925,985.44)
经营活动现金流出小计	( <u>18,027,342.08</u> )	( <u>8,852,690.82</u> )	( <u>26,880,032.90</u> )
经营活动产生的现金流量净额	( <u>15,924,937.29</u> )	( <u>8,852,690.82</u> )	( <u>24,777,628.11</u> )
<b>二、 投资活动产生的现金流量</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	( 9,346,850.87)	8,852,690.82	( 494,160.05)
投资活动现金流出小计	( <u>9,346,850.87</u> )	<u>8,852,690.82</u>	( <u>494,160.05</u> )
投资活动产生的现金流量净额	( <u>9,346,850.87</u> )	<u>8,852,690.82</u>	( <u>494,160.05</u> )
<b>三、 筹资活动产生的现金流量</b>			
取得借款收到的现金	-	26,180,000.00	26,180,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	<u>26,180,000.00</u>	( <u>26,180,000.00</u> )	<u>-</u>
筹资活动现金流入小计	<u>26,180,000.00</u>	<u>-</u>	<u>26,180,000.00</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>26,180,000.00</u>	<u>-</u>	<u>26,180,000.00</u>

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**8. 对2017年度（作为2018年度比较期）合并及公司现金流量表的影响（续）**

	前期差错更正前 人民币元	公司财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
<b>一、 经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	27,765.88	( 12,765.88)	15,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	<u>2,051,278.59</u>	<u>12,765.88</u>	<u>2,064,044.47</u>
经营活动现金流入小计	<u>2,079,044.47</u>	<u>-</u>	<u>2,079,044.47</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	( 884.70)	428.76	( 455.94)
支付给职工以及为职工支付的现金	( 8,981,121.36)	( 6,666,877.72)	( 15,647,999.08)
支付其他与经营活动有关的现金	( 8,707,670.97)	( 2,186,241.86)	( 10,893,912.83)
经营活动现金流出小计	( <u>17,693,563.13</u> )	( <u>8,852,690.82</u> )	( <u>26,546,253.95</u> )
经营活动产生的现金流量净额	( <u>15,614,518.66</u> )	( <u>8,852,690.82</u> )	( <u>24,467,209.48</u> )
<b>二、 投资活动产生的现金流量</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	( 9,346,850.87)	8,852,690.82	( 494,160.05)
投资活动现金流出小计	( <u>9,346,850.87</u> )	<u>8,852,690.82</u>	( <u>494,160.05</u> )
投资活动产生的现金流量净额	( <u>9,346,850.87</u> )	<u>8,852,690.82</u>	( <u>494,160.05</u> )
<b>三、 筹资活动产生的现金流量</b>			
取得借款收到的现金		26,180,000.00	26,180,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	<u>26,180,000.00</u>	( <u>26,180,000.00</u> )	<u>-</u>
筹资活动现金流入小计	<u>26,180,000.00</u>	<u>-</u>	<u>26,180,000.00</u>
偿还债务所支付的现金		( 296,100.00)	( 296,100.00)
支付其他与筹资活动有关的现金	( <u>296,100.00</u> )	<u>296,100.00</u>	<u>-</u>
筹资活动现金流出小计	( <u>296,100.00</u> )	<u>-</u>	( <u>296,100.00</u> )
筹资活动产生的现金流量净额	<u>25,883,900.00</u>	<u>-</u>	<u>25,883,900.00</u>

关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）

（本页无正文）

北京康乐卫士生物技术股份有限公司



法定代表人： 郝春利 

主管会计工作负责人： 董微 

会计机构负责人： 张爱君 

2021年12月8日



证书序号: 0004095

### 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》。



## 会计师事务所

# 执业证



名称: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式:

特殊的普通合伙企业

执业证书编号:

11000243

批准执业文号:

财会函(2012)35号

批准执业日期:

二〇一二年七月二十七日

发证机关



2020年11月10日 星期一

当前位置: 首页 > 工作动态

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息  
(截至2020年10月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	单位证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100006541312206	11010211000231	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	911101057009100018	11010211000214	2020-11-02
3	北京致信会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010728835763270	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	911100006196193835	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101088396760300	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	911101088591614840	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000060638787028	31000003	2020-11-02
8	众信会计师事务所(特殊普通合伙)	913202007829291332	32020628	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	9144010100827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中联羊城会计师事务所(特殊普通合伙)	9144010101849181781	44010157	2020-11-02
11	和邦会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889223	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	913501000843402081	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050080509056	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101015890927541	31000005	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201180796417077	12010024	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	913401007702291500	41100229	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000000609104843	31000007	2020-11-02
18	普华永道会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010103081927370	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101086604922310	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	913401006085422811	31000008	2020-11-02
21	深圳致诚会计师事务所(普通合伙)	914403007702327228	17100131	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	9151010000843914729	51010003	2020-11-02
23	苏亚会计师事务所(特殊普通合伙)	913200006190462458	32000026	2020-11-02
24	佛山市新正会计师事务所(普通合伙)	914402005790081409	13020011	2020-11-02
25	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	913200009351965821	32000010	2020-11-02
26	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	913100006079414213	31000001	2020-11-02

27	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	911101006096403076	11000174	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010852024155280	11010130	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	916101300731015902	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	911101013207545484	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785232412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108085458619	11000102	2020-11-02
33	龙昆会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200947064979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010537218553	11010135	2020-11-02
35	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	913200006087162834	32000011	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020989987900	11000162	2020-11-02
37	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	911201106883000414	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080813001133	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	91420100091908088	43010025	2020-11-02
40	中天联合会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102089616611	11000104	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	911101010855307832	11000158	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020831616930	11010214	2020-11-02
43	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020832811484	11000167	2020-11-02
44	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108094629838	11000257	2020-11-02
45	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080952829060	11000170	2020-11-02
46	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	91310110841192511	31000003	2020-11-02

注: 本表信息根据会计师事务所备案材料生成, 行高机关仅对备案材料真实性进行形式审核, 会计师事务所所报信息是否真实、准确、完整负责; 为会计师事务所从事证券服务业务备案, 不代表对其执业能力认可。

该组会计师事务所名称系为简称, 排名不分先后。

已备案会计师事务所基本信息, 注册会计师基本信息详见附件。

附件下载

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截至2020年10月10日).xls

发布日期: 2020年11月03日



注册会计师协会

注册会计师协会

注册会计师协会

注册会计师协会

本复印件仅供北京康乐卫士生物技术股份有限公司前期



姓名: 张国强  
 Full name: ZHANG GUOQIANG  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1978-09-30  
 Date of birth: 1978-09-30  
 工作单位: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙) 烟台分所  
 Working unit: ANYOUNG & YOUNG LLP (Special General Partnership) Yantai Branch  
 身份证号码: 432502197809300018  
 Identity card No.: 432502197809300018



更正的专项报告使用

本复印件仅供北京康乐卫士生物技术股份有限公司前期

注册号: 431200030001  
 No. of Certificate: 431200030001  
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA: 1999 08 01  
 发证日期: 年 月 日  
 Date of Issuance: 年 月 日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

此证书自签发之日起有效一年，期满后须重新注册，逾期无效。  
This certificate is valid for one year after issuance. It must be renewed after the expiration date, otherwise it is invalid.



本复印件仅供北京康乐卫士生物技术股份有限公司



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

年  
月  
日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年  
月  
日

请妥善保管的专项报告使用

本复印件仅供北京康乐卫生物技术股份有限公司前期会计差错更正的专项报告使用



姓名: 唐晓军  
 Card name: 唐晓军  
 Sex: 男  
 出生日期: 1983-06-29  
 Date of birth: 1983-06-29  
 工作单位: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 通合伙)  
 身份证号码: 370682198306298813  
 Identity card No. 370682198306298813



证书编号: 110002430467  
 No. of certificate: 110002430467  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA: 北京注册会计师协会  
 发证日期: 2014年12月26日  
 Date of issuance: 2014 12 26



年 月 日

姓名: 唐晓军  
 证书编号: 110002430467



合格, 自 2017 年起, 是 valid for another year after this year.



北京康乐卫士生物技术股份有限公司

## 2020 年度审计报告

中喜审字〔2021〕第 00672 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi\_xz\_cpa@163.com



## 审 计 报 告

中喜审字【2021】第 00672 号

北京康乐卫士生物技术股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京康乐卫士生物技术股份有限公司（以下简称康乐卫士公司）财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了康乐卫士公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于康乐卫士公司，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、 其他信息

康乐卫士公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2020年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任



何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

康乐卫士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，康乐卫士公司管理层负责评估康乐卫士公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算康乐卫士公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康乐卫士公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计



程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

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，就可能导致康乐卫士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告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康乐卫士不能持续经营。

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

6. 就康乐卫士中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

---

(此页为签字页)

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2021年04月26日

# 合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：北京康乐卫士生物技术股份有限公司

资产	附注六	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	507,068,718.47	1,666,530.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	(二)	5,199,300.75	813,218.63
其他应收款	(三)	1,877,108.03	540,949.47
存货	(四)	27,649,808.21	12,152,831.21
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	(五)	7,049,626.37	3,027,066.15
<b>流动资产合计</b>		<b>548,844,561.83</b>	<b>18,200,595.69</b>
<b>非流动资产：</b>			
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)	25,011,974.86	6,089,459.10
在建工程	(七)	12,304,607.78	17,677,652.47
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(八)	36,803,708.08	
开发支出	(九)	165,358,756.70	89,204,965.44
商誉			
长期待摊费用	(十)	15,015.00	23,595.00
递延所得税资产			
其他非流动资产	(十一)	3,807,384.31	2,592,403.40
<b>非流动资产合计</b>		<b>243,301,446.73</b>	<b>115,588,075.41</b>
<b>资产总计</b>		<b>792,146,008.56</b>	<b>133,788,671.10</b>

(后附财务报表附注为合并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：

1  
4-1-2-6

董微

会计机构负责人：

张爱君

# 合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：北京康乐卫士生物技术股份有限公司

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(十二)	9,000,000.00	3,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十三)	1,254,776.02	3,779,918.03
预收款项			
合同负债	(十四)	36,000,000.00	30,000,000.00
应付职工薪酬	(十五)	4,821,279.62	3,121,781.13
应交税费	(十六)	189,122.97	198,779.61
其他应付款	(十七)	1,050,065.74	22,835,228.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>52,315,244.35</b>	<b>62,935,707.74</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	(十八)	68,334,923.80	19,211,407.89
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>68,334,923.80</b>	<b>19,211,407.89</b>
<b>负债合计</b>		<b>120,650,168.15</b>	<b>82,147,115.63</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	(十九)	109,000,000.00	76,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十)	712,675,697.89	84,198,671.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	(二十一)	-150,179,857.48	-108,557,116.00
归属于母公司股东权益合计		671,495,840.41	51,641,555.47
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>671,495,840.41</b>	<b>51,641,555.47</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>792,146,008.56</b>	<b>133,788,671.10</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：利郝印春



主管会计工作负责人：董微



会计机构负责人：张爱君



# 合并利润表

2020年度

编制单位：北京康乐卫士生物技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	(二十二)	86,084.51	24,689,485.89
减：营业成本	(二十二)	4,834.62	11,468,582.41
税金及附加	(二十三)	323,273.62	66,280.53
销售费用			
管理费用	(二十四)	33,491,565.13	16,085,293.26
研发费用	(二十五)	7,082,170.60	2,556,756.31
财务费用	(二十六)	5,066,058.40	3,430,746.42
其中：利息费用		5,719,194.18	3,460,978.80
利息收入		665,276.65	41,533.92
加：其他收益	(二十七)	3,419,867.70	2,539,054.63
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）	(二十八)	-41,857.40	-40,307.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(二十九)	881,065.99	-30,028.64
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<u>-41,622,741.57</u>	<u>-6,449,454.45</u>
加：营业外收入	(三十)	0.09	
减：营业外支出	(三十一)		16.46
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<u>-41,622,741.48</u>	<u>-6,449,470.91</u>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<u>-41,622,741.48</u>	<u>-6,449,470.91</u>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-41,622,741.48	-6,449,470.91
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-41,622,741.48	-6,449,470.91
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
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净变动额			
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			
5. 其他			
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<u>-41,622,741.48</u>	<u>-6,449,470.91</u>
归属于母公司所有者的综合收益总额		-41,622,741.48	-6,449,470.91
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.53	-0.09
（二）稀释每股收益		-0.53	-0.09

(后附财务报表附注为合并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：

4-1-2-8

董徽

会计机构负责人：

张爱君

# 合并现金流量表

2020年度

编制单位：北京康乐卫士生物技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,096,800.00	30,744,324.09
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十二)	9,041,003.05	3,740,419.04
经营活动现金流入小计		15,137,803.05	34,484,743.13
购买商品、接受劳务支付的现金		14,560,310.19	10,197,775.08
支付给职工以及为职工支付的现金		12,282,417.66	10,956,762.91
支付的各项税费		292,583.12	99,161.48
支付其他与经营活动有关的现金	(三十二)	27,595,088.25	15,358,949.30
经营活动现金流出小计		54,730,399.22	36,612,648.77
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-39,592,596.17</b>	<b>-2,127,905.64</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
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		121,813.12	1,300.00
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		121,813.12	1,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		127,394,056.67	28,240,510.47
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		127,394,056.67	28,240,510.47
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-127,272,243.55</b>	<b>-28,239,210.47</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		650,100,000.00	68,710,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,000,000.00	3,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		163,868,734.96	9,021,072.87
筹资活动现金流入小计		819,968,734.96	80,731,072.87
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,060,122.86	2,668,189.91
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		138,641,584.14	46,122,725.59
筹资活动现金流出小计		147,701,707.00	48,790,915.50
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>672,267,027.96</b>	<b>31,940,157.37</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>505,402,188.24</b>	<b>1,573,041.26</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,666,530.23	93,488.97
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>507,068,718.47</b>	<b>1,666,530.23</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

李春利  
利春印

主管会计工作负责人：

4  
4-1-2-9

董徽

会计机构负责人：

张爱君

# 合并股东权益变动表

2020年度

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	76,000,000.00		84,198,671.47					-95,767,512.73		64,431,158.74
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	76,000,000.00		84,198,671.47					-95,767,512.73		64,431,158.74
三、本年增减变动金额	33,000,000.00		628,477,026.42					-12,789,603.27		-12,789,603.27
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本	33,000,000.00		628,477,026.42							
1. 股东投入的普通股	33,000,000.00		614,996,226.42							
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	109,000,000.00		712,675,697.89					-150,179,857.48		671,495,840.41

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

郝利春



主管会计工作负责人:

张



会计机构负责人:

张爱君



# 合并股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



编制单位: 北京康卫生物技术有限公司

上期金额

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积
一、上年年末余额	64,500,000.00		38,400,063.92					-89,318,041.82	13,582,022.10
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	64,500,000.00		38,400,063.92					-89,318,041.82	13,582,022.10
三、本年增减变动金额	11,500,000.00		45,798,607.55					-6,449,470.91	50,849,136.64
(一) 综合收益总额								-6,449,470.91	
(二) 股东投入和减少资本	11,500,000.00		45,798,607.55						-6,449,470.91
1. 股东投入的普通股	5,500,000.00		44,675,207.55						57,298,607.55
2. 其他权益工具持有者投入资本									50,175,207.55
3. 股份支付计入股东权益的金额	6,000,000.00		1,123,400.00						7,123,400.00
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	76,000,000.00		84,198,671.47					-95,767,512.73	64,431,158.74

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

利春



主管会计工作负责人:

张



会计机构负责人:

张



# 母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：北京康乐卫士生物技术股份有限公司

资产	附注十三	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		345,489,797.51	1,665,328.41
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		4,783,855.75	813,218.63
其他应收款	(一)	631,545.38	538,786.82
存货		27,649,808.21	12,152,831.21
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		7,049,626.37	3,027,066.15
<b>流动资产合计</b>		<b>385,604,633.22</b>	<b>18,197,231.22</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(二)	165,000,000.00	10,000,000.00
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		24,887,730.43	5,713,584.11
在建工程		8,722,056.55	17,677,652.47
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出		165,358,756.70	89,204,965.44
商誉			
长期待摊费用		15,015.00	23,595.00
递延所得税资产			
其他非流动资产		2,170,690.14	2,592,403.40
<b>非流动资产合计</b>		<b>366,154,248.82</b>	<b>125,212,200.42</b>
<b>资产总计</b>		<b>751,758,882.04</b>	<b>143,409,431.64</b>

(后附财务报表附注为合并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：

董薇

会计机构负责人：

张爱君

7  
4-1-2-12

# 母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：北京康乐卫士生物技术股份有限公司

负债和股东权益	附注十三	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		9,000,000.00	3,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,222,016.02	3,779,918.03
预收款项			
合同负债		36,000,000.00	30,000,000.00
应付职工薪酬		4,670,042.02	3,102,821.13
应交税费		165,978.48	198,779.61
其他应付款		9,329,997.15	31,457,961.53
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>60,388,033.67</b>	<b>71,539,480.30</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		18,118,869.01	19,211,407.89
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>18,118,869.01</b>	<b>19,211,407.89</b>
<b>负债合计</b>		<b>78,506,902.68</b>	<b>90,750,888.19</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		109,000,000.00	76,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		712,675,697.89	84,198,671.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-148,423,718.53	-107,540,128.02
<b>股东权益合计</b>		<b>673,251,979.36</b>	<b>52,658,543.45</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>751,758,882.04</b>	<b>143,409,431.64</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：郝春利



主管会计工作负责人：董徽

董徽

会计机构负责人：张爱君

张爱君

# 母公司利润表

2020年度

编制单位：北京康乐卫士生物技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	(三)	86,084.51	24,689,485.89
减：营业成本	(三)	4,834.62	11,468,582.41
税金及附加		290,362.50	61,636.70
销售费用			
管理费用		31,890,099.18	15,735,255.60
研发费用		7,082,170.60	2,556,756.31
财务费用		5,079,967.29	3,517,658.08
其中：利息费用		5,719,194.18	3,548,407.62
利息收入		648,729.76	41,489.08
加：其他收益		3,417,523.26	2,539,054.63
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）		-41,857.40	-40,307.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,093.22	-30,028.64
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<u>-40,883,590.60</u>	<u>-6,181,684.62</u>
加：营业外收入		0.09	
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<u>-40,883,590.51</u>	<u>-6,181,684.62</u>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<u>-40,883,590.51</u>	<u>-6,181,684.62</u>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-40,883,590.51	-6,181,684.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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净变动额			
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			
5. 其他			
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<u>-40,883,590.51</u>	<u>-6,181,684.62</u>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.52	-0.09
（二）稀释每股收益		-0.52	-0.09

(后附财务报表附注为合并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：

4-1-2-14

董徽

会计机构负责人：

张爱君

# 母公司现金流量表

2020年度

编制单位：北京康乐卫士生物技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,096,800.00	30,744,324.09
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,022,111.72	3,740,374.20
经营活动现金流入小计		15,118,911.72	34,484,698.29
购买商品、接受劳务支付的现金		14,560,310.19	10,197,775.08
支付给职工以及为职工支付的现金		11,509,794.67	10,693,482.91
支付的各项税费		281,322.30	60,047.00
支付其他与经营活动有关的现金		26,550,083.44	15,228,960.45
经营活动现金流出小计		52,901,510.60	36,180,265.44
经营活动产生的现金流量净额		-37,782,598.88	-1,695,567.15
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
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		89,400.00	1,300.00
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		89,400.00	1,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		85,952,359.98	28,240,510.47
投资支付的现金		155,000,000.00	
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		240,952,359.98	28,240,510.47
投资活动产生的现金流量净额		-240,862,959.98	-28,239,210.47
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		650,100,000.00	68,710,000.00
取得借款收到的现金		6,000,000.00	3,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		114,071,734.96	9,021,072.87
筹资活动现金流入小计		770,171,734.96	80,731,072.87
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,060,122.86	2,668,189.91
支付其他与筹资活动有关的现金		138,641,584.14	46,555,725.59
筹资活动现金流出小计		147,701,707.00	49,223,915.50
筹资活动产生的现金流量净额		622,470,027.96	31,507,157.37
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		1,665,328.41	92,948.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		345,489,797.51	1,665,328.41

(后附财务报表附注为合并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：

4-1-2-15

董微

会计机构负责人：

张爱君

# 母公司股东权益变动表

2020年度

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额					股东权益合计		
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益		盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	76,000,000.00		84,198,671.47				-94,750,524.75	65,448,146.72
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	76,000,000.00		84,198,671.47				-107,540,128.02	52,658,543.45
三、本年增减变动金额	33,000,000.00		628,477,026.42				-40,883,590.51	620,593,435.91
(一) 综合收益总额							-40,883,590.51	
(二) 股东投入和减少资本	33,000,000.00		628,477,026.42					661,477,026.42
1. 股东投入的普通股	33,000,000.00		614,996,226.42					647,996,226.42
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他			13,480,800.00					13,480,800.00
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年期末余额	109,000,000.00		712,675,697.89				-148,423,718.53	673,251,979.36

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 郝春利



主管会计工作负责人: 张微



会计机构负责人: 张爱君



# 母公司股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	64,500,000.00		38,400,063.92					-88,568,840.13	14,331,223.79
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	64,500,000.00		38,400,063.92					-88,568,840.13	14,331,223.79
三、本年增减变动金额	11,500,000.00		45,798,607.55					-6,181,684.62	51,116,922.93
(一) 综合收益总额								-6,181,684.62	
(二) 股东投入和减少资本	11,500,000.00		45,798,607.55					-6,181,684.62	-6,181,684.62
1. 股东投入的普通股	5,500,000.00		44,675,207.55						57,298,607.55
2. 其他权益工具持有者投入资本									50,175,207.55
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他	6,000,000.00		1,123,400.00						7,123,400.00
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	76,000,000.00		84,198,671.47					-94,750,524.75	65,448,146.72

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

郝春利



主管会计工作负责人:

张

张微

会计机构负责人: 张爱君

张爱君

# 北京康乐卫士生物技术股份有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

北京康乐卫士生物技术股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是一家在北京市北京经济技术开发区注册的股份有限公司,于 2008 年 4 月 14 日,由马润林和刘永江两名股东共同发起设立,并经北京市工商行政管理局核准登记,企业统一社会信用代码:91110000674250487A。本公司注册地址:北京市北京经济技术开发区荣昌东街 7 号 A2 幢 201、202。总部地址:北京市北京经济技术开发区荣昌东街 7 号 A2 幢 201、202。

(本公司前身为北京康乐卫士生物技术有限公司,2013 年 3 月 11 日在该公司基础上改组为股份有限公司。)

2014 年 1 月 10 日,公司召开临时股东大会审议通过公司增资扩股事宜。根据股东大会决议,康乐卫士注册资本由 3000 万元增至 6000 万元,新增的 3000 万股份均由北京天牛投资有限公司以现金方式认购,公司并相应修改了公司章程。

2015 年 6 月 12 日,公司召开 2015 年第一次临时股东大会,审议通过《关于公司增加注册资本的方案》,同意北京百柏瑞盈投资管理中心(有限合伙)注资 3000 万元人民币,其中 450 万元为注册资金,其余 2550 万元为资本公积,康乐卫士注册资本由 6000 万元增至 6450 万元。

2019 年 4 月 9 日,公司召开 2019 年第三次临时股东大会审议并通过与北京亦庄生物医药并购投资中心(有限合伙)签订的《股票认购协议》。北京亦庄生物医药并购投资中心(有限合伙)以每股人民币 9.22 元,注资 5071 万元人民币,其中 550 万元为注册资金,4521 万元为资本公积,康乐卫士注册资本由 6450 万元增至 7000 万元。

2019 年 9 月 10 日,公司召开 2019 年第七次临时股东大会审议通过了《北京康乐卫士生物技术股份有限公司限制性股票激励计划》和《关于 2019 年第二次股票发行方案》等相关议案,公司通过股票发行的方式对激励对象实施股权激励。除直接参与认购的董事、监事、高级管理人员之外,已确定的发行对象均为公司核心员工。股票发行价格为人民币 1 元/股,

发行 600 万股均为注册资金，康乐卫士注册资本由 7000 万元增至 7600 万元。

2020 年 8 月 4 日，公司召开 2020 年第五次临时股东大会审议并通过了《关于〈北京康乐卫士生物技术股份有限公司股票定向发行说明书〉的议案》，本次发行股份数量 3300 万股，募集资金总额 65010 万元，其中 3300 万元为注册资金，61710 万元为资本公积，康乐卫士注册资本由 7600 万元增至 10900 万元。

## 2、经营范围

本公司经营范围：生物技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；货物进出口、技术进出口、代理进出口。销售医疗器械 I 类、II 类、化学试剂；生产 I 类医疗器械；生产第 II 类医疗器械。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；生产第 II 类医疗器械以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

## 3、公司业务性质和主要经营活动

公司成立以来，在以刘永江教授/总经理为首的核心技术团队带领下，以“基于结构设计的重组蛋白生物制品的研发”为核心技术和业务方向，在不断的研发实践中，逐步建成了国内外领先的重组蛋白药物设计、重组蛋白表达及工程技术、病毒样颗粒制备、新型疫苗佐剂研发与评价、重组蛋白药物质量评价及“假病毒”中和抗体检测，以及重组蛋白药物 GMP 中试开发等多个关键技术平台；成功开发了预防宫颈癌的重组三价人乳头瘤病毒（HPV）疫苗、重组九价人乳头瘤病毒（HPV）疫苗，并进入 III 期临床试验阶段；成功开发了重组十五价人乳头瘤病毒（HPV）疫苗，并进入临床注册申请阶段；正在进行重组二价新型冠状病毒疫苗、重组六价诺如病毒（NoV）疫苗、重组手足口病疫苗和重组带状疱疹疫苗等预防和治疗用生物制品。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	持股比例（%）	表决权比例（%）
泰州天德药业有限公司	有限责任公司	100	100
康乐卫士（昆明）生物技术有限公司	有限责任公司	100	100
云南滇中立康实业开发有限公司	有限责任公司	1	1

注：根据 2020 年 6 月云南滇中新区管理委员会、北京康乐卫士生物技术股份有限公司、杭州方正多策投资管理合伙企业（有限合伙）和天狼星控股集团有限公司四方签订关于《重组疫苗临床及产业化基地项目投资协议》判断，本公司将来控制云南滇中立康实业开发有限公司。

## 三、财务报表的编制基础

### （一）财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》（2014 年修订）的披露规定编制。

### （二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现影响本公司持续经营能力的事项。本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、公司重要会计政策、会计估计

### （一）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 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### （二）会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）记账本位币

本公司采用以人民币为记账本位币。

除有特殊说明外，金额均以人民币元为单位表示。

### （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、企业合并，是指将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。

本公司的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。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。参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

2、同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被

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账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

3. 非同一控制下的企业合并，购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值作为合并成本。

非同一控制下的企业合并中，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，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方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。

购买方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。购买方对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时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍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，其差额应当计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

## （五）合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指一个企业能够决定另一个企业的财务和经营政策，并能据以从另一个企业的经营活动中获取利益的权力。

母公司将其所控制的全部子公司均纳入合并财务报表的合并范围。同时，对母公司虽然

拥有被投资单位半数或以下的表决权，但通过某种安排，母公司能够控制被投资单位，则将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围。但是，有证据表明母公司不能控制被投资单位的除外。

对公司作为发起机构对其具有控制权的特殊目的主体，或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体，母公司也将其纳入合并财务报表的合并范围。

## 2. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为基础，以其他有关资料为依据，由母公司编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内部债权债务进行抵销。

(2) 对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的会计处理方法

本公司报告期和比较期，均没有发生对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的情况。

## 3、少数股东权益和损益的列报

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

## 4、超额亏损的处理

在合并财务报表中，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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## 5、当期增加、减少子公司的合并报表处理

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司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，将该子公司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。

母公司在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

母公司在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### 6、母公司、子公司会计政策、会计期间的统一

母公司统一子公司所采用的会计政策、会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与母公司保持一致。

子公司所采用的会计政策与母公司不一致的，按照母公司的会计政策对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策另行编报财务报表。

子公司的会计期间与母公司不一致的，应按照母公司的会计期间对子公司财务报表进行调整；或者要求子公司按照母公司的会计期间另行编报财务报表。

#### （六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### （七）金融工具

在本公司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。

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）。

##### 1、金融资产分类和计量

本公司根据所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，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

(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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资

产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2、金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### （2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市

场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移

金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间，按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(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)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。

#### 5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

#### 6、金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### （2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### （3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、

债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

#### 7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (八) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四（七）6、金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	非合并范围内相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，编制应收账款账龄与整个存续期预期损失率对照表计算预期信用损失

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，按照整个存续期预期损失率计算预期信用损失

## （九）存货

### （1）存货的分类

本公司存货是指在生产经营过程中持有以备出售的产品或商品，处在生产过程中的在产品，或者在生产、研发或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括研发用试剂、耗材、库存商品、低值易耗品等。

### （2）发出存货的计价方法

存货按照实际成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料和产成品发出时的成本按先进先出法核算。产成品成本包括原材料、直接人工及按适当百分比分摊的所有间接生产费用。

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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。

不同存货可变现净值的具体确定方法如下：

① 产成品、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。

② 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。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。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。企业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。

资产负债表日，公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。公司对存货可变现净值低于账面价值的差额，计提

存货跌价准备，计入当期损益。以后期间存货价值恢复的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### （4）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物取得时按实际成本计价，领用时采用一次摊销法进行核算。

### （十）长期股权投资

长期股权投资分为：对子公司长期股权投资，对合营企业长期股权投资，对联营企业长期股权投资。

#### 1、投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

（1）同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，合并方以支付现金、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账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资投资成本与支付对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，购买方以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

（3）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本

①以支付现金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。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②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投资成本。

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④以非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，如果该项具有商业实质且换入资产

或换出资产的公允价值能够计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为投资成本；换出资产的公允价值与账面价值的差额计入当期损益；若非货币性资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为投资成本。

⑤以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得股权的公允价值作为投资成本；投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

取得长期股权投资时，投资成本中含已宣告但尚未发放的现金股利或利润的，予以扣除，并单独计量。

对联营企业或合营企业的投资，其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；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。

## 2、后续计量及损益确认方法

(1) 本公司对子公司的长期股权投资，在个别财务报表中，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

在合并财务报表中，公司购买子公司少数股东权益，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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并财务报表中的资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，调整留存收益。

(2) 本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

权益法下，公司取得长期股权投资后于资产负债表日，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。公司与联营企业和合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资

收益。

对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

### （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。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益。

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

公司能对被投资单位实施控制的为本公司的子公司。控制是指公司能够决定子公司的财务和经营政策，并能够从其经营活动中获取利益。

公司与其他方一起能够对被投资单位实施共同控制的为公司的合营企业。共同控制是按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，当与该项经济活动相关的重要财务和经营决策由公司与其他方表示一致意见才能确定时，表明公司与其他方对被投资单位能够实施共同控制。

公司能够对被投资单位施加重大影响的为本公司的联营企业。重大影响是公司对联营企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 4、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的长期股权投资减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （十一）固定资产

### 1、固定资产确认条件

本公司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、固定资产的分类

本公司固定资产分类为：房屋建筑物、机械设备及办公家具、电子设备、运输设备等。

## 3、固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本。

## 4、各类固定资产的折旧方法

各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	4	5	23.75
电子设备	3	5	31.67
机械设备	3-10	5	31.67-9.50
办公家具	5	5	19.00
房屋建筑物	20	5	4.75

## 5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的

高者确定。估计可收回金额以单项资产为基础，若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为基础，确定资产组的可收回金额。对可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。固定资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

#### 6、固定资产后续支出

本公司发生固定资产后续支出，在同时满足：①与该后续支出有关的经济利益很可能流入企业；②该后续支出的成本能够可靠地计量时，计入固定资产；如有替换部分，扣除其账面价值。不符合上述条件的固定资产后续支出，在发生时计入当期损益。

以经营租赁方式租入固定资产的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在合理的期间内摊销。

#### 7、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## (十二) 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应

予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

## 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

## （十三）无形资产及研发支出

### 1、无形资产的确认条件

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。资产满足下列条件之一的，符合无形资产定义中的可辨认性标准：

(1)能够从企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换。

(2)源自合同性权利或其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离。

无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

(1)与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2)该无形资产的成本能够可靠地计量。

### 2、无形资产的计价和分类

无形资产按照实际成本进行初始计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

### 3、估计使用寿命有限的无形资产的使用寿命

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

### 4、无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式一致的方法摊销。无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，公司估计其使用寿命，并在使用寿命期限内采用直线法进行摊销。

#### 5、无形资产减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，单项无形资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。对可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。无形资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

#### 6、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查期间，具有以下特点：

研究阶段是建立在有计划的调查基础上，即研发项目已经公司董事会或者相关管理层的批准，并着手收集相关资料、进行市场调查等。研究阶段基本上是探索性的，为进一步的开发活动进行资料及相关方面的准备，这一阶段不会形成阶段性成果。

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。具有以下特点：

开发阶段是建立在研究阶段基础上，因而，对项目的开发具有针对性。进入开发阶段的研发项目往往形成成果的可能性较大。

#### 7、开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

本公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。本公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(1)从技术上讲，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，应当证明其有用性；

(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。

#### (十四) 资产减值

1、在资产负债表日判断资产[除存货、采用成本法核算的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的长期股权投资、采用公允价值模式计量的投资性房地产、消耗性生物资产、建造合同形成的资产、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值和金融资产（不含长期股权投资）以外的资产]是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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或资产组组合为基础确定其可收回金额。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2、可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合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间较高者确定。

3、单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或资产组组合的，该资产组或资产组组合的账面价值包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认其相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

#### （十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的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。

本公司以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在租赁使用年限与租赁资产尚可使用年限孰短的期限内平均摊销。

其他长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。

#### （十六）借款费用

##### 1、借款费用资本化的确认原则

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。借款费用同时满足下列条件的，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

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

#### (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

### (十七) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### (1) 短期薪酬

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。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医疗、工伤、生育等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，按照公允价值计量。

#### (2) 辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。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。

### (3) 离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

#### 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司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。

### (十八) 股份支付及权益工具

#### (1) 股份支付的种类

本公司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。

#### (2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

#### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

#### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。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。

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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以

现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;若修改增加了所授予权益工具的数量,则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具(因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外),本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## (十九) 收入

### 1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务,是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司根据商品和劳务的性质,采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度(投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度)。当履约进度不能合理确定时,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。

### 2、收入确认的具体方法

本公司主要从事生物医药研发和中间产品销售，收入合同中一般包括一项履约义务，为某一时点履行。

## （二十）合同成本

1. 合同履约成本 本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础。在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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。

## （二十一）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名

义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## **（二十二）经营租赁、融资租赁**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### **1. 经营租赁会计处理**

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### **2. 融资租赁会计处理**

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其

差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

### (二十三) 所得税费用、递延所得税资产和递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

#### 1、递延所得税资产的确认和计量

(1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- ① 该项交易不是企业合并；
- ② 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）。

(2) 公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- ① 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ② 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。

(3) 公司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。

(4) 资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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，减记的金额应当转回。

#### 2、递延所得税负债的确认和计量

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

①该项交易不是企业合并；

②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)。

(3) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 3、所得税费用

本公司所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法。

本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

(1) 企业合并；

(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

## (二十四) 主要会计政策、会计估计的变更

### 1、会计政策变更

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四（十九）。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）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。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
存货	942,434.48	12,152,831.21
预收账款	6,000,000.00	
合同负债		30,000,000.00
未分配利润	-95,779,890.36	-108,557,116.00

注：未分配利润包含会计差错影响金额 12,377.63 元

### 2、会计估计变更

本公司报告期无会计估计变更。

### 3、会计差错更正

- (1) 补提 2019 年度可转股债权利息；
- (2) 股份支付按项目由“管理费用”分摊至“开发支出”；
- (3) 融资租赁保证金由“预付账款”项目重分类为“其他非流动资产”项目。

资产负债表相关项目的影响列示如下：

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
预付账款	2,466,197.03	813,218.63
开发支出	88,716,286.44	89,204,965.44
其他非流动资产	939,425.00	2,592,403.40
长期应付款	18,735,106.52	19,211,407.89
未分配利润	-95,779,890.36	-95,767,512.73

利润表相关项目的影响列示如下：

项 目	2019 年调整前	2019 年调整后
管理费用	16,573,972.26	16,085,293.26
财务费用	2,954,445.05	3,430,746.42
净利润	-6,461,848.54	-6,449,470.91

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	税 率	说 明
增值税	6%、13%、3%	技术服务税率 6%，销售税率 13%、出售已使用固定资产税率 3%
城市维护建设税	7%	应交流转税
教育费附加	3%	应交流转税
地方教育附加	2%	应交流转税
企业所得税	15%	高新技术企业

本公司 2020 年 10 月 21 日取得高新技术证书，证书编号 GR202011003486，有效期 3 年。

### (二) 其他说明

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

## 六、合并财务报表主要项目注释

### (一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	640.92	326.25

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	507,068,077.55	1,666,203.98
其他货币资金		
合 计	507,068,718.47	1,666,530.23

注：本公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## (二) 预付款项

### 1. 预付账款

项 目	期末余额	期初余额
预付收款	5,199,300.75	813,218.63
合 计	5,199,300.75	813,218.63

### 2. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末账面余额		期初账面余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,199,300.75	99.97	727,641.08	89.48
1-2年			29,027.55	3.57
2-3年			10,000.00	1.23
3-4年			25,000.00	3.07
4-5年				
5年以上	1,550.00	0.03	21,550.00	2.65
合 计	5,200,850.75	100.00	813,218.63	100.00

### 3. 信用损失准备计提情况

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）	
期初余额				
本期转入第三阶段				
本年计提	1,550.00			1,550.00
本年转回				
其他变动				
本年核销				
期末余额	1,550.00			1,550.00

### 4. 按预付对象归集的大额的预付款情况

预付对象	款项性质	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
------	------	------	-------------------

预付对象	款项性质	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
淮安市淮阴区财政局	临床费	2,409,960.00	46.34
开远市疾病预防控制中心	临床费	2,184,000.00	41.99
合 计		4,593,960.00	88.33

### (三) 其他应收款

#### 1. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	1,877,108.03	540,949.47
合 计	1,877,108.03	540,949.47

#### 2. 其他应收款按款项性质分类情况

项 目	期末账面余额	期初账面余额
保证金、备用金、公积金	812,892.83	677,226.87
企业间往来	50,000.00	
其他	1,190,800.00	
合 计	2,053,692.83	677,226.87

#### 3. 信用损失准备计提情况

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）	
期初余额	136,277.40			136,277.40
本期转入第三阶段				
本年计提	40,307.40			40,307.40
本年转回				
其他变动				
本年核销				
期末余额	176,584.80			176,584.80

#### 4. 按账龄披露其他应收款：

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,554,648.83	178,182.87
1 至 2 年		403,074.00
2 至 3 年	403,074.00	
5 年以上	95,970.00	95,970.00
合 计	2,053,692.83	677,226.87

#### 5. 金额较大的其他应收款

单位(个人)名称	款项性质	金额	年限
刘慧	销售已使用资产	1,190,800.00	1年以内
北京经开投资开发股份有限公司	押金	499,044.00	2-3年及5年以上
北京住房公积金管理中心	公积金	167,594.00	1年以内
合计		1,857,438.00	

#### (四) 存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	922,633.20		922,633.20	942,434.48		942,434.48
合同履约成本	26,727,175.01		26,727,175.01	11,210,396.73		11,210,396.73
合计	27,649,808.21		27,649,808.21	12,152,831.21		12,152,831.21

注：(1) 期末对存货进行减值测试，不存在减值迹象，故未计提存货跌价准备。

(2) 本公司报告期末存货不存在抵押、担保或其他受限制的情况。

#### (五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
进项税额	7,049,626.37	3,027,066.15
合计	7,049,626.37	3,027,066.15

#### (六) 固定资产

##### 1、固定资产情况

项目	机械设备	办公家具	运输工具	电子设备	房屋建筑物	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	21,633,060.72	487,747.05	561,961.00	2,253,593.08	663,336.48	25,599,698.33
2.本期增加金额	20,258,540.36	79,923.16	1,054,995.43	250,418.64		21,643,877.59
(1) 购置	2,750,140.91	79,923.16	1,054,995.43	250,418.64		4,135,478.14
(2) 在建工程转入	17,508,399.45					17,508,399.45
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额	198,410.00	6,214.00	306,952.00	226,164.00	663,336.48	1,401,076.48
(1) 处置或报废	198,410.00	6,214.00	306,952.00	226,164.00	663,336.48	1,401,076.48
4.期末余额	41,693,191.08	561,456.21	1,310,004.43	2,277,847.72		45,842,499.44
二、累计折旧						
1.期初余额	16,113,809.54	439,109.99	533,862.95	2,135,995.26	287,461.49	19,510,239.23
2.本期增加金额	2,132,877.98	13,336.47	65,573.12	48,996.39	31,634.64	2,292,418.60
(1) 计提	2,132,877.98	13,336.47	65,573.12	48,996.39	31,634.64	2,292,418.60
3.本期减少金额	153,237.53	5,903.30	291,604.40	202,291.89	319,096.13	972,133.25

项目	机械设备	办公家具	运输工具	电子设备	房屋建筑物	合计
(1) 处置或报废	153,237.53	5,903.30	291,604.40	202,291.89	319,096.13	972,133.25
4.期末余额	18,093,449.99	446,543.16	307,831.67	1,982,699.76		20,830,524.58
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	23,599,741.09	114,913.05	1,002,172.76	295,147.96		25,011,974.86
2.期初账面价值	5,519,251.18	48,637.06	28,098.05	117,597.82	375,874.99	6,089,459.10

注：期末对固定资产进行减值测试，不存在减值迹象，故未计提固定资产减值准备。

#### (七) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
重组人乳头瘤病毒疫苗生产车间	4,638,940.04	2,934,591.94
预充注射器灌装机		5,680,357.10
500L 发酵系统	4,083,116.51	1,460,177.00
蛋白纯化层析系统		7,602,526.43
重组疫苗临床及产业化项目	3,582,551.23	
合计	12,304,607.78	17,677,652.47

#### (八) 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、期初余额		
2、本期增加金额	36,926,797.40	36,926,797.40
购置	36,926,797.40	36,926,797.40
3、本期减少金额		
处置		
4、期末余额	36,926,797.40	36,926,797.40
二、累计摊销		
1、期初余额		
2、本期增加金额	123,089.32	123,089.32
本期计提	123,089.32	123,089.32
3、本期减少金额		
处置		
4、期末余额	123,089.32	123,089.32

项 目	土地使用权	合 计
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
本期计提		
3、本期减少金额		
处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	36,803,708.08	36,803,708.08
2、期初账面价值		

(九) 开发支出

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
宫颈癌预防性疫苗 临床实验	56,629,191.17	36,797,477.87				93,426,669.04
九价人乳头瘤病毒 临床实验	32,575,774.27	39,356,313.39				71,932,087.66
合 计	89,204,965.44	76,153,791.26				165,358,756.70

(十) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
OA 软件	23,595.00		8,580.00		15,015.00
合 计	23,595.00		8,580.00		15,015.00

(十一) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备款	1,743,519.17	939,425.00
融资租赁保证金	2,063,865.14	1,652,978.40
合 计	3,807,384.31	2,592,403.40

(十二) 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
交通银行股份有限公司北京市分行	3,000,000.00	3,000,000.00
北京银行双秀支行	3,000,000.00	
中国民生银行广渠门支行	3,000,000.00	
合 计	9,000,000.00	3,000,000.00

(十三) 应付账款

1、应付账款分类：

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,170,783.52	3,601,240.33
1-2年	17,462.50	124,677.70
2-3年	12,530.00	
5年以上	54,000.00	54,000.00
合 计	1,254,776.02	3,779,918.03

2. 应付账款账面余额中主要债权人情况

期末账面余额主要债权人

公司（个人）名称	欠款金额	账龄	占总额比例(%)	欠款性质及原因
北京拜尔迪生物技术有限公司	728,600.00	1年以内	58.07	材料费
北京经开投资开发股份有限公司	266,365.72	1年以内	21.23	房租
合计	994,965.72		79.30	

（十四）合同负债

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	6,000,000.00	30,000,000.00
1-2年	30,000,000.00	
合 计	36,000,000.00	30,000,000.00

注：根据技术开发合同规定，合同负债为辽宁成大生物股份有限公司款项。

（十五）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,930,127.24	27,142,202.01	25,251,049.63	4,821,279.62
二、离职后福利-设定提存计划	191,653.89	196,388.43	388,042.32	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,121,781.13	27,338,590.44	25,639,091.95	4,821,279.62

2、短期薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,649,087.93	23,189,545.10	21,366,046.61	4,472,586.42
2、职工福利费		136,803.24	136,803.24	
3、社会保险费	133,062.66	1,430,257.31	1,408,985.58	154,334.39
其中： 医疗保险费	129,626.76	1,426,736.19	1,402,028.56	154,334.39
工伤保险费	3,435.90	3,521.12	6,957.02	
生育保险费				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金		1,898,880.00	1,898,880.00	
5、工会经费和职工教育经费	147,976.65	486,716.36	440,334.20	196,358.81
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	2,930,127.24	27,142,202.01	25,251,049.63	4,821,279.62

3、设定提存计划列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	182,527.52	187,131.24	369,658.76	
2、失业保险费	9,126.37	9,257.19	18,383.56	
3、企业年金缴费				
合 计	191,653.89	196,388.43	388,042.32	

(十六) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税		
消费税		
资源税		
企业所得税		
城市维护建设税		
房产税		
土地使用税		
教育费附加(含地方教育费附加)		
印花税	32,434.20	1,743.70
个人所得税	156,688.77	197,035.91
合 计	189,122.97	198,779.61

注：员工个人所得税由本公司代扣代缴。

(十七) 其他应付款

1、其他应付款账龄

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	900,065.74	4,953,239.52
1至2年(含2年)		17,731,989.45
2至3年(含3年)		
4-5年		
5年以上	150,000.00	150,000.00
合 计	1,050,065.74	22,835,228.97

2、金额较大的其他应付款：

期末余额

单位(个人)名称	金 额	性质或内容
北京亦庄置业有限公司工业企业物业管理分公司	612,375.41	电费、采暖费等
合 计	612,375.41	

(十八) 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
北京亦庄创新股权投资中心(有限合伙)	13,046,301.37	12,476,301.37
通用电气(中国)融资租赁有限责任公司	3,211,434.19	6,735,106.52
北京亦庄国际融资租赁有限公司	1,861,133.45	
云南滇中恒昇投资发展有限公司	50,216,054.79	
合 计	68,334,923.80	19,211,407.89

(十九) 股本

单位：股

项 目	年初余额	本报告期变动增减(+,-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	小计	
股份总额	76,000,000.00	33,000,000.00				109,000,000.00

1、2020年11月30日，增资3300万元，增资后注册资金10900万元，验资报告：中喜验字(2020)第00170号。

(二十) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	83,075,271.47	614,996,226.42		698,071,497.89
其他资本公积				
股份支付计入所有者权益的金额	1,123,400.00	13,480,800.00		14,604,200.00
合 计	84,198,671.47	628,477,026.42		712,675,697.89

注：1、股本溢价增加资本公积617,100,000.00元；

2、增资发生的审计费、定增法律服务费和承销费合计2,103,773.58元；

3、计提股份支付13,480,800.00元。

(二十一) 未分配利润

项 目	本期数	上期数
调整前上期末未分配利润	-95,767,512.73	-89,318,041.82
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-12,789,603.27	
调整后期初未分配利润	-108,557,116.00	-89,318,041.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-41,622,741.48	-6,449,470.91

项 目	本期数	上期数
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作资本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-150,179,857.48	-95,767,512.73

## (二十二) 营业收入、营业成本

### 1、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入合计	86,084.51	24,689,485.89
主营业务收入	86,084.51	24,665,595.24
其他业务收入		23,890.65
营业成本合计	4,834.62	11,468,582.41
主营业务成本	4,834.62	11,468,582.41
其他业务成本		

### 2、公司主营业务收入按产品类别分布情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
技术服务收入	6,792.45	7.89	566,037.72	2.30
技术开发收入			24,050,000.00	97.50
产品销售收入	79,292.06	92.11	49,557.52	0.20
合 计	86,084.51	100.00	24,665,595.24	100.00

### 3、公司主营业务中，各类产品的毛利率情况如下表

项 目	本期发生额			上期发生额		
	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入	营业成本	毛利率 (%)
技术服务收入	6,792.45	433.87	93.61	566,037.72	249,514.99	55.92
技术开发收入				24,050,000.00	11,216,252.00	53.36
产品销售收入	79,292.06	4,400.75	94.45	49,557.52	2,815.42	94.32
合 计	86,084.51	4,834.62		24,665,595.24	11,468,582.41	

### 4、营业收入情况

#### 2020 年度

客户单位	收入金额	占营业收入比例 (%)
苏州博特龙免疫技术有限公司	79,292.06	92.11
杭州先为达生物科技有限公司	6,792.45	7.89

客户单位	收入金额	占营业收入比例(%)
合 计	86,084.51	100.00

(二十三) 税金及附加

税 种	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		1,206.46
印花税	316,693.70	59,286.70
车船使用税	3,830.00	2,350.00
房产税	2,704.88	3,381.09
土地使用税	45.04	56.28
合 计	323,273.62	66,280.53

(二十四) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资费	7,464,186.54	6,187,218.04
社会保险及公积金	947,422.24	1,332,189.45
折旧费、摊销费	164,134.61	69,966.36
行政办公费	873,561.64	397,596.60
水电费	358,845.95	332,357.09
交通费	11,443.15	29,830.18
差旅费	242,316.14	316,762.23
业务招待费	976,704.51	1,453,315.61
通讯费	14,154.39	13,391.25
教育培训费	21,861.42	20,716.72
邮寄快递费	22,724.12	12,313.46
汽车费	235,397.96	156,488.76
中介服务费	11,960,918.67	2,492,668.11
物业费	303,290.02	247,788.43
劳务费	104,090.00	115,140.00
工会经费	133,679.43	119,333.11
招聘费	1,376.15	5,778.73
房租	1,580,260.04	1,744,842.42
采暖费	306,515.39	402,875.71
商业保险	152,030.76	
股份支付	7,616,652.00	634,721.00
合 计	33,491,565.13	16,085,293.26

(二十五) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	680,903.92	131,556.70
测试化验加工费	907,816.33	39,187.75
燃料动力费	289,964.38	135,178.20

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	2,746.36	
知识产权事务费	14,708.12	
工资及劳务	3,045,428.44	1,338,218.36
管理费	265,183.48	213,992.46
折旧费	369,867.91	275,201.49
社保及公积金	488,874.66	423,421.35
股份支付	1,016,677.00	
合 计	7,082,170.60	2,556,756.31

(二十六) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,719,194.18	3,460,978.80
减：利息收入	665,276.65	41,533.92
手续费等支出	12,140.87	11,301.54
合 计	5,066,058.40	3,430,746.42

(二十七) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
中关村国家自主创新示范区重大高精尖成果产业化项目支持资金	2,500,000.00	2,500,000.00	与收益相关
北京经济技术开发区社会保险基金管理中心(稳岗津贴)	123,036.95	38,957.54	与收益相关
根据《财政部 国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》按照简易办法依照3%征收率减按2%征收	867.96	97.09	与收益相关
中关村提升创新能力优化创新环境支持资金(专利部分)	24,320.00		与收益相关
国税发[1995]065号(注6)规定,对扣缴义务人按照所扣缴的税款付给2%的手续费	24,111.02		与收益相关
根据《中关村国家自主创新示范区促进科技金融深度融合创新发展支持资金管理暂行办法》《中关村国家自主创新示范区促进科技金融深度融合创新发展支持资金管理实施细则(试行)》的有关规定-申请贷款贴息支持资金	57,531.77		与收益相关
经开区管委会发布《北京经济技术开发区关于支持企业“控疫情稳增长”若干措施》(以下简称“若干措施”)其中第十条规定“对于2020年第一季度研发投入同比增长高于15%的企业,给予高出部分20%的资金奖励”	590,000.00		与收益相关
收到北京市经济和信息化局-疫情防控奖励-特等奖	100,000.00		与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
合 计	3,419,867.70	2,539,054.63	

(二十八) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失（损失以“-”号填列）	-41,857.40	-40,307.40
合 计	-41,857.40	-40,307.40

(二十九) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	881,065.99	-30,028.64
其中:固定资产处置收益	881,065.99	-30,028.64
合 计	881,065.99	-30,028.64

(三十) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	0.09	
合 计	0.09	

(三十一) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
其他		16.46
合 计		16.46

(三十二) 现金流量表注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,420,362.65	2,538,957.54
员工归还备用金	1,056,375.95	28,386.71
利息收入	665,276.65	41,533.92
保险赔偿款	95,100.00	93,571.46
员工生育津贴	124,141.63	149,668.39
领军人才扶持奖励资金	600,000.00	
增量留抵退税	1,236,835.17	872,301.02
职业能力提升补贴款	24,000.00	16,000.00
预付款退回	1,818,911.00	
合 计	9,041,003.05	3,740,419.04

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
费用支出等	27,582,947.38	15,347,647.76
手续费	12,140.87	11,301.54
合 计	27,595,088.25	15,358,949.30

### (三十三) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-41,622,741.48	-6,449,470.91
加: 信用减值准备	41,857.40	40,307.4
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,465,399.56	1,607,395.18
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	8,580.00	8,580.00
预提费用的增加(减:减少)		
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)	-881,065.99	30,028.64
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)	570,000.00	3,419,489.72
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)		
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)	-14,445,429.13	-306,524.27
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-8,732,135.70	-2,247,220.87
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	15,257,270.17	1,134,788.47
其他	8,745,669.00	634,721.00
经营活动产生的现金流量净额	-39,592,596.17	-2,127,905.64
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	507,068,718.47	1,666,530.23
减: 现金的期初余额	1,666,530.23	93,488.97
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	505,402,188.24	1,573,041.26

#### 2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	507,068,718.47	1,666,530.23
其中：库存现金	640.92	326.25
可随时用于支付的银行存款	507,068,077.55	1,666,203.98
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	507,068,718.47	1,666,530.23

注：现金流量表及其补充资料中的“现金及现金等价物”中不含使用受到限制的 6 个月定期存款。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

子公司名称	注册地	子公司类型	持股比例(%)	期末实际投资额(万元)
泰州天德药业有限公司	泰州市药城大道北侧东方小镇欧洲街 P-3 幢西侧第一间 2 层	有限责任公司	100	1000
康乐卫士(昆明)生物技术有限公司	云南省滇中新区云水路 1 号智能制造产业园区 A1 栋 307 室	有限责任公司	100	15450
云南滇中立康实业开发有限公司	云南省滇中新区云水路 1 号智能制造产业园 A1 栋 507 室	有限责任公司	1	50

## 八、股份支付

### 1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	13,480,800.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	

### 2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	最近一次定增价
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定依据	最新取得的可行权职工人数变动
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	14,604,200.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	13,480,800.00

## 九、关联方及关联交易

## 1. 控股股东

公司名称	注册地址	与本公司关系	经济类型或性质	截止 2020 年 12 月 31 日对本公司的持股比例
天狼星控股集团有限公司	北京市东城区王府井大街 99 号-2 层地下二层 A042	控股股东	有限责任	27.72%

2. 本公司子公司情况详见本财务报表附注七 1

3、本公司董事及高管及其他关联方情况

关联方名称	与公司的关联关系
小江生物技术有限公司	参股股东
北京江林威华生物技术有限公司	参股股东
深圳市创新投资集团有限公司	参股股东
北京百柏瑞盈投资管理中心（有限合伙）	参股股东
陈小江	股份公司董事、首席科学家
郝春利	股份公司董事长
仪传超	股份公司董事会秘书
董微	股份公司首席财务官
陶然	股份公司董事
刘纲	股份公司董事
刘永江	股份公司董事、总经理
张志勇	股份公司董事
李辉	股份公司董事
孟凡伟	股份公司监事会主席
王举闻	股份公司职工监事
赵帅	股份公司监事
沈益国	股份公司副总经理
张海江	股份公司副总经理
张瑞霞	股份公司副总经理

## 4、关联方交易及往来

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 关联方应收应付款项余额

项 目	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	天狼星控股集团有限公司		20,908,884.43
其他应付款	陈小江	150,000.00	185,965.13
其他应付款	郝春利	12,709.87	11,851.52
其他应付款	仪传超	74,368.45	44,250.26
其他应付款	刘永江	41,728.00	69,125.37
其他应付款	王举闻	2,063.60	3,116.95

项 目	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	董微		2,037.45
其他应付款	张海江	40,000.00	
其他应付款	赵帅		17,402.91

## 十、或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

2021年2月5日公告，本公司拟定向发行股票，数量不超过2600万股，发行价格为41.28元/股，预计募集资金总额不超过107,328万元，本次发行以实际认购结果为准。

## 十二、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的其他重要事项

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### （一）其他应收款

#### 1. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	631,545.38	538,786.82
合 计	631,545.38	538,786.82

#### 2. 其他应收款按款项性质分类情况

项 目	期末账面余额	期初账面余额
保证金、备用金、公积金	808,130.18	675,064.22
企业间往来		
其他		
合 计	808,130.18	675,064.22

#### 3. 信用损失准备计提情况

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）	
期初余额	136,277.40			136,277.40
本期转入第三阶段				
本年计提	40,307.40			40,307.40
本年转回				

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）	
其他变动				
本年核销				
期末余额	176,584.80			176,584.80

#### 4、按账龄披露其他应收款：

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	309,086.18	176,020.22
1 至 2 年		403,074.00
2 至 3 年	403,074.00	
5 年以上	95,970.00	95,970.00
合 计	808,130.18	675,064.22

#### 5. 按欠款方归集的期末大额的其他应收款情况

单位（个人）名称	款项性质	金 额	年 限
北京经开投资开发股份有限公司	押金	499,044.00	2-3 年及 5 年以上
北京住房公积金管理中心	公积金	167,594.00	1 年以内
北京麦沃菲斯商务服务有限公司	押金	111,000.00	1 年以内
合 计		777,638.00	

### （二）长期股权投资

#### 1、长期股权投资明细

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司的长期股权投资	165,000,000.00		10,000,000.00	
合 计	165,000,000.00		10,000,000.00	

### （三）营业收入和营业成本

#### 1、营业收入

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	86,084.51	24,689,485.89
营业成本	4,834.62	11,468,582.41

## 十四、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

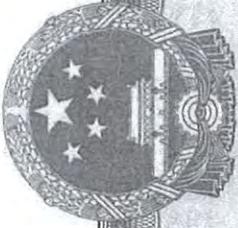
项 目	期末余额	说明
非流动资产处置损益	881,065.99	

项 目	期末余额	说明
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	3,419,867.70	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	4,300,933.78	
减：所得税影响额		
非经常性损益净额	4,300,933.78	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	4,300,933.78	
扣除非经常损益后的归属于公司普通股股东的净利润	-45,923,675.26	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	-48.96	-0.5285	-0.5285
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-54.02	-0.5832	-0.5832

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
二〇二二年四月二十六日



统一社会信用代码

9111010108553078XF

# 营业执照

(副本) (10-1)



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

名称 中喜会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

合伙人 张增刚

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。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28日至 长期

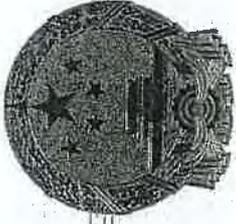
主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室



登记机关

2020年 12月 15日





证书序号: 000356

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查，批准  
中喜会计师事务所(普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 张增刚



证书号: 04

发证时间: 二〇一二年十二月二十二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二十二日



姓名	刘世敏
Full name	刘世敏
性别	男
Sex	男
出生日期	1979-06-10
Date of birth	1979-06-10
工作单位	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)长春分所
Working unit	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)长春分所
身份证号码	220104197906101000
Identity card No.	220104197906101000



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

吉林省注册会计师协会  
2020年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会  
2019年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会  
2017年度任职资格检查合格

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
/ /



姓名 曾红  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1967年10月30日  
 Date of birth  
 工作单位 北京宏立德会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 211202196710302566  
 Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

姓名: 曾红  
 证书编号: 230200112065

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

230200112065

证书编号:  
No. of Certificate

黑龙江注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

2001 12 01

发证日期: 年 月 日  
 Date of Issuance / /



关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正的专项报告



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 16, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza  
1 East Chang An Avenue  
Dongcheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼16层  
邮政编码：100738

Tel 电话：+86 10 5815 3000  
Fax 传真：+86 10 8518 8298  
ey.com

## 关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司 前期会计差错更正的专项报告

安永华明（2021）专字第61732699\_A01号

北京康乐卫士生物技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了北京康乐卫士生物技术股份有限公司（以下简称“贵公司”）及其子公司（以下统称“贵集团”）的财务报表，包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表，2020年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注，并于2021年12月8日出具了无保留意见的审计报告。我们的审计是按照《中国注册会计师审计准则》进行的。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的贵集团前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了有限保证的鉴证业务。

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的相关规定，贵集团编制了后附的前期会计差错更正专项说明。编制和对外披露专项说明，并确保其真实性、准确性、合法性及完整性是贵集团的责任。

我们的责任是在执行鉴证业务的基础上对专项说明发表结论。我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况获取保证。在对财务报表执行审计的基础上，我们对专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

根据我们的工作程序，我们没有发现后附由贵集团编制的前期会计差错更正专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

本报告仅供贵集团为前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，不得用于其他任何目的。

关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正的专项报告（续）

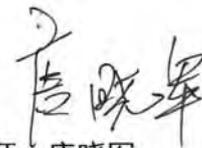
安永华明（2021）专字第61732699\_A01号

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：张毅强



中国注册会计师：唐晓军

中国 北京

2021年12月8日

## 关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

北京康乐卫士生物技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2021年经自查发现以下前期会计差错。公司对这些会计差错进行了更正并对2017年度、2018年度、2019年度及2020年度的合并及公司财务报表进行了调整。

### 一、会计差错原因

#### 1. 不符合资本化条件的研发支出应费用化

公司以前年度在产品临床前阶段即开始将部分研发支出资本化，应更正为对于一类创新型疫苗，在获得药品监管机构的新药批准文件时作为进入开发阶段的时点，满足准则规定的资本化五项条件时予以资本化，对于二类改良型疫苗和三类境内或境外已上市的疫苗，以实质开展III期临床试验时作为进入开发阶段的时点，满足准则规定的资本化五项条件时予以资本化。

此项差错更正的具体影响为：公司2017年度研发费用调增人民币13,771,202.54元，开发支出调减人民币58,677,846.68元及未弥补亏损调增人民币44,906,644.14元；2018年度研发费用调增人民币12,064,092.41元，开发支出调减人民币70,741,939.09元及未弥补亏损调增人民币58,677,846.68元；2019年度研发费用调增人民币18,463,026.35元，开发支出调减人民币89,204,965.44元及未弥补亏损调增人民币70,741,939.09元；2020年度研发费用调增人民币76,153,791.26元，开发支出调减人民币165,358,756.70元及未弥补亏损调增人民币89,204,965.44元。

#### 2. 研发支出存在截止性错误

公司经自查发现，在2018年度、2019年度及2020年度的研发支出未按照权责发生制进行确认，导致研发支出存在截止性错误，现按照归属期间进行调整。

此项差错更正的具体影响为：公司2018年度研发费用调增人民币388,117.00元及应付账款调增人民币388,117.00元；2019年度研发费用调增人民币3,083,181.90元，应付账款调增人民币3,471,298.90元及未弥补亏损调增人民币388,117.00元；2020年度研发费用调增人民币36,468,765.88元，预付账款调减人民币3,530,996.59元，应付账款调增人民币43,471,061.37元及未弥补亏损调增人民币3,471,298.90元。

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**一、会计差错原因（续）**

**3. 股份支付的核算存在差错**

公司经自查发现，针对2015年度及2016年度授予的股票期权计划、2019年度授予的限制性股票计划中，公司在确认授予日的权益工具公允价值时未采用适当的公允价值评估方法，且未考虑限制性股票的回购义务，故公司对以前年度的股份支付费用重新计算并按照员工实际提供的服务类型进行调整。

此项差错更正的具体影响为：公司2017年度研发费用调增人民币1,236,822.67元、管理费用调减人民币694,156.55元、资本公积调增人民币765,446.19元及未弥补亏损调增人民币222,780.07元；2018年度研发费用调增人民币3,862,313.17元、管理费用调减人民币3,051,971.37元、资本公积调增人民币1,575,787.99元及未弥补亏损调增人民币765,446.19元；2019年度研发费用调增人民币517,804.13元、管理费用调增人民币1,736,954.36元、营业成本调增人民币279,952.63元、资本公积调增人民币4,110,499.11元、未弥补亏损调增人民币1,575,787.99元、其他应付款调增人民币6,000,000.00元及库存股调增人民币6,000,000.00元；2020年度研发费用调减人民币1,644,371.91元、管理费用调增人民币145,194.64元、存货调减人民币9,622.80元、资本公积调增人民币2,601,699.04元、未弥补亏损调增人民币4,110,499.11元、其他应付款调增人民币6,000,000.00元及库存股调增人民币6,000,000.00元。

**4. 旧准则下营业收入及营业成本确认金额存在差错**

公司经自查发现，在2019年度按照完工百分比法确认营业收入时，对于劳务交易结果不能够可靠估计的技术开发合同不正确地确认了合同利润，公司调整为按照已发生的劳务成本金额确认提供劳务收入。此外，由于上述差错更正事项3所述少确认股权激励费用导致技术开发合同项下少确认项目成本，以及项目之间研发费用串户导致少确认技术开发合同项下成本，需相应调增营业收入及营业成本。

此项差错更正的具体影响为：公司2019年度营业收入调减人民币11,258,306.88元，营业成本调增人民币1,251,343.76元，研发费用调减人民币1,251,343.76元及预收款项调增人民币11,258,306.88元；2020年1月1日其他非流动资产调增人民币1,531,296.39元及未弥补亏损调减人民币1,531,296.39元。

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**一、会计差错原因（续）**

**5. 其他金额较小的差错更正及重分类调整**

公司经自查发现，在2017年度、2018年度、2019年度及2020年度存在入账科目错误，需进行重分类或同时挂账抵消调整，财务利息计提、费用入账及工程支出存在截止性错误，需按照归属期间进行调整。

此项差错更正的具体影响为：公司相应调整了2017年度、2018年度、2019年度及2020年度的营业收入、管理费用、研发费用、财务费用、信用减值损失、其他收益、资产处置损益、营业外支出、预付账款、其他应收款、存货、其他流动资产、固定资产、在建工程、长期待摊费用、其他非流动资产、应付账款、应付职工薪酬、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期应付款、递延收益及未弥补亏损等科目，具体调整金额详见下方汇总。

**6. 公司已更正差错说明**

于2021年4月28日，公司召开的第三届董事会第十二次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，对2019年度合并财务报表相关科目进行了追溯调整。中喜会计师事务所（特殊普通合伙）针对公司此次前期会计差错更正出具了《北京康乐卫士生物技术股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（中喜专审字[2021]00882号）。此次前期差错更正事项列示如下：

- （1）补充计提2019年度可转股债权利息，此项差错更正影响2019年末长期应付款人民币476,301.37元，影响2019年度财务费用人民币476,301.37元。
- （2）股份支付应按项目进行分摊，2019年本公司将计提的股份支付全部计入管理费用，调整后研发人员的股份支付列支到开发支出，此项差错更正影响2019年末开发支出人民币488,679.00元，影响2019年度管理费用人民币488,679.00元。
- （3）2019年融资租入一台设备，支付融资租赁保证金由预付账款重分类为其他非流动资产，此项会计差错影响2019年末预付账款人民币1,652,978.40元，影响2019年末其他非流动资产人民币1,652,978.40元。

以上调整事项累计影响2019年度净亏损人民币12,377.63元，累计影响2019年末未弥补亏损人民币12,377.63元。

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响**

本公司采用追溯重述法对上述会计差错进行更正，影响财务报表项目及金额如下：

1. 对2020年度合并及公司财务报表的影响

财务报表项目名称	前期差错更正前 人民币元	合并财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
管理费用	33,491,565.13	459,641.25	33,951,206.38
研发费用	7,082,170.60	110,428,895.23	117,511,065.83
财务费用	5,066,058.40	77,152.68	5,143,211.08
信用减值损失	( 41,857.40)	125,903.75	84,046.35
其他收益	3,419,867.70	62,859.06	3,482,726.76
净亏损	( 41,622,741.48)	( 110,776,926.35)	( 152,399,667.83)
归属于母公司股东的净亏 损	( 41,622,741.48)	( 110,776,926.35)	( 152,399,667.83)
预付款项	5,199,300.75	5,690,996.59	10,890,297.34
其他应收款	1,877,108.03	( 607,370.46)	1,269,737.57
存货	27,649,808.21	( 26,727,175.01)	922,633.20
其他流动资产	7,049,626.37	( 7,049,626.37)	-
固定资产	25,011,974.86	201,328.59	25,213,303.45
在建工程	12,304,607.78	( 7,060,756.55)	5,243,851.23
开发支出	165,358,756.70	( 165,358,756.70)	-
长期待摊费用	15,015.00	4,638,940.04	4,653,955.04
其他非流动资产	3,807,384.31	34,815,673.47	38,623,057.78
应付账款	1,254,776.02	45,225,995.65	46,480,771.67
应付职工薪酬	4,821,279.62	( 169,756.65)	4,651,522.97
其他应付款	1,050,065.74	6,266,365.72	7,316,431.46
一年内到期的非流动负债	-	1,824,350.71	1,824,350.71
递延收益	-	200,439.94	200,439.94
长期应付款	68,334,923.80	( 5,072,567.64)	63,262,356.16
资本公积	712,675,697.89	2,601,699.05	715,277,396.94
减：库存股	-	( 6,000,000.00)	( 6,000,000.00)
未弥补亏损	( 150,179,857.48)	( 206,333,273.18)	( 356,513,130.66)
归属于母公司股东权益合 计	671,495,840.41	( 209,731,574.13)	461,764,266.28

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**1. 对2020年度合并及公司财务报表的影响（续）**

财务报表项目名称	前期差错更正前 人民币元	公司财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
管理费用	31,890,099.18	459,641.25	32,349,740.43
研发费用	7,082,170.60	110,428,895.23	117,511,065.83
财务费用	5,079,967.29	77,152.68	5,157,119.97
信用减值损失	( 41,857.40)	128,533.75	86,676.35
其他收益	3,417,523.26	62,859.06	3,480,382.32
净亏损	( 40,883,590.51)	( 110,774,296.35)	( 151,657,886.86)
预付款项	4,783,855.75	5,690,996.59	10,474,852.34
其他应收款	631,545.38	( 602,577.81)	28,967.57
存货	27,649,808.21	( 26,727,175.01)	922,633.20
其他流动资产	7,049,626.37	( 7,049,626.37)	-
固定资产	24,887,730.43	201,328.59	25,089,059.02
在建工程	8,722,056.55	( 8,722,056.55)	-
开发支出	165,358,756.70	( 165,358,756.70)	-
长期待摊费用	15,015.00	4,638,940.04	4,653,955.04
其他非流动资产	2,170,690.14	34,815,673.47	36,986,363.61
应付账款	1,222,016.02	43,564,695.65	44,786,711.67
应付职工薪酬	4,670,042.02	( 167,594.00)	4,502,448.02
其他应付款	9,329,997.15	6,266,365.72	15,596,362.87
一年内到期的非流动负债	-	1,824,350.71	1,824,350.71
递延收益	-	200,439.94	200,439.94
长期应付款	18,118,869.01	( 5,072,567.64)	13,046,301.37
资本公积	712,675,697.89	2,601,699.05	715,277,396.94
减：库存股	-	( 6,000,000.00)	( 6,000,000.00)
未弥补亏损	( 148,423,718.53)	( 206,330,643.18)	( 354,754,361.71)

关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明 (续)

二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响 (续)

2. 对2019年度合并及公司财务报表的影响

财务报表项目名称	以前年度	2021年4月公司	合并财务报表	前期差错更正后
	前期差错更正前 人民币元	已公告差错更正 (本说明一、6) 人民币元	本次 前期差错更正 人民币元	人民币元
营业收入	24,689,485.89	-	11,282,197.53)	13,407,288.36
营业成本	11,468,582.41	-	1,531,296.39	12,999,878.80
管理费用	16,573,972.26	488,679.00)	1,965,171.92	18,050,465.18
研发费用	2,556,756.31	-	20,397,658.62	22,954,414.93
财务费用	2,954,445.05	476,301.37	45,283.02	3,476,029.44
信用减值损失	( 40,307.40)	-	40,007.76)	( 80,315.16)
其他收益	2,539,054.63	-	239,408.35)	2,299,646.28
净亏损	( 6,461,848.54)	12,377.63	35,501,023.59)	( 41,950,494.50)
归属于母公司股东的净亏损	( 6,461,848.54)	12,377.63	35,501,023.59)	( 41,950,494.50)

## 关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司

### 前期会计差错更正专项说明 (续)

## 二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响 (续)

### 2. 对2019年度合并及公司财务报表的影响 (续)

财务报表项目名称	以前年度	2021年4月公司	合并财务报表	前期差错更正后
	前期差错更正前 人民币元	已公告差错更正 (本说明一、6) 人民币元	本次 前期差错更正 人民币元	人民币元
预付款项	2,466,197.03	( 1,652,978.40)	469,457.55)	343,761.08
其他应收款	540,949.47	-	508,701.51)	32,247.96
存货	942,434.48	-	60,346.76)	882,087.72
其他流动资产	3,027,066.15	-	3,027,066.15)	-
在建工程	17,677,652.47	-	17,677,652.47)	-
开发支出	88,716,286.44	488,679.00	89,204,965.44)	-
长期待摊费用	23,595.00	-	4,018,275.87	4,041,870.87
其他非流动资产	939,425.00	1,652,978.40	10,683,453.26	13,275,856.66
应付账款	3,779,918.03	-	1,620,182.52	5,400,100.55
预收款项	6,000,000.00	-	11,258,306.88	17,258,306.88
应付职工薪酬	3,121,781.13	-	1,110,185.15	4,231,966.28
其他应付款	22,835,228.97	-	6,472,123.20	29,307,352.17
递延收益	-	-	263,299.00	263,299.00
长期应付款	18,735,106.52	476,301.37	6,735,106.52)	12,476,301.37
资本公积	84,198,671.47	-	4,110,499.12	88,309,170.59
减：库存股	-	-	6,000,000.00)	6,000,000.00)
未弥补亏损	( 95,779,890.36)	12,377.63	108,345,950.10)	( 204,113,462.83)
归属于母公司股东权益合计	64,418,781.11	12,377.63	110,235,450.98)	( 45,804,292.24)

注：于2021年4月28日，公司召开的第三届董事会第十二次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，对2019年度合并财务报表相关科目进行了追溯调整，该部分差错更正事项详见本说明一、6。

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**2. 对2019年年度合并及公司财务报表的影响（续）**

财务报表项目名称	前期差错更正前 人民币元	公司财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
营业收入	24,689,485.89	( 11,282,197.53)	13,407,288.36
营业成本	11,468,582.41	1,531,296.39	12,999,878.80
管理费用	16,223,934.61	1,476,492.91	17,700,427.52
研发费用	2,556,756.31	20,397,658.62	22,954,414.93
财务费用	3,041,356.71	521,584.39	3,562,941.10
信用减值损失	( 40,307.40)	( 40,007.76)	( 80,315.16)
其他收益	2,539,054.63	( 239,408.35)	2,299,646.28
净亏损	( 6,194,062.26)	( 35,488,645.95)	( 41,682,708.21)
预付款项	2,466,197.03	( 2,122,435.95)	343,761.08
其他应收款	538,786.82	( 506,538.86)	32,247.96
存货	942,434.48	( 60,346.76)	882,087.72
其他流动资产	3,027,066.15	( 3,027,066.15)	-
在建工程	17,677,652.47	( 17,677,652.47)	-
开发支出	88,716,286.44	( 88,716,286.44)	-
长期待摊费用	23,595.00	4,018,275.87	4,041,870.87
其他非流动资产	939,425.00	12,336,431.66	13,275,856.66
应付账款	3,779,918.03	1,620,182.52	5,400,100.55
预收款项	6,000,000.00	11,258,306.88	17,258,306.88
应付职工薪酬	3,102,821.13	1,102,687.85	4,205,508.98
其他应付款	31,457,961.53	6,481,783.15	37,939,744.68
递延收益	-	263,299.00	263,299.00
长期应付款	18,735,106.52	( 6,258,805.15)	12,476,301.37
资本公积	84,198,671.48	4,110,499.11	88,309,170.59
减：库存股		( 6,000,000.00)	( 6,000,000.00)
未弥补亏损	( 94,762,902.39)	( 108,333,572.46)	( 203,096,474.85)

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**3. 对2018年度合并及公司财务报表的影响**

财务报表项目名称	前期差错更正前 人民币元	合并财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
营业收入	132,153.18	( 20,209.08)	111,944.10
管理费用	17,525,321.09	( 2,910,461.94)	14,614,859.15
研发费用	12,660,952.90	16,303,922.58	28,964,875.48
资产减值损失	-	( 19,349.00)	( 19,349.00)
其他收益	25,805.43	20,209.08	46,014.51
资产处置损失	-	( 466.75)	( 466.75)
营业外支出	466.75	( 466.75)	-
净亏损	( 33,021,034.37)	( 13,412,809.64)	( 46,433,844.01)
归属于母公司股东的净亏损	( 33,021,034.37)	( 13,412,809.64)	( 46,433,844.01)
预付款项	1,015,195.94	( 612,982.20)	402,213.74
其他应收款	505,065.60	( 499,585.06)	5,480.54
其他流动资产	2,390,007.64	( 2,390,007.64)	-
在建工程	1,166,092.09	( 1,166,092.09)	-
开发支出	70,741,939.09	( 70,741,939.09)	-
长期待摊费用	32,175.00	717,557.11	749,732.11
其他非流动资产	334,425.00	3,809,664.74	4,144,089.74
应付账款	3,501,378.50	( 1,142,305.07)	2,359,073.43
应付职工薪酬	3,408,013.29	4,955,649.52	8,363,662.81
其他应付款	64,007,867.99	( 3,427,590.16)	60,580,277.83
资本公积	38,400,063.92	1,575,787.99	39,975,851.91
未弥补亏损	( 89,318,041.82)	( 72,844,926.51)	( 162,162,968.33)
归属于母公司股东权益合计	13,582,022.10	( 71,269,138.52)	( 57,687,116.42)

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**3. 对2018年度合并及公司财务报表的影响（续）**

财务报表项目名称	前期差错更正前 人民币元	公司财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
营业收入	132,153.18	( 20,209.08)	111,944.10
管理费用	17,170,637.86	( 2,910,461.94)	14,260,175.92
研发费用	12,660,952.90	16,303,922.58	28,964,875.48
资产减值损失	-	( 19,349.00)	( 19,349.00)
其他收益	25,805.43	20,209.08	46,014.51
资产处置损失	-	( 466.75)	( 466.75)
营业外支出	466.75	( 466.75)	-
净亏损	( 33,045,324.75)	( 13,412,809.64)	( 46,458,134.39)
预付款项	1,015,195.94	( 612,982.20)	402,213.74
其他应收款	503,065.54	( 497,585.00)	5,480.54
其他流动资产	2,390,007.64	( 2,390,007.64)	-
在建工程	1,166,092.09	( 1,166,092.09)	-
开发支出	70,741,939.09	( 70,741,939.09)	-
长期待摊费用	32,175.00	717,557.11	749,732.11
其他非流动资产	334,425.00	3,809,664.74	4,144,089.74
应付账款	3,501,378.50	( 1,142,305.07)	2,359,073.43
应付职工薪酬	3,371,083.29	4,892,107.16	8,263,190.45
其他应付款	72,885,818.61	( 3,362,047.74)	69,523,770.87
资本公积	38,400,063.92	1,575,787.99	39,975,851.91
未弥补亏损	( 88,568,840.13)	( 72,844,926.51)	( 161,413,766.64)

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**4. 对2017年度（作为2018年度比较期）合并及公司财务报表的影响**

财务报表项目名称	前期差错更正前 人民币元	合并财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
营业收入	30,790.27	( 12,043.28)	18,746.99
管理费用	18,157,851.57	( 10,063,361.19)	8,094,490.38
研发费用	8,794,262.98	14,560,525.21	23,354,788.19
资产减值损失	5,000.00	( 9,597.00)	( 4,597.00)
其他收益	1,626,515.22	12,043.28	1,638,558.50
资产处置损失	-	( 3,870.90)	( 3,870.90)
营业外支出	4,059.13	( 3,870.90)	188.23
净亏损	( 17,284,366.20)	( 13,301,024.00)	( 30,585,390.20)
归属于母公司股东的净亏 损	( 17,284,366.20)	( 13,301,024.00)	( 30,585,390.20)
预付款项	416,586.74	( 67,150.00)	349,436.74
其他应收款	73,368.50	( 70,106.27)	3,262.23
存货	608,073.08	( 39,277.95)	568,795.13
其他流动资产	1,795,454.08	( 1,795,454.08)	-
开发支出	58,677,846.68	( 58,677,846.68)	-
其他非流动资产	379,725.00	1,723,631.06	2,103,356.06
应付账款	1,763,050.97	( 796,069.95)	966,981.02
应付职工薪酬	1,212,467.35	( 70,106.27)	1,142,361.08
其他应付款	31,575,070.82	606,642.98	32,181,713.80
资本公积	30,413,766.86	765,446.19	31,179,213.05
未弥补亏损	( 56,297,007.45)	( 59,432,116.87)	( 115,729,124.32)
归属于母公司股东权益合 计	38,616,759.41	( 58,666,670.68)	( 20,049,911.27)

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**4. 对2017年度（作为2018年度比较期）合并及公司财务报表的影响（续）**

财务报表项目名称	公司财务报表		
	前期差错更正前 人民币元	前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
营业收入	30,790.27	( 12,043.28)	18,746.99
管理费用	9,012,095.71	( 1,269,098.21)	7,742,997.50
研发费用	8,794,262.98	14,560,525.21	23,354,788.19
资产减值损失	5,000.00	( 9,597.00)	( 4,597.00)
其他收益	1,626,515.22	12,043.28	1,638,558.50
资产处置损失	-	( 3,870.90)	( 3,870.90)
营业外支出	3,904.90	( 3,870.90)	34.00
净亏损	( 17,603,414.87)	( 13,301,024.00)	( 30,904,438.87)
预付款项	416,586.74	( 67,150.00)	349,436.74
其他应收款	70,651.23	( 67,389.00)	3,262.23
存货	608,073.08	( 39,277.95)	568,795.13
其他流动资产	1,795,454.08	( 1,795,454.08)	-
开发支出	58,677,846.68	( 58,677,846.68)	-
其他非流动资产	379,725.00	1,723,631.06	2,103,356.06
应付账款	1,763,050.97	( 796,069.95)	966,981.02
应付职工薪酬	1,177,984.41	( 67,389.00)	1,110,595.41
其他应付款	40,387,556.38	606,642.98	40,994,199.36
资本公积	30,413,766.86	765,446.19	31,179,213.05
未弥补亏损	( 55,523,515.38)	( 59,432,116.87)	( 114,955,632.25)

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**5. 对2020年度合并及公司现金流量表的影响**

	前期差错更正前 人民币元	合并财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
<b>一、 经营活动产生的现金流量</b>			
收到的税费返还	-	1,236,835.17	1,236,835.17
收到其他与经营活动有关的现金	<u>9,041,003.05</u>	<u>( 2,886,835.17)</u>	<u>6,154,167.88</u>
经营活动现金流入小计	<u>15,137,803.05</u>	<u>( 1,650,000.00)</u>	<u>13,487,803.05</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	( 14,560,310.19)	7,202,047.02	( 7,358,263.17)
支付给职工以及为职工支付的现金	( 12,282,417.66)	( 15,327,806.24)	( 27,610,223.90)
支付的各项税费	( 292,583.12)	( 25,816.65)	( 318,399.77)
支付其他与经营活动有关的现金	( 27,595,088.25)	( 55,105,376.39)	( 82,700,464.64)
经营活动现金流出小计	( 54,730,399.22)	( 63,256,952.26)	( 117,987,351.48)
经营活动产生的现金流量净额	( 39,592,596.17)	( 64,906,952.26)	( 104,499,548.43)
<b>二、 投资活动产生的现金流量</b>			
收到其他与投资活动有关的现金	<u>-</u>	<u>1,650,000.00</u>	<u>1,650,000.00</u>
投资活动现金流入小计	<u>121,813.12</u>	<u>1,650,000.00</u>	<u>1,771,813.12</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	( 127,394,056.67)	70,665,942.94	( 56,728,113.73)
投资活动现金流出小计	( 127,394,056.67)	70,665,942.94	( 56,728,113.73)
投资活动产生的现金流量净额	( 127,272,243.55)	72,315,942.94	( 54,956,300.61)

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**5. 对2020年度合并及公司现金流量表的影响（续）**

	前期差错更正前 人民币元	合并财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
<b>三、 筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金	650,100,000.00	( 2,288,490.57)	647,811,509.43
取得借款收到的现金	6,000,000.00	138,604,734.97	144,604,734.97
收到其他与筹资活动有关的现金	<u>163,868,734.96</u>	<u>( 139,001,734.96)</u>	<u>24,867,000.00</u>
筹资活动现金流入小计	<u>819,968,734.96</u>	<u>( 2,685,490.56)</u>	<u>817,283,244.40</u>
偿还债务支付的现金	-	( 106,000,000.00)	( 106,000,000.00)
支付其他与筹资活动有关的现金	<u>( 138,641,584.14)</u>	<u>101,276,499.88</u>	<u>( 37,365,084.26)</u>
筹资活动现金流出小计	<u>( 147,701,707.00)</u>	<u>( 4,723,500.12)</u>	<u>( 152,425,207.12)</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u><u>672,267,027.96</u></u>	<u><u>( 7,408,990.68)</u></u>	<u><u>664,858,037.28</u></u>

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**5. 对2020年度合并及公司现金流量表的影响（续）**

	前期差错更正前 人民币元	公司财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
<b>一、 经营活动产生的现金流量</b>			
收到的税费返还	-	1,236,835.17	1,236,835.17
收到其他与经营活动有关的现金	<u>9,022,111.72</u>	<u>( 2,886,835.17)</u>	<u>6,135,276.55</u>
经营活动现金流入小计	<u>15,118,911.72</u>	<u>( 1,650,000.00)</u>	<u>13,468,911.72</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	<u>( 14,560,310.19)</u>	7,202,047.02	<u>( 7,358,263.17)</u>
支付给职工以及为职工支付的现金	<u>( 11,509,794.67)</u>	<u>( 15,209,363.00)</u>	<u>( 26,719,157.67)</u>
支付其他与经营活动有关的现金	<u>( 26,550,083.44)</u>	<u>( 54,915,640.84)</u>	<u>( 81,465,724.28)</u>
经营活动现金流出小计	<u>( 52,901,510.60)</u>	<u>( 62,922,956.82)</u>	<u>( 115,824,467.42)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>( 37,782,598.88)</u>	<u>( 64,572,956.82)</u>	<u>( 102,355,555.70)</u>
<b>二、 投资活动产生的现金流量</b>			
收到其他与投资活动有关的现金	<u>-</u>	<u>1,650,000.00</u>	<u>1,650,000.00</u>
投资活动现金流入小计	<u>89,400.00</u>	<u>1,650,000.00</u>	<u>1,739,400.00</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	<u>( 85,952,359.98)</u>	<u>70,607,366.28</u>	<u>( 15,344,993.70)</u>
投资活动现金流出小计	<u>( 240,952,359.98)</u>	<u>70,607,366.28</u>	<u>( 170,344,993.70)</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>( 240,862,959.98)</u>	<u>72,257,366.28</u>	<u>( 168,605,593.70)</u>

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**5. 对2020年度合并及公司现金流量表的影响（续）**

	前期差错更正前 人民币元	公司财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
<b>三、 筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金	650,100,000.00	( 2,288,490.57)	647,811,509.43
取得借款收到的现金	6,000,000.00	89,104,734.97	95,104,734.97
收到其他与筹资活动有关的现金	<u>114,071,734.96</u>	<u>( 89,204,734.96)</u>	<u>24,867,000.00</u>
筹资活动现金流入小计	<u>770,171,734.96</u>	<u>( 2,388,490.56)</u>	<u>767,783,244.40</u>
偿还债务所支付的现金	-	( 106,297,000.00)	( 106,297,000.00)
支付其他与筹资活动有关的现金	<u>( 138,641,584.14)</u>	<u>101,001,081.10</u>	<u>( 37,640,503.04)</u>
筹资活动现金流出小计	<u>( 147,701,707.00)</u>	<u>( 5,295,918.90)</u>	<u>( 152,997,625.90)</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u><u>622,470,027.96</u></u>	<u><u>( 7,684,409.46)</u></u>	<u><u>614,785,618.50</u></u>

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**6. 对2019年度合并及公司现金流量表的影响**

	前期差错更正前 人民币元	合并财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
<b>一、 经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	30,744,324.09	( 25,324.09)	30,719,000.00
收到的税费返还	-	872,301.02	872,301.02
收到其他与经营活动有关的现金	3,740,419.04	( 878,782.75)	2,861,636.29
经营活动现金流入小计	<u>34,484,743.13</u>	<u>( 31,805.82)</u>	<u>34,452,937.31</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	( 10,197,775.08)	6,372,062.79	( 3,825,712.29)
支付给职工以及为职工支付的现金	( 10,956,762.91)	( 17,524,403.10)	( 28,481,166.01)
支付其他与经营活动有关的现金	( 15,358,949.30)	( 1,478,983.67)	( 16,837,932.97)
经营活动现金流出小计	<u>( 36,612,648.77)</u>	<u>( 12,631,323.98)</u>	<u>( 49,243,972.75)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>( 2,127,905.64)</u>	<u>( 12,663,129.80)</u>	<u>( 14,791,035.44)</u>
<b>二、 投资活动产生的现金流量</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	( 28,240,510.47)	14,828,701.90	( 13,411,808.57)
投资活动现金流出小计	<u>( 28,240,510.47)</u>	<u>14,828,701.90</u>	<u>( 13,411,808.57)</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>( 28,239,210.47)</u>	<u>14,828,701.90</u>	<u>( 13,410,508.57)</u>
<b>三、 筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金	68,710,000.00	( 12,515,680.00)	56,194,320.00
取得借款收到的现金	3,000,000.00	21,021,072.87	24,021,072.87
收到其他与筹资活动有关的现金	9,021,072.87	( 9,021,072.87)	-
筹资活动现金流入小计	<u>80,731,072.87</u>	<u>( 515,680.00)</u>	<u>80,215,392.87</u>
偿还债务所支付的现金	-	( 44,925,807.84)	( 44,925,807.84)
支付其他与筹资活动有关的现金	( 46,122,725.59)	43,275,915.74	( 2,846,809.85)
筹资活动现金流出小计	<u>( 46,122,725.59)</u>	<u>( 1,649,892.10)</u>	<u>( 50,440,807.60)</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>31,940,157.37</u>	<u>( 2,165,572.10)</u>	<u>29,774,585.27</u>

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**6. 对2019年度合并及公司现金流量表的影响（续）**

	前期差错更正前 人民币元	公司财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
<b>一、 经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	30,744,324.09	( 25,324.09)	30,719,000.00
收到的税费返还	-	872,301.02	872,301.02
收到其他与经营活动有关的现金	<u>3,740,374.20</u>	( <u>878,782.75</u> )	<u>2,861,591.45</u>
经营活动现金流入小计	<u>34,484,698.29</u>	( <u>31,805.82</u> )	<u>34,452,892.47</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	( 10,197,775.08)	6,372,062.79	( 3,825,712.29)
支付给职工以及为职工支付的现金	( 10,693,482.91)	( 17,410,868.25)	( 28,104,351.16)
支付其他与经营活动有关的现金	( <u>15,228,960.45</u> )	( <u>1,592,518.54</u> )	( <u>16,821,478.99</u> )
经营活动现金流出小计	( <u>36,180,265.44</u> )	( <u>12,631,324.00</u> )	( <u>48,811,589.44</u> )
经营活动产生的现金流量净额	( <u>1,695,567.15</u> )	( <u>12,663,129.82</u> )	( <u>14,358,696.97</u> )
<b>二、 投资活动产生的现金流量</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	( <u>28,240,510.47</u> )	<u>14,828,701.90</u>	( <u>13,411,808.57</u> )
投资活动现金流出小计	( <u>28,240,510.47</u> )	<u>14,828,701.90</u>	( <u>13,411,808.57</u> )
投资活动产生的现金流量净额	( <u>28,239,210.47</u> )	<u>14,828,701.90</u>	( <u>13,410,508.57</u> )
<b>三、 筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金	68,710,000.00	( 12,515,680.00)	56,194,320.00
取得借款收到的现金	3,000,000.00	21,021,072.87	24,021,072.87
收到其他与筹资活动有关的现金	<u>9,021,072.87</u>	( <u>9,021,072.87</u> )	-
筹资活动现金流入小计	<u>80,731,072.87</u>	( <u>515,680.00</u> )	<u>80,215,392.87</u>
偿还债务所支付的现金	-	( 45,358,807.84)	( 45,358,807.84)
支付其他与筹资活动有关的现金	( <u>46,555,725.59</u> )	<u>43,708,915.74</u>	( <u>2,846,809.85</u> )
筹资活动现金流出小计	( <u>49,223,915.50</u> )	( <u>1,649,892.10</u> )	( <u>50,873,807.60</u> )
筹资活动产生的现金流量净额	<u>31,507,157.37</u>	( <u>2,165,572.10</u> )	<u>29,341,585.27</u>

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**7. 对2018年度合并及公司现金流量表的影响**

	前期差错更正前 人民币元	合并财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
<b>一、 经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	142,121.62	( 21,421.62)	120,700.00
收到其他与经营活动有关的现金	566,133.87	21,421.62	587,555.49
经营活动现金流入小计	<u>708,255.49</u>	<u>-</u>	<u>708,255.49</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	( 10,609.85)	6,237.54	( 4,372.31)
支付给职工以及为职工支付的现金	( 6,295,223.42)	( 5,282,995.64)	( 11,578,219.06)
支付的各项税费	( 15,982.79)	( 1,374.93)	( 17,357.72)
支付其他与经营活动有关的现金	( 7,801,183.91)	( 3,054,116.10)	( 10,855,300.01)
经营活动现金流出小计	<u>( 14,122,999.97)</u>	<u>( 8,332,249.13)</u>	<u>( 22,455,249.10)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>( 13,414,744.48)</u>	<u>( 8,332,249.13)</u>	<u>( 21,746,993.61)</u>
<b>二、 投资活动产生的现金流量</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	( 9,887,924.22)	8,332,249.13	( 1,555,675.09)
投资活动现金流出小计	<u>( 9,887,924.22)</u>	<u>8,332,249.13</u>	<u>( 1,555,675.09)</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>( 9,887,924.22)</u>	<u>8,332,249.13</u>	<u>( 1,555,675.09)</u>
<b>三、 筹资活动产生的现金流量</b>			
取得借款收到的现金	-	24,650,000.00	24,650,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	24,650,000.00	( 24,650,000.00)	-
筹资活动现金流入小计	<u>24,650,000.00</u>	<u>-</u>	<u>24,650,000.00</u>
偿还债务所支付的现金	-	( 2,330,000.00)	( 2,330,000.00)
支付其他与筹资活动有关的现金	( 2,330,000.00)	2,330,000.00	-
筹资活动现金流出小计	<u>( 2,330,000.00)</u>	<u>-</u>	<u>( 2,330,000.00)</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>22,320,000.00</u>	<u>-</u>	<u>22,320,000.00</u>

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**7. 对2018年度合并及公司现金流量表的影响（续）**

	前期差错更正前 人民币元	公司财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
<b>一、 经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	142,121.62	( 21,421.62)	120,700.00
经营活动现金流入小计	708,230.24	( 21,421.62)	686,808.62
购买商品、接受劳务支付的现金	( 10,609.85)	6,237.54	( 4,372.31)
支付给职工以及为职工支付的现金	( 6,068,954.93)	( 6,342,445.22)	( 12,411,400.15)
支付其他与经营活动有关的现金	( 7,770,758.69)	( 3,054,129.68)	( 10,824,888.37)
经营活动现金流出小计	( 13,862,181.47)	( 9,390,337.36)	( 23,252,518.83)
经营活动产生的现金流量净额	( 13,153,951.23)	( 9,411,758.98)	( 22,565,710.21)
<b>二、 投资活动产生的现金流量</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	( 9,887,924.22)	8,332,249.13	( 1,555,675.09)
投资活动现金流出小计	( 9,887,924.22)	8,332,249.13	( 1,555,675.09)
投资活动产生的现金流量净额	( 9,887,924.22)	( 8,332,249.13)	( 1,555,675.09)
<b>三、 筹资活动产生的现金流量</b>			
取得借款收到的现金	-	24,650,000.00	24,650,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	24,650,000.00	( 23,570,490.15)	1,079,509.85
筹资活动现金流入小计	24,650,000.00	1,079,509.85	25,729,509.85
偿还债务所支付的现金	-	( 2,584,000.00)	( 2,584,000.00)
支付其他与筹资活动有关的现金	( 2,584,000.00)	2,584,000.00	-
筹资活动现金流出小计	( 2,584,000.00)	-	( 2,584,000.00)
筹资活动产生的现金流量净额	22,066,000.00	1,079,509.85	23,145,509.85

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**8. 对2017年度（作为2018年度比较期）合并及公司现金流量表的影响**

	前期差错更正前 人民币元	合并财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
<b>一、 经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	27,765.88	( 12,765.88)	15,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	<u>2,074,638.91</u>	<u>12,765.88</u>	<u>2,087,404.79</u>
经营活动现金流入小计	<u>2,102,404.79</u>	<u>-</u>	<u>2,102,404.79</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	( 884.70)	428.76	( 455.94)
支付给职工以及为职工支付的现金	( 9,289,978.96)	( 6,654,226.74)	( 15,944,205.70)
支付其他与经营活动有关的现金	( 8,727,092.60)	( 2,198,892.84)	( 10,925,985.44)
经营活动现金流出小计	( <u>18,027,342.08</u> )	( <u>8,852,690.82</u> )	( <u>26,880,032.90</u> )
经营活动产生的现金流量净额	( <u>15,924,937.29</u> )	( <u>8,852,690.82</u> )	( <u>24,777,628.11</u> )
<b>二、 投资活动产生的现金流量</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	( 9,346,850.87)	8,852,690.82	( 494,160.05)
投资活动现金流出小计	( <u>9,346,850.87</u> )	<u>8,852,690.82</u>	( <u>494,160.05</u> )
投资活动产生的现金流量净额	( <u>9,346,850.87</u> )	<u>8,852,690.82</u>	( <u>494,160.05</u> )
<b>三、 筹资活动产生的现金流量</b>			
取得借款收到的现金	-	26,180,000.00	26,180,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	<u>26,180,000.00</u>	( <u>26,180,000.00</u> )	<u>-</u>
筹资活动现金流入小计	<u>26,180,000.00</u>	<u>-</u>	<u>26,180,000.00</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>26,180,000.00</u>	<u>-</u>	<u>26,180,000.00</u>

**关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）**

**二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响（续）**

**8. 对2017年度（作为2018年度比较期）合并及公司现金流量表的影响（续）**

	前期差错更正前 人民币元	公司财务报表 前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
<b>一、 经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	27,765.88	( 12,765.88)	15,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	<u>2,051,278.59</u>	<u>12,765.88</u>	<u>2,064,044.47</u>
经营活动现金流入小计	<u>2,079,044.47</u>	<u>-</u>	<u>2,079,044.47</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	( 884.70)	428.76	( 455.94)
支付给职工以及为职工支付的现金	( 8,981,121.36)	( 6,666,877.72)	( 15,647,999.08)
支付其他与经营活动有关的现金	( 8,707,670.97)	( 2,186,241.86)	( 10,893,912.83)
经营活动现金流出小计	( <u>17,693,563.13</u> )	( <u>8,852,690.82</u> )	( <u>26,546,253.95</u> )
经营活动产生的现金流量净额	( <u>15,614,518.66</u> )	( <u>8,852,690.82</u> )	( <u>24,467,209.48</u> )
<b>二、 投资活动产生的现金流量</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	( 9,346,850.87)	8,852,690.82	( 494,160.05)
投资活动现金流出小计	( <u>9,346,850.87</u> )	<u>8,852,690.82</u>	( <u>494,160.05</u> )
投资活动产生的现金流量净额	( <u>9,346,850.87</u> )	<u>8,852,690.82</u>	( <u>494,160.05</u> )
<b>三、 筹资活动产生的现金流量</b>			
取得借款收到的现金		26,180,000.00	26,180,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	<u>26,180,000.00</u>	( <u>26,180,000.00</u> )	<u>-</u>
筹资活动现金流入小计	<u>26,180,000.00</u>	<u>-</u>	<u>26,180,000.00</u>
偿还债务所支付的现金		( 296,100.00)	( 296,100.00)
支付其他与筹资活动有关的现金	( <u>296,100.00</u> )	<u>296,100.00</u>	<u>-</u>
筹资活动现金流出小计	( <u>296,100.00</u> )	<u>-</u>	( <u>296,100.00</u> )
筹资活动产生的现金流量净额	<u>25,883,900.00</u>	<u>-</u>	<u>25,883,900.00</u>

关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明（续）

（本页无正文）



法定代表人： 郝春利 

主管会计工作负责人： 董微 

会计机构负责人： 张爱君 

2021年12月8日



统一社会信用代码  
91110000051421390A

# 营业执照

(副本) (8-1)



扫描、识别企业  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
二维码，获取更多  
信息，请扫二维码。

名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 台湾港澳投资特殊普通合伙企业  
 经营范围 批  
 毛鞍宁

成立日期 2012年08月01日  
 合伙期限 2012年08月01日至 长期  
 主要经营场所 北京市东城区东长安街1号东方广场安永大楼17层01-12室

会计师事务所(特殊普通合伙) 出具审计报告、办理企业财务、税务、咨询、其他业务。依法规定的内容和限制项目的经营活动。不得从本所业务收入中扣除任何费用。会计师事务所(特殊普通合伙) 出具审计报告、办理企业财务、税务、咨询、其他业务。依法规定的内容和限制项目的经营活动。不得从本所业务收入中扣除任何费用。

登记机关



2021年 11月 25日

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

市场主体应当于每年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: 0004095

### 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》。



## 会计师事务所

# 执业证



名 称: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组 织 形 式:

特殊的普通合伙企业

执业证书编号:

11000243

批准执业文号:

财会函(2012)35号

批准执业日期:

二〇一二年七月二十七日

发证机关



2020年11月10日 星期一

当前位置: 首页 > 工作动态

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息  
(截至2020年10月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	单位证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100006541322066	1101021100231	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	911101057009100078	11010211010211	2020-11-02
3	北京致信会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010728835763270	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	911100006196193835	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101088396760300	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	911101088396760300	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000060638757028	31000003	2020-11-02
8	众信会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200782929133X	32020628	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	9144010100827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中联羊城会计师事务所(特殊普通合伙)	9144010101849181781	44010157	2020-11-02
11	和邦会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889223	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	913501000843402081	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050080509056	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101015890297541	31000005	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201180796417077	12010024	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	913401007702251506	4110029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000000609104843	31000007	2020-11-02
18	普华永道会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010103081927370	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101086604922310	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91340100608542281E	31000008	2020-11-02
21	深圳致信会计师事务所(普通合伙)	91440300702327228	17100131	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	915101000084391472V	51010001	2020-11-02
23	苏亚会计师事务所(特殊普通合伙)	913200006190462458	32000026	2020-11-02
24	佛山市新正会计师事务所(普通合伙)	914402005790081409	13020011	2020-11-02
25	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	913200009351965821	32000010	2020-11-02
26	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	913100006079441213	31000001	2020-11-02

27	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	911101006096403076	11000174	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010852024155260	11010130	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	916101300731015902	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	911101013207545484	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785232412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108085458619	11000102	2020-11-02
33	龙昆会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200947064979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010537218553	11010135	2020-11-02
35	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	913200006087162834	32000011	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020989987900	11000162	2020-11-02
37	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	911201100883000414	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080813001133	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	91420100091908088	43010025	2020-11-02
40	中天联合会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102089616611	11000104	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101085350783X	11000158	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102083165910	11010204	2020-11-02
43	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102083981148A	11000167	2020-11-02
44	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108094629838	11000257	2020-11-02
45	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080952829060	11000170	2020-11-02
46	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	91310110841192511	31000003	2020-11-02

注: 本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成, 行高机关仅对备案材料完整性进行形式审核, 会计师事务所所报信息是否真实、准确、完整负责; 为会计师事务所从事证券服务业务备案, 不代表对其执业能力认可。该组会计师事务所名称存在误导性, 请各分行注意。

附件下载

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截至2020年10月10日).xls  
发布日期: 2020年11月03日



财政部 | 国家税务总局  
地址: 北京  
电话: 010-63210000  
网站: www.mof.gov.cn



本复印件仅供北京康乐卫士生物技术股份有限公司

年  
月  
日



年  
月  
日

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



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

请妥善保管的专项报告使用

本复印件仅供北京康乐卫生物技术股份有限公司前期会计差错更正的专项报告使用



姓名 唐晓军  
 Card name 唐  
 Sex 男  
 Date of birth 1983-06-29  
 Working unit 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Identity card No. 370682198306298813



证书编号: 110002430467  
 No. of certificate  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA  
 发证日期: 2014年12月26日  
 Date of issuance



年 月 日



姓名: 唐晓军  
 证书编号: 110002430467



合格, 自 2017 年起, 是 valid for another year after this certificate.



本复印件仅供北京康乐卫生物技术股份有限公司前期会计差错更正的专项报告使用

北京康乐卫士生物技术股份有限公司

已审财务报表

2021年度

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110002432022122000190
报告名称:	北京康乐卫士生物技术股份有限公司年报 审计
报告文号:	安永华明(2022)审字第61732699_A02号
被审(验)单位名称:	北京康乐卫士生物技术股份有限公司
会计师事务所名称:	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年02月28日
报备日期:	2022年02月28日
签字注册会计师:	张毅强(431200030002), 唐晓军(110002430467)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

	页 次
审计报告	1 - 7
已审财务报表	
合并资产负债表	8 - 9
合并利润表	10
合并股东权益变动表	11 - 12
合并现金流量表	13 - 14
公司资产负债表	15 - 16
公司利润表	17
公司股东权益变动表	18
公司现金流量表	19 - 20
财务报表附注	21 - 103
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1
2. 净资产收益率和每股亏损	1



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 16, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue  
Dongcheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼16层  
邮政编码：100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000  
Fax 传真: +86 10 8518 8298  
ey.com

## 审计报告

安永华明（2022）审字第61732699\_A02号  
北京康乐卫士生物技术股份有限公司

北京康乐卫士生物技术股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京康乐卫士生物技术股份有限公司的财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的北京康乐卫士生物技术股份有限公司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，公允反映了北京康乐卫士生物技术股份有限公司2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北京康乐卫士生物技术股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本年财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

### 审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61732699\_A02号  
北京康乐卫士生物技术股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
研发费用的确认和计量	
<p>2021年度合并财务报表确认的研发费用为人民币218,277,898.51元，研发费用占总支出（管理费用及研发费用）的比例为55%。</p> <p>研发活动为集团的主要经营活动，研发费用的确认和计量对合并财务报表有重大影响，因此我们将上述事项识别为关键审计事项。</p> <p>研发费用的会计政策及披露载于财务报表附注三、13及附注五、31。</p>	<p>我们针对研发费用执行的程序包括：</p> <p>（1）了解、评价并测试管理层对研发费用内部控制的设计及执行；</p> <p>（2）了解、评价管理层对研发支出资本化时点的判断；</p> <p>（3）将各期研发费用进行比较，结合项目研发进度，执行分析性复核程序；</p> <p>（4）检查预付款项期末明细余额，抽样询问并检查相关履约进度报告，检查预付款项是否存在长期挂账的情况；</p> <p>（5）抽样检查委托第三方开展临床前试验服务及临床试验服务的合同、发票和付款单据等文件，抽样执行函证程序，检查费用的计量金额；</p> <p>（6）针对大额的研发费用，复核原始文档以确定其是否具有商业实质，检查费用是否发生；</p> <p>（7）对研发费用进行截止性测试；</p> <p>（8）复核研发费用在财务报表中的披露。</p>

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61732699\_A02号  
北京康乐卫士生物技术股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：（续）	该事项在审计中是如何应对：
<p>股份支付的确认和计量</p>	
<p>2021年度合并财务报表中确认的股份支付费用为人民币119,322,592.42元。</p> <p>股份支付的确认与计量涉及对权益工具公允价值、授予日、等待期和可行权数量的重大估计和判断，2021年度发生的股份支付交易对当年财务报表的影响重大。</p> <p>股份支付的会计政策及披露载于财务报表附注三、18及附注十。</p>	<p>我们针对股份支付执行的程序包括：</p> <p>（1）查阅相关的董事会决议和股权激励计划等文件；</p> <p>（2）获取并检查股份支付的明细表，核对授予的股份数量和可行权数量等信息；</p> <p>（3）复核管理层关于股份支付费用的计算表并评价合理性；</p> <p>（4）引入内部评估专家，评价权益工具授予日的公允价值评估中使用的假设、参数及评估模型的合理性；</p> <p>（5）复核股份支付在财务报表中的披露。</p>

## 审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61732699\_A02号  
北京康乐卫士生物技术股份有限公司

### 四、其他信息

北京康乐卫士生物技术股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估北京康乐卫士生物技术股份有限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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京康乐卫士生物技术股份有限公司的财务报告过程。

## 审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61732699\_A02号  
北京康乐卫士生物技术股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对北京康乐卫士生物技术股份有限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北京康乐卫士生物技术股份有限公司不能持续经营。
- （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。

## 审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61732699\_A02号  
北京康乐卫士生物技术股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

- （6）就北京康乐卫士生物技术股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

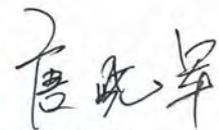
审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61732699\_A02号  
北京康乐卫士生物技术股份有限公司

（本页无正文）



中国注册会计师：张毅强  
（项目合伙人）



中国注册会计师：唐晓军

中国 北京

2022年2月28日

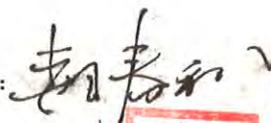


北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
合并资产负债表  
2021年12月31日

单位：人民币元

资产	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	1	1,209,349,321.57	507,068,718.47
预付款项	2	10,651,374.35	10,890,297.34
其他应收款	3	392,901.62	1,269,737.57
存货	4	1,364,761.97	922,633.20
其他流动资产	5	6,233,735.58	-
<b>流动资产合计</b>		<b>1,227,992,095.09</b>	<b>520,151,386.58</b>
<b>非流动资产</b>			
固定资产	6	30,439,510.81	25,213,303.45
在建工程	7	71,611,781.23	5,243,851.23
使用权资产	8	7,009,222.26	不适用
无形资产	9	36,065,647.21	36,803,708.08
长期待摊费用	10	22,166,702.78	4,653,955.04
其他非流动资产	12	98,556,384.59	38,623,057.78
<b>非流动资产合计</b>		<b>265,849,248.88</b>	<b>110,537,875.58</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,493,841,343.97</b>	<b>630,689,262.16</b>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

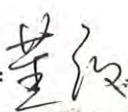
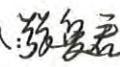


北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2021年12月31日

单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款	13	-	9,000,000.00
应付账款	14	77,899,073.37	46,480,771.67
合同负债	15	51,500,000.00	36,000,000.00
应付职工薪酬	16	5,090,096.32	4,651,522.97
应交税费	17	688,501.80	189,122.97
其他应付款	18	61,055,653.19	7,316,431.46
一年内到期的非流动负债	19	6,733,953.84	1,824,350.71
<b>流动负债合计</b>		<b>202,967,278.52</b>	<b>105,462,199.78</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款	20	17,793,499.78	-
租赁负债	21	2,827,216.60	不适用
长期应付款	22	54,622,342.26	63,262,356.16
递延收益	23	377,580.88	200,439.94
<b>非流动负债合计</b>		<b>75,620,639.52</b>	<b>63,462,796.10</b>
<b>负债合计</b>		<b>278,587,918.04</b>	<b>168,924,995.88</b>
<b>股东权益</b>			
股本	24	133,600,000.00	109,000,000.00
资本公积	25	1,823,771,008.23	715,277,396.94
减：库存股	26	( 6,000,000.00)	( 6,000,000.00)
未弥补亏损	27	( 736,117,582.30)	( 356,513,130.66)
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,215,253,425.93</b>	<b>461,764,266.28</b>
<b>股东权益合计</b>		<b>1,215,253,425.93</b>	<b>461,764,266.28</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,493,841,343.97</b>	<b>630,689,262.16</b>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：  利 郝 春  
 主管会计工作负责人：  董 俊  
 会计机构负责人：  张 彦 彦



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
合并利润表  
2021年度

单位：人民币元

	附注五	2021年	2020年
营业收入	28	274,778.78	86,084.51
减：营业成本	28	10,280.15	4,834.62
税金及附加	29	426,341.49	323,273.62
管理费用	30	175,387,554.54	33,951,206.38
研发费用	31	218,277,898.51	117,511,065.83
财务费用	32	( 8,596,872.50)	5,143,211.08
其中：利息费用		4,000,576.57	5,616,503.47
利息收入		12,903,100.65	665,276.65
加：其他收益	33	367,494.70	3,482,726.76
投资收益	34	1,404,094.08	-
公允价值变动收益	35	4,025,187.41	-
信用减值（损失）/转回		( 21,626.01)	84,046.35
资产处置（损失）/收益	36	( 9,098.46)	881,065.99
营业亏损		( 379,464,371.69)	( 152,399,667.92)
加：营业外收入		37,650.53	0.09
减：营业外支出		177,730.48	-
亏损总额		( 379,604,451.64)	( 152,399,667.83)
减：所得税费用	38	-	-
净亏损		( 379,604,451.64)	( 152,399,667.83)
按经营持续性分类			
持续经营性亏损		( 379,604,451.64)	( 152,399,667.83)
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净亏损		( 379,604,451.64)	( 152,399,667.83)
综合亏损总额		( 379,604,451.64)	( 152,399,667.83)
其中：			
归属于母公司股东的综合亏损总额		( 379,604,451.64)	( 152,399,667.83)
每股亏损	39		
基本每股亏损		( 3.38)	( 2.09)
稀释每股亏损		( 3.38)	( 2.09)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：郝春利 主管会计工作负责人：董颖 会计机构负责人：张曼君

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
合并股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

	归属于母公司股东权益				未弥补亏损	合计
	股本	资本公积	减：库存股	股本		
一、本年初余额	109,000,000.00	715,277,396.94	(6,000,000.00)	(356,513,130.66)	461,764,266.28	
二、本年增减变动金额	24,600,000.00	1,108,493,611.29	-	(379,604,451.64)	753,489,159.65	
(一) 综合亏损总额	-	-	-	(379,604,451.64)	(379,604,451.64)	
(二) 股东投入和减少资本	24,600,000.00	1,108,493,611.29	-	-	1,133,093,611.29	
1. 股东投入的普通股	24,600,000.00	989,171,018.87	-	-	1,013,771,018.87	
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	119,322,592.42	-	-	119,322,592.42	
三、本年年末余额	133,600,000.00	1,823,771,008.23	(6,000,000.00)	(736,117,582.30)	1,215,253,425.93	

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 



主管会计工作负责人：





会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
合并股东权益变动表（续）  
2021年度

单位：人民币元

	归属于母公司股东权益				股东权益 合计
	股本	资本公积	减：库存股	未弥补亏损	
一、 本年年初余额	76,000,000.00	88,309,170.59	( 6,000,000.00)	( 204,113,462.83)	( 45,804,292.24)
二、 本年增减变动金额	33,000,000.00	626,968,226.35	-	( 152,399,667.83)	507,568,558.52
(一) 综合亏损总额	-	-	-	( 152,399,667.83)	( 152,399,667.83)
(二) 股东投入和减少资本	33,000,000.00	626,968,226.35	-	-	659,968,226.35
1. 股东投入的普通股	33,000,000.00	614,996,226.42	-	-	647,996,226.42
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	11,971,999.93	-	-	11,971,999.93
三、 本年年末余额	109,000,000.00	715,277,396.94	( 6,000,000.00)	( 356,513,130.66)	461,764,266.28

本财务报表由以下人士签署：



法定代表人： 李春利

董敏

主管会计工作负责人：

会计机构负责人： 郭曼



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
合并现金流量表  
2021年度

单位：人民币元

	附注五	2021年	2020年
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,810,500.00	6,096,800.00
收到的税费返还		9,784,596.16	1,236,835.17
收到其他与经营活动有关的现金	40	23,339,577.66	6,154,167.88
经营活动现金流入小计		48,934,673.82	13,487,803.05
购买商品、接收劳务支付的现金	(	5,587,816.88)	( 7,358,263.17)
支付给职工以及为职工支付的现金	(	48,822,919.95)	( 27,610,223.90)
支付的各项税费	(	416,033.70)	( 318,399.77)
支付其他与经营活动有关的现金	40	( 198,761,223.11)	( 82,700,464.64)
经营活动现金流出小计	(	253,587,993.64)	( 117,987,351.48)
经营活动产生的现金流量净额	41	( 204,653,319.82)	( 104,499,548.43)
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		1,280,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		5,613,491.12	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,216,105.83	121,813.12
收到其他与投资活动有关的现金	40	-	1,650,000.00
投资活动现金流入小计		1,286,829,596.95	1,771,813.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(	111,434,353.71)	( 56,728,113.73)
投资支付的现金	(	1,280,000,000.00)	-
投资活动现金流出小计	(	1,391,434,353.71)	( 56,728,113.73)
投资活动产生的现金流量净额	(	104,604,756.76)	( 54,956,300.61)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



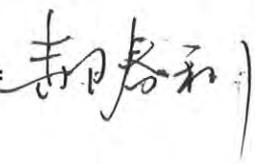
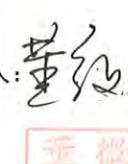
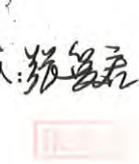


北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
合并现金流量表（续）  
2021年度

单位：人民币元

	附注五	2021年	2020年
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		1,013,668,000.00	647,811,509.43
取得借款收到的现金		37,293,499.78	144,604,734.97
收到其他与筹资活动有关的现金	40	-	24,867,000.00
筹资活动现金流入小计		<u>1,050,961,499.78</u>	<u>817,283,244.40</u>
偿还债务支付的现金		( 31,000,000.00)	( 106,000,000.00)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		( 1,566,653.74)	( 9,060,122.86)
支付其他与筹资活动有关的现金	40	( 6,856,166.36)	( 37,365,084.26)
筹资活动现金流出小计		<u>( 39,422,820.10)</u>	<u>( 152,425,207.12)</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>1,011,538,679.68</u>	<u>664,858,037.28</u>
四、现金及现金等价物净增加额			
加：年初现金及现金等价物余额		702,280,603.10	505,402,188.24
		<u>507,068,718.47</u>	<u>1,666,530.23</u>
五、年末现金及现金等价物余额			
	41	<u>1,209,349,321.57</u>	<u>507,068,718.47</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



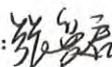


北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
资产负债表  
2021年12月31日

单位：人民币元

资产	附注十四	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金		784,969,543.13	345,489,797.51
预付款项		10,474,278.51	10,474,852.34
其他应收款	1	154,759,804.99	28,967.57
存货		1,364,761.97	922,633.20
其他流动资产		6,233,735.58	-
<b>流动资产合计</b>		<b>957,802,124.18</b>	<b>356,916,250.62</b>
<b>非流动资产</b>			
长期股权投资	2	300,500,000.00	165,000,000.00
固定资产		29,679,734.23	25,089,059.02
使用权资产		6,722,253.62	不适用
长期待摊费用		22,166,702.78	4,653,955.04
其他非流动资产		67,153,457.13	36,986,363.61
<b>非流动资产合计</b>		<b>426,222,147.76</b>	<b>231,729,377.67</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,384,024,271.94</b>	<b>588,645,628.29</b>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



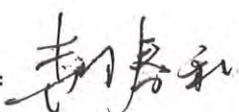
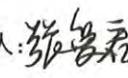


北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
资产负债表（续）  
2021年12月31日

单位：人民币元

负债和股东权益	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债		
短期借款	-	9,000,000.00
应付账款	77,899,073.37	44,786,711.67
合同负债	51,500,000.00	36,000,000.00
应付职工薪酬	3,821,582.41	4,502,448.02
应交税费	651,573.26	165,978.48
其他应付款	19,595,831.03	15,596,362.87
一年内到期的非流动负债	3,576,912.41	1,824,350.71
流动负债合计	157,044,972.48	111,875,851.75
非流动负债		
租赁负债	2,733,066.23	不适用
长期应付款	-	13,046,301.37
递延收益	137,580.88	200,439.94
非流动负债合计	2,870,647.11	13,246,741.31
负债合计	159,915,619.59	125,122,593.06
股东权益		
股本	133,600,000.00	109,000,000.00
资本公积	1,823,771,008.23	715,277,396.94
减：库存股	( 6,000,000.00)	( 6,000,000.00)
未弥补亏损	( 727,262,355.88)	( 354,754,361.71)
股东权益合计	1,224,108,652.35	463,523,035.23
负债和股东权益总计	1,384,024,271.94	588,645,628.29

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



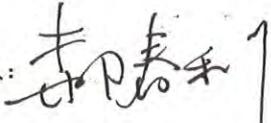


北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 利润表  
 2021年度

单位：人民币元

	附注十四	2021年	2020年
营业收入	3	274,778.78	86,084.51
减：营业成本	3	10,280.15	4,834.62
税金及附加		353,688.66	290,362.50
管理费用		165,884,884.83	32,349,740.43
研发费用		218,277,898.51	117,511,065.83
财务费用	(	8,856,296.85)	5,157,119.97
其中：利息费用		520,352.37	5,616,503.47
利息收入		9,666,190.12	648,729.76
加：其他收益		367,408.60	3,480,382.32
投资损失	(	640,934.98)	-
公允价值变动收益		3,325,006.48	-
信用减值（损失）/转回	(	14,619.34)	86,676.35
资产处置（损失）/收益	(	9,098.46)	2,093.22
营业亏损	(	372,367,914.22)	( 151,657,886.95)
加：营业外收入		37,650.53	0.09
减：营业外支出		177,730.48	-
亏损总额	(	372,507,994.17)	( 151,657,886.86)
减：所得税费用		-	-
净亏损	(	372,507,994.17)	( 151,657,886.86)
其中：持续经营净亏损	(	372,507,994.17)	( 151,657,886.86)
综合亏损总额	(	372,507,994.17)	( 151,657,886.86)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

	股本	资本公积	减：库存股	未弥补亏损	股东权益合计
一、本年年初余额	109,000,000.00	715,277,396.94	( 6,000,000.00)	( 354,754,361.71)	463,523,035.23
二、本年增减变动金额	24,600,000.00	1,108,493,611.29	-	( 372,507,994.17)	760,585,617.12
(一) 综合亏损总额	-	-	-	( 372,507,994.17)	( 372,507,994.17)
(二) 股东投入和减少资本	24,600,000.00	1,108,493,611.29	-	-	1,133,093,611.29
1. 股东投入的普通股	24,600,000.00	989,171,018.87	-	-	1,013,771,018.87
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	119,322,592.42	-	-	119,322,592.42
三、本年年末余额	133,600,000.00	1,823,771,008.23	( 6,000,000.00)	( 727,262,355.88)	1,224,108,652.35
<b>2020年度</b>					
一、本年年初余额	76,000,000.00	88,309,170.59	( 6,000,000.00)	( 203,096,474.85)	( 44,787,304.26)
二、本年增减变动金额	33,000,000.00	626,968,226.35	-	( 151,657,886.86)	508,310,339.49
(一) 综合亏损总额	-	-	-	( 151,657,886.86)	( 151,657,886.86)
(二) 股东投入和减少资本	33,000,000.00	626,968,226.35	-	-	659,968,226.35
1. 股东投入的普通股	33,000,000.00	614,996,226.42	-	-	647,996,226.42
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	11,971,999.93	-	-	11,971,999.93
三、本年年末余额	109,000,000.00	715,277,396.94	( 6,000,000.00)	( 354,754,361.71)	463,523,035.23

本财务报表由以下人士签署：

利郝印春

法定代表人：李卫志和

主管会计工作负责人：董红

董红

会计机构负责人：郭培磊

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

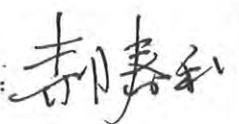
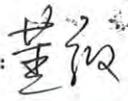
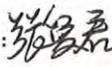


北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
现金流量表  
2021年度

单位：人民币元

	2021年	2020年
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	15,810,500.00	6,096,800.00
收到的税费返还	9,784,596.16	1,236,835.17
收到其他与经营活动有关的现金	9,952,889.56	6,135,276.55
经营活动现金流入小计	35,547,985.72	13,468,911.72
购买商品、接受劳务支付的现金	( 5,656,257.93)	( 7,358,263.17)
支付给职工以及为职工支付的现金	( 43,464,524.06)	( 26,719,157.67)
支付的各项税费	( 349,219.43)	( 281,322.30)
支付其他与经营活动有关的现金	( 195,971,097.54)	( 81,465,724.28)
经营活动现金流出小计	( 245,441,098.96)	( 115,824,467.42)
经营活动产生的现金流量净额	( 209,893,113.24)	( 102,355,555.70)
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>		
收回投资收到的现金	1,110,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金	3,584,917.84	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	25,715.79	89,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	9,359,065.02	-
收到其他与投资活动有关的现金	15,000,000.00	1,650,000.00
投资活动现金流入小计	1,137,969,698.65	1,739,400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	( 39,496,631.83)	( 15,344,993.70)
投资支付的现金	( 1,255,500,000.00)	( 155,000,000.00)
支付的其他与投资活动有关的现金	( 169,500,000.00)	-
投资活动现金流出小计	( 1,464,496,631.83)	( 170,344,993.70)
投资活动产生的现金流量净额	( 326,526,933.18)	( 168,605,593.70)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



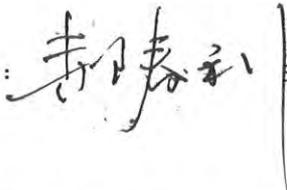
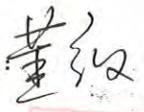
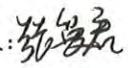


北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
现金流量表（续）  
2021年度

单位：人民币元

	2021年	2020年
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	1,013,668,000.00	647,811,509.43
取得借款收到的现金	-	95,104,734.97
收到其他与筹资活动有关的现金	-	24,867,000.00
筹资活动现金流入小计	<u>1,013,668,000.00</u>	<u>767,783,244.40</u>
偿还债务支付的现金	( 28,301,900.00)	( 106,297,000.00)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	( 2,750,146.25)	( 9,060,122.86)
支付其他与筹资活动有关的现金	( 6,716,161.71)	( 37,640,503.04)
筹资活动现金流出小计	<u>( 37,768,207.96)</u>	<u>( 152,997,625.90)</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>975,899,792.04</u>	<u>614,785,618.50</u>
四、现金及现金等价物净增加额		
加：年初现金及现金等价物余额	<u>345,489,797.51</u>	<u>1,665,328.41</u>
五、年末现金及现金等价物余额	<u>784,969,543.13</u>	<u>345,489,797.51</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





## 一、 基本情况

北京康乐卫士生物技术股份有限公司（“本公司”），是一家在中华人民共和国北京市注册的股份有限公司，于2008年4月14日成立。本公司于2015年9月18日在全国中小企业股份转让系统挂牌，本公司总部位于北京市北京经济技术开发区荣昌东街7号A2幢201、202。

本公司主要经营活动为：生物技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；货物进出口、技术进出口、代理进出口。销售医疗器械I类、II类、化学制剂；生产I类医疗器械；生产II类医疗器械。

本财务报表业经本公司董事会于2022年2月28日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年度变化情况参见附注六。

## 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本公司及子公司（“本集团”）自成立以来一直处于药物的研究开发阶段，未有盈利记录。本集团研发的三价和九价HPV疫苗正处于临床试验III期阶段，其他研发管线分别处于不同的临床前及临床研究阶段，尚未有进入商业化生产的产品。于2021年12月31日，本集团累计未弥补亏损为人民币736,117,582.30元。本集团主要通过寻求外部投资机构或银行借款等融资手段来保证正常经营活动和各研发管线的资金需求。本集团认为上述融资方式所提供或能提供的资金能够支持本集团在至少未来12个月的正常运转及研发活动。因此，本集团以持续经营为基础编制本财务报表。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，具体如下：

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本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及本集团于2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

#### 2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

#### 4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

#### 5. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的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、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 6. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 6. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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、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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；该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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 6. 金融工具（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：（续）

##### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，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：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，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转出，计入当期损益。

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

上述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之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

#### 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：其他金融负债。其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### *其他金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 6. 金融工具（续）

##### 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对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债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估其他应收款金融工具的预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注七、2。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 6. 金融工具（续）

##### 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

##### 可转换债券

本集团发行可转换债券时依据条款确定其是否同时包含负债和权益成份。发行的可转换债券仅包含负债成份和嵌入衍生工具，即股份转换权具备嵌入衍生工具特征的，则将其从可转换债券整体中分拆，作为衍生金融工具单独处理，按其公允价值进行初始确认。发行价格超过初始确认为衍生金融工具的部分被确认为债务工具。交易费用根据初始确认时债务工具和衍生金融工具分配的发行价格为基础按比例分摊。与债务工具有关的交易费用确认为负债，与衍生金融工具有关的交易费用确认为当期损益。

#### 7. 存货

存货包括原材料。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本和其他成本。发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。计提存货跌价准备时，原材料按类别计提。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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。

#### 9. 固定资产

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。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 固定资产（续）

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20年	5%	4.75%
机械设备	3-10年	5%	31.67-9.50%
办公家具	5年	5%	19.00%
运输设备	4年	5%	23.75%
电子设备	3年	5%	31.67%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业提供服务利益的，适用不同折旧率。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

#### 10. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 11. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销以及辅助费用等。

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，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。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的，才能开始资本化：

- （1） 资产支出已经发生；
- （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。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；
- （2） 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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 12. 使用权资产（自2021年1月1日起适用）

本集团使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备、运输设备。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

#### 13. 无形资产

无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	50年
专利权	10年

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 13. 无形资产（续）

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出，于发生时计入当期损益。

在具体判断研发支出资本化时，对于1类创新型疫苗，在获得药品监督管理机构的新药批准文件时作为进入开发阶段的起点，满足上述五项条件时予以资本化；对于2类改良型疫苗和3类境内或境外已上市的疫苗，以实质开展III期临床试验时作为进入开发阶段的时点，满足上述五项条件时予以资本化。

#### 14. 资产减值

本集团对除存货、与合同成本有关的资产、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 14. 资产减值（续）

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 15. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指企业已经支出，但摊销年限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期限内采用直线法摊销。

#### 16. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### 短期薪酬

在职工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。

##### 离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

##### 辞退福利

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：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 17. 租赁负债（自2021年1月1日起适用）

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

#### 18. 股份支付

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。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

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。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；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，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。股权激励计划权益工具的公允价值采用市场法确定，参见附注十。

对由于未满足非市场条件或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件或服务期限条件，即视为可行权。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 18. 股份支付（续）

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

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。

#### 19. 与客户之间的合同产生的收入

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确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

##### 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品控制转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

##### 提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同包含技术开发的履约义务，满足下列条件之一的，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）本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本集团履约过程中的在建资产；（3）本集团履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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入款项。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 20. 利息收入

利息收入按照其他方使用本集团货币资金的时间和实际利率以权责发生制原则计算确定。

#### 21. 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

#### 22. 与合同成本有关的资产

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1） 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2） 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3） 该成本预期能够收回。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 22. 与合同成本有关的资产（续）

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当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应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。

#### 23. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，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。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，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计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且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；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 所得税（续）

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### 25. 租赁（自2021年1月1日起适用）

##### 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

##### 租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 25. 租赁（自2021年1月1日起适用）（续）

##### 作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、12和附注三、17。

##### 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

- （1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- （2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

- （1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- （2）其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

##### 短期租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁。本集团对短期租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 26. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）自身权益工具，作为权益的变动处理。

#### 27. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

#### 28. 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

#### 29. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 29. 重大会计判断和估计（续）

##### 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

##### *合并范围——本集团持有被投资方半数或以下的表决权*

本集团认为，本集团将持有1%股权的云南滇中立康实业开发有限公司（“立康实业”）纳入合并报表范围。主要是因为：1）立康实业系为定制化建设重组疫苗临床及产业化基地项目而设立；2）根据与滇中恒昇的约定，持有立康实业99%股份的另一股东云南滇中恒昇投资发展有限公司（“滇中恒昇”）在人民币2.3亿元额度内对重组疫苗临床及产业化基地项目进行定制化建设；3）根据与滇中恒昇的约定，本集团有权利随时回购滇中恒昇持有的立康实业99%股权以及应于产品上市一年内或2026年12月31日之前履行回购义务，该项权利是本集团持有的一项实质性潜在投票权。

##### *开发支出资本化条件*

在判断开发支出是否满足资本化条件时，管理层会基于研发项目的进展情况，依据相关会计准则的规定对是否满足全部资本化条件（附注三、13）进行估计和判断。当研发项目同时满足全部资本化条件时，研发项目所产生的某些临床试验费用将确认为无形资产。不能同时满足全部资本化条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

##### *政府补助*

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。管理层需要运用重大判断以决定政府补助的性质和确认时点。

##### *合同现金流量特征*

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 29. 重大会计判断和估计（续）

##### 判断（续）

##### *业务模式*

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的商业模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

##### *除金融资产之外的非流动资产减值*

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

##### *递延所得税资产*

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 29. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *固定资产的可使用年限和残值*

固定资产的预计可使用年限，以过去性质及功能相似的固定资产的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果该些固定资产的可使用年限缩短，本集团将提高折旧率、淘汰闲置或技术性陈旧的该些固定资产。

为定出固定资产的可使用年限及预计净残值，本集团会按期检查市场情况变动、预期的实际耗损及资产保养。资产的可使用年限估计是根据本集团对相同用途的相类似资产的经验作出。倘若固定资产的估计可使用年限及/或预计净残值跟先前的估计不同，则会作出额外折旧。本集团将会于每个结算日根据情况变动对可使用年限和预计净残值作出更新。

###### *承租人增量借款利率*

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 30. 会计政策和会计估计变更

##### 会计政策变更

###### *新租赁准则*

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2021年年初留存收益：

- （1）对于首次执行日之前的融资租赁，本集团按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- （2）对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产；
- （3）本集团按照附注三、14对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- （1）计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- （2）作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据附注三、14评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

对于2020年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2021年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	10,569,652.25
减：采用简化处理的租赁付款额	90,000.00
其中：短期租赁	90,000.00
加权平均增量借款利率	4.75%
2021年1月1日经营租赁付款额现值	9,868,387.23
加：2020年12月31日应付融资租赁款	1,824,350.71
2021年1月1日租赁负债	11,692,737.94

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
预付款项	10,771,148.70	10,890,297.34 (	119,148.64)
固定资产	17,343,462.15	25,213,303.45 (	7,869,841.30)
使用权资产	17,576,318.75	-	17,576,318.75
其他应付款	7,035,373.04	7,316,431.46 (	281,058.42)
一年内到期的非流动负债	5,851,326.55	1,824,350.71	4,026,975.84
租赁负债	5,841,411.39	-	5,841,411.39

三、重要会计政策及会计估计（续）

30. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影响如下：（续）

公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
预付款项	10,432,503.72	10,474,852.34 (	42,348.62)
固定资产	17,219,217.72	25,089,059.02 (	7,869,841.30)
使用权资产	17,205,674.56	-	17,205,674.56
其他应付款	15,329,997.16	15,596,362.87 (	266,365.71)
一年内到期的非流动负债	5,724,713.72	1,824,350.71	3,900,363.01
租赁负债	<u>5,659,487.34</u>	-	<u>5,659,487.34</u>

执行新租赁准则对2021年度财务报表的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
预付款项	10,651,374.35	11,311,933.37 (	660,559.02)
使用权资产	7,009,222.26	-	7,009,222.26
其他非流动资产	98,556,384.59	98,567,648.41 (	11,263.82)
一年内到期的非流动负债	6,733,953.84	3,000,000.00	3,733,953.84
租赁负债	2,827,216.60	-	2,827,216.60
未弥补亏损	<u>(736,117,582.30)</u>	<u>(735,893,811.28)</u>	<u>223,771.02)</u>

三、重要会计政策及会计估计（续）

30. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年度财务报表的影响如下：（续）

合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
管理费用	175,387,554.54	175,452,560.46 (	65,005.92)
财务费用	( 8,596,872.50)	( 8,967,311.24)	370,438.74
研发费用	<u>218,277,898.51</u>	<u>218,359,560.31</u> (	<u>81,661.80)</u>

公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
预付款项	10,474,278.51	11,096,437.51 (	622,159.00)
使用权资产	6,722,253.62	-	6,722,253.62
其他非流动资产	67,153,457.13	67,164,720.95 (	11,263.82)
一年内到期的非流动负债	3,576,912.41	-	3,576,912.41
租赁负债	2,733,066.23	-	2,733,066.23
未弥补亏损	<u>( 727,262,355.88)</u>	<u>( 727,041,208.04)</u> (	<u>221,147.84)</u>

三、重要会计政策及会计估计（续）

30. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年度财务报表的影响如下：（续）

公司利润表

	报表数	假设按原准则	影响
管理费用	165,884,884.83	165,942,147.57 (	57,262.74)
财务费用	( 8,856,296.85)	( 9,216,369.23)	360,072.38
研发费用	<u>218,277,898.51</u>	<u>218,359,560.31</u> (	<u>81,661.80)</u>

此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

#### 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率

- |         |   |  |
|---------|---|--|
| 增值税     | — | 应税收入按13%、6%和3%的税率计算销项税的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 企业所得税   | — | 本集团内除本公司享受税收优惠（详见附注四、2）以外，企业所得税按应纳税所得额的25%计缴。            |
| 土地使用税   | — | 按照实际占用的土地面积及该土地所在地段的适用税额计缴。                              |
| 印花税     | — | 按照应税凭证上所记载的应税金额及适用税率计缴。                                  |
| 个人所得税   | — | 根据国家有关税务法规，本公司及所属子公司支付给职工的报酬所得，由本公司及所属子公司代为扣缴个人所得税。      |
| 城市维护建设税 | — | 按实际缴纳的流转税的7%或5%计缴。                                       |
| 教育费附加   | — | 按实际缴纳的流转税的3%计缴。  |
| 地方教育费附加 | — | 按实际缴纳的流转税的2%计缴。  |

##### 2. 税收优惠

本公司于2020年10月21日通过了高新技术企业资格复审，取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（编号GR202011003486），有效期为3年，享受企业所得税优惠税率。本公司适用的企业所得税税率为15%。

根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署[2019]39号）并经国家税务总局北京经济技术开发区税务局第一税务所核准，于2021年，本公司收到增值税留抵税额退税人民币9,784,596.16元（2020年：人民币1,236,835.17元）。

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021年	2020年
库存现金	669.69	640.92
银行存款	<u>1,209,348,651.88</u>	<u>507,068,077.55</u>
	<u>1,209,349,321.57</u>	<u>507,068,718.47</u>

于2021年12月31日，本集团无存放于境外的货币资金（2020年12月31日：无）。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。

2. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2021年		2020年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	<u>10,651,374.35</u>	<u>100.00</u>	<u>10,890,297.34</u>	<u>100.00</u>

于2021年12月31日，位列前五名的预付款项年末余额及其占预付款项的年末余额合计数的比例如下：

	账面余额	占预付款项余额合计数的比例（%）
中国食品药品检定研究院	6,728,485.44	63.17
北京亦庄城市服务集团有限公司 司工业企业物业管理分公司	982,362.21	9.22
高州市疾病预防控制中心	850,560.00	7.99
河北爱尔海泰制药有限公司	415,929.20	3.90
南京大学医学院附属鼓楼医院	<u>278,180.00</u>	<u>2.61</u>
	<u>9,255,516.85</u>	<u>86.89</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 预付款项（续）

于2020年12月31日，位列前五名的预付款项年末余额及其占预付款项的年末余额合计数的比例如下：

	账面余额	占预付款项余额合计数的比例（%）
高州市疾病预防控制中心	2,363,676.00	21.70
中国食品药品检定研究院	2,160,000.00	19.83
淮阴区疾病预防控制中心	1,870,512.00	17.18
滨海县疾病预防控制中心	1,516,200.00	13.92
射阳县疾病预防控制中心	874,608.00	8.03
	<u>8,784,996.00</u>	<u>80.66</u>

3. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	366,212.24	1,273,892.18
1年至2年	50,000.00	-
	<u>416,212.24</u>	<u>1,273,892.18</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>23,310.62</u>	<u>4,154.61</u>
	<u>392,901.62</u>	<u>1,269,737.57</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2021年	2020年
押金及保证金	366,750.00	52,600.00
备用金	22,028.94	15,082.22
房产处置款	-	1,190,800.00
其他	27,433.30	15,409.96
	<u>416,212.24</u>	<u>1,273,892.18</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>23,310.62</u>	<u>4,154.61</u>
	<u>392,901.62</u>	<u>1,269,737.57</u>

其他应收款按照12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

2021年

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	4,154.61
本年计提	20,594.52
本年转回	( <u>1,438.51</u> )
年末余额	<u>23,310.62</u>

2020年

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	1,697.26
本年计提	3,847.10
本年转回	( <u>1,389.75</u> )
年末余额	<u>4,154.61</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款（续）

本年影响损失准备变动的其他应收款账面余额变动具体如下：

2021年

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	1,273,892.18
本年新增	361,890.28
终止确认	( 1,219,570.22)
年末余额	<u>416,212.24</u>

2020年

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	33,945.22
本年新增	1,267,741.96
终止确认	( 27,795.00)
年末余额	<u>1,273,892.18</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
2021年	4,154.61	20,594.52	( 1,438.51)	23,310.62
2020年	<u>1,697.26</u>	<u>3,847.10</u>	<u>( 1,389.75)</u>	<u>4,154.61</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款（续）

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合 计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
北京麦沃菲斯商务服 务有限公司	240,000.00	57.66	押金及保证金	1年以内	12,000.00
昆明空投建设管理有 限公司	50,000.00	12.01	押金及保证金	1-2年	5,000.00
北京辉展资产管理有 限公司	40,500.00	9.73	押金及保证金	1年以内	2,025.00
云南电网有限责任公 司昆明供电局	21,093.80	5.07	其他	1年以内	1,054.69
云南拓裕商贸有限公 司	20,000.00	4.81	押金及保证金	1年以内	1,000.00
	<u>371,593.80</u>	<u>89.28</u>			<u>21,079.69</u>

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合 计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
刘慧	1,190,800.00	93.48	房产处置款	1年以内	-
昆明空投建设管理有 限公司	50,000.00	3.92	押金及保证金	1年以内	2,500.00
北京英华五方汽车销 售服务有限公司	15,000.00	1.18	其他	1年以内	750.00
于泓洋	6,150.22	0.48	备用金	1年以内	307.51
李亚坤	3,500.00	0.27	备用金	1年以内	175.00
	<u>1,265,450.22</u>	<u>99.33</u>			<u>3,732.51</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 存货

	2021年			2020年		
	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	<u>1,364,761.97</u>	<u>-</u>	<u>1,364,761.97</u>	<u>922,633.20</u>	<u>-</u>	<u>922,633.20</u>

5. 其他流动资产

	2021年	2020年
递延中介机构费	<u>6,233,735.58</u>	<u>-</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2021年度

单位: 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

6. 固定资产

2021年

原价	机械设备	办公家具	运输设备	电子设备	合计
上年年末余额	41,819,679.67	561,456.21	1,310,004.43	2,352,687.72	46,043,828.03
会计政策变更 (附注三、30)	( 8,120,727.86)	-	-	-	( 8,120,727.86)
本年初余额	33,698,951.81	561,456.21	1,310,004.43	2,352,687.72	37,923,100.17
购置	6,563,219.74	1,192,825.14	918,934.31	843,120.97	9,518,100.16
行使使用权资产购买权	8,120,727.86	-	-	-	8,120,727.86
处置或报废	( 321,352.87)	( 22,275.00)	( 255,009.00)	( 62,680.00)	( 661,316.87)
年末余额	48,061,546.54	1,732,006.35	1,973,929.74	3,133,128.69	54,900,611.32
累计折旧					
上年年末余额	( 18,031,751.00)	( 446,543.16)	( 307,831.67)	( 2,044,398.75)	( 20,830,524.58)
会计政策变更 (附注三、30)	250,886.56	-	-	-	250,886.56
本年初余额	( 17,780,864.44)	( 446,543.16)	( 307,831.67)	( 2,044,398.75)	( 20,579,638.02)
计提	( 3,119,718.12)	( 156,722.66)	( 396,026.00)	( 208,852.08)	( 3,881,318.86)
行使使用权资产购买权	( 627,216.40)	-	-	-	( 627,216.40)
处置或报废	304,106.97	21,161.25	242,258.55	59,546.00	627,072.77
年末余额	( 21,223,691.99)	( 582,104.57)	( 461,599.12)	( 2,193,704.83)	( 24,461,100.51)
账面价值					
年末	26,837,854.55	1,149,901.78	1,512,330.62	939,423.86	30,439,510.81
年初	23,787,928.67	114,913.05	1,002,172.76	308,288.97	25,213,303.45

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2021年度

单位: 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

6. 固定资产 (续)

2020年

原价	房屋建筑物	机械设备	办公家具	运输设备	电子设备	合计
年初余额	663,336.48	21,633,060.72	487,747.05	561,961.00	2,253,593.08	25,599,698.33
购置	-	12,339,141.09	79,923.16	1,054,995.43	250,418.64	13,724,478.32
融资租赁	-	8,120,727.86	-	-	-	8,120,727.86
处置或报废	( 663,336.48)	( 273,250.00)	( 6,214.00)	( 306,952.00)	( 151,324.00)	( 1,401,076.48)
年末余额	-	41,819,679.67	561,456.21	1,310,004.43	2,352,687.72	46,043,828.03
累计折旧						
年初余额	( 287,461.49)	( 16,113,809.54)	( 439,109.99)	( 533,862.95)	( 2,135,995.26)	( 19,510,239.23)
计提	( 31,634.64)	( 2,133,453.54)	( 13,336.47)	( 65,573.12)	( 48,420.83)	( 2,292,418.60)
处置或报废	319,096.13	215,512.08	5,903.30	291,604.40	140,017.34	972,133.25
年末余额	-	( 18,031,751.00)	( 446,543.16)	( 307,831.67)	( 2,044,398.75)	( 20,830,524.58)
账面价值						
年末	-	23,787,928.67	114,913.05	1,002,172.76	308,288.97	25,213,303.45
年初	375,874.99	5,519,251.18	48,637.06	28,098.05	117,597.82	6,089,459.10

于2021年12月31日及2020年12月31日, 本集团无未办妥产权证书的固定资产。

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 固定资产（续）

融资租入固定资产如下：

2020年

	原价	累计折旧	账面价值
机械设备	<u>8,120,727.86</u>	<u>250,886.56</u>	<u>7,869,841.30</u>

7. 在建工程

	2021年		账面价值	2020年		账面价值
	账面余额	减值准备		账面余额	减值准备	
重组疫苗临床及产业化项目	<u>71,611,781.23</u>	<u>-</u>	<u>71,611,781.23</u>	<u>5,243,851.23</u>	<u>-</u>	<u>5,243,851.23</u>

重要在建工程2021年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	年末余额	资金来源	工程投入占预算比例（%）
重组疫苗临床及产业化项目	<u>680,000,000.00</u>	<u>5,243,851.23</u>	<u>66,367,930.00</u>	<u>71,611,781.23</u>	自有资金及 募集资金	<u>10.53</u>

重要在建工程2020年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	年末余额	资金来源	工程投入占预算比例（%）
重组疫苗临床及产业化项目	<u>680,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>5,243,851.23</u>	<u>5,243,851.23</u>	自有资金及 募集资金	<u>0.77</u>

2021年在建工程余额中包含的借款费用资本化金额及资本化率分析如下：

	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率
重组疫苗临床及产业化项目	<u>10.53%</u>	<u>1,906,917.87</u>	<u>1,190,863.08</u>	<u>7.36%</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 在建工程（续）

2020年在建工程余额中包含的借款费用资本化金额及资本化率分析如下：

	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率
重组疫苗临床及产业化项目	<u>0.77%</u>	<u>716,054.79</u>	<u>716,054.79</u>	<u>8.00%</u>

8. 使用权资产

2021年

	房屋建筑物	机械设备	运输设备	合计
成本				
上年年末余额	-	-	-	-
会计政策变更（附注三、30）	<u>9,629,677.45</u>	<u>8,120,727.86</u>	<u>76,800.00</u>	<u>17,827,205.31</u>
年初余额	9,629,677.45	8,120,727.86	76,800.00	17,827,205.31
增加	906,938.63	-	-	906,938.63
行使使用权资产购买权	<u>-</u>	<u>(8,120,727.86)</u>	<u>-</u>	<u>(8,120,727.86)</u>
年末余额	<u>10,536,616.08</u>	<u>-</u>	<u>76,800.00</u>	<u>10,613,416.08</u>
累计折旧				
上年年末余额	-	-	-	-
会计政策变更（附注三、30）	<u>-</u>	<u>(250,886.56)</u>	<u>-</u>	<u>(250,886.56)</u>
本年年初余额	-	(250,886.56)	-	(250,886.56)
计提	(3,565,793.82)	(376,329.84)	(38,400.00)	(3,980,523.66)
行使使用权资产购买权	<u>-</u>	<u>627,216.40</u>	<u>-</u>	<u>627,216.40</u>
年末余额	<u>(3,565,793.82)</u>	<u>-</u>	<u>(38,400.00)</u>	<u>(3,604,193.82)</u>
账面价值				
年末	<u>6,970,822.26</u>	<u>-</u>	<u>38,400.00</u>	<u>7,009,222.26</u>
年初	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 无形资产

2021年

	土地使用权	专利权	合计
原价			
年初余额	36,926,797.40	105,421,400.00	142,348,197.40
购置	<u>550.00</u>	<u>-</u>	<u>550.00</u>
年末余额	<u>36,927,347.40</u>	<u>105,421,400.00</u>	<u>142,348,747.40</u>
累计摊销			
年初余额	( 123,089.32)	( 50,184,095.17)	( 50,307,184.49)
计提	<u>( 738,610.87)</u>	<u>-</u>	<u>( 738,610.87)</u>
年末余额	<u>( 861,700.19)</u>	<u>( 50,184,095.17)</u>	<u>( 51,045,795.36)</u>
减值准备			
年初及年末余额	<u>-</u>	<u>( 55,237,304.83)</u>	<u>( 55,237,304.83)</u>
账面价值			
年末	<u>36,065,647.21</u>	<u>-</u>	<u>36,065,647.21</u>
年初	<u>36,803,708.08</u>	<u>-</u>	<u>36,803,708.08</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 无形资产（续）

2020年

	土地使用权	专利权	合计
原价			
年初余额	-	105,421,400.00	105,421,400.00
购置	<u>36,926,797.40</u>	<u>-</u>	<u>36,926,797.40</u>
年末余额	<u>36,926,797.40</u>	<u>105,421,400.00</u>	<u>142,348,197.40</u>
累计摊销			
年初余额	-	( 50,184,095.17)	( 50,184,095.17)
计提	<u>( 123,089.32)</u>	<u>-</u>	<u>( 123,089.32)</u>
年末余额	<u>( 123,089.32)</u>	<u>( 50,184,095.17)</u>	<u>( 50,307,184.49)</u>
减值准备			
年初及年末余额	<u>-</u>	<u>( 55,237,304.83)</u>	<u>( 55,237,304.83)</u>
账面价值			
年末	<u>36,803,708.08</u>	<u>-</u>	<u>36,803,708.08</u>
年初	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无所有权或使用权受限和未办妥产权证书的无形资产。

10. 长期待摊费用

2021年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
租入资产改良支出	4,638,940.04	18,328,611.58	( 807,283.84)	22,160,267.78
其他	<u>15,015.00</u>	<u>-</u>	<u>( 8,580.00)</u>	<u>6,435.00</u>
	<u>4,653,955.04</u>	<u>18,328,611.58</u>	<u>( 815,863.84)</u>	<u>22,166,702.78</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 长期待摊费用（续）

2020年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
租入资产改良支出	3,989,248.32	649,691.72	-	4,638,940.04
其他	<u>52,622.55</u>	<u>-</u>	<u>( 37,607.55)</u>	<u>15,015.00</u>
	<u>4,041,870.87</u>	<u>649,691.72</u>	<u>( 37,607.55)</u>	<u>4,653,955.04</u>

11. 递延所得税资产

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2021年	2020年
可抵扣暂时性差异	26,972,773.52	15,562,205.68
可抵扣亏损	<u>844,804,471.51</u>	<u>431,496,346.00</u>
	<u>871,777,245.03</u>	<u>447,058,551.68</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2021年	2020年
2023年	27,322,041.62	27,322,041.62
2024年	9,674,720.64	9,674,720.64
2025年	22,529,494.13	22,529,494.13
2026年	25,556,543.09	25,556,543.09
2027年	39,768,181.68	39,768,181.68
2028年	49,521,813.50	49,521,813.50
2029年	48,584,680.27	48,810,771.37
2030年	208,312,779.97	208,312,779.97
2031年	<u>413,534,216.61</u>	<u>-</u>
	<u>844,804,471.51</u>	<u>431,496,346.00</u>

本集团认为未来产生用于抵扣上述可抵扣亏损的应纳税所得额具有不确定性，因此未对上述税务亏损确认递延所得税资产。

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 其他非流动资产

	2021年	2020年
长期资产采购款	47,478,367.25	4,543,646.01
合同履行成本	38,000,546.11	26,448,848.60
待抵扣进项税额	12,448,054.43	7,049,626.37
履约保证金	662,544.00	611,594.00
	<u>98,589,511.79</u>	<u>38,653,714.98</u>
减：其他非流动资产坏账准备	<u>33,127.20</u>	<u>30,657.20</u>
	<u>98,556,384.59</u>	<u>38,623,057.78</u>

与合同成本有关的资产具体情况如下：

2021年

	年初余额	本年增加	年末余额
合同履行成本	<u>26,448,848.60</u>	<u>11,551,697.51</u>	<u>38,000,546.11</u>

2020年

	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本年增加	2020年12月31日
合同履行成本	<u>-</u>	<u>12,741,693.12</u>	<u>12,741,693.12</u>	<u>13,707,155.48</u>	<u>26,448,848.60</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 短期借款

	2021年	2020年
保证借款	-	9,000,000.00

于2020年12月31日，上述借款的年利率为3.85%-4.785%。

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无逾期借款。

于2020年12月31日，上述借款系由三家独立第三方担保机构提供担保，并由本公司之第一大股东天狼星控股集团有限公司（“天狼星集团”）、本公司董事长郝春利夫妇及本公司董事、总经理刘永江夫妇提供反担保，以及由本公司以账面价值为零的专利权及天狼星集团以持有本公司1,140,000股股份提供质押反担保。

14. 应付账款

应付账款不计息，并通常在 12 个月内清偿。

	2021年	2020年
1年以内	75,747,196.03	44,614,800.66
1年至2年	1,792,785.62	1,411,324.01
2年至3年	305,091.72	400,647.00
5年以上	54,000.00	54,000.00
	<u>77,899,073.37</u>	<u>46,480,771.67</u>

于2021年12月31日，账龄超过1年的重要应付账款列示如下：

	应付金额	未偿还原因
江苏省疾病预防控制中心	<u>2,097,877.34</u>	未提出付款要求

于2020年12月31日，账龄超过1年的重要应付账款列示如下：

	应付金额	未偿还原因
江苏省疾病预防控制中心	<u>1,781,978.51</u>	未提出付款要求

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 合同负债

	2021年	2020年
1年以内	15,500,000.00	6,000,000.00
1年至2年	6,000,000.00	30,000,000.00
2年至3年	30,000,000.00	-
	<u>51,500,000.00</u>	<u>36,000,000.00</u>

注：上述款项主要为本公司与辽宁成大生物股份有限公司 2019 年签订的技术开发合同项下预收款。由于相关服务尚未满足收入确认条件，故尚未转销。

16. 应付职工薪酬

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	4,651,522.97	47,088,553.53	46,936,871.23	4,803,205.27
离职后福利（设定提存计划）	-	3,579,009.43	3,292,118.38	286,891.05
辞退福利	-	19,250.00	19,250.00	-
	<u>4,651,522.97</u>	<u>50,686,812.96</u>	<u>50,248,239.61</u>	<u>5,090,096.32</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	4,040,312.39	27,796,546.86	27,185,336.28	4,651,522.97
离职后福利（设定提存计划）	191,653.89	193,655.76	385,309.65	-
	<u>4,231,966.28</u>	<u>27,990,202.62</u>	<u>27,570,645.93</u>	<u>4,651,522.97</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,302,829.77	40,893,666.48	40,853,005.41	4,343,490.84
职工福利费	-	346,176.50	346,176.50	-
社会保险费	154,334.39	2,358,329.13	2,337,051.53	175,611.99
其中：医疗保险费	142,902.22	2,294,281.92	2,278,220.51	158,963.63
工伤保险费	-	63,394.41	58,178.22	5,216.19
生育保险费	11,432.17	652.80	652.80	11,432.17
住房公积金	-	2,625,033.00	2,623,833.00	1,200.00
工会经费和职工教育经费	194,358.81	865,348.42	776,804.79	282,902.44
	<u>4,651,522.97</u>	<u>47,088,553.53</u>	<u>46,936,871.23</u>	<u>4,803,205.27</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,759,273.08	23,824,235.61	23,280,678.92	4,302,829.77
职工福利费	-	157,813.95	157,813.95	-
社会保险费	133,062.66	1,428,634.27	1,407,362.54	154,334.39
其中：医疗保险费	120,024.78	1,324,259.24	1,301,381.80	142,902.22
工伤保险费	3,435.90	3,471.44	6,907.34	-
生育保险费	9,601.98	100,903.59	99,073.40	11,432.17
住房公积金	-	1,898,880.00	1,898,880.00	-
工会经费和职工教育经费	147,976.65	486,983.03	440,600.87	194,358.81
	<u>4,040,312.39</u>	<u>27,796,546.86</u>	<u>27,185,336.28</u>	<u>4,651,522.97</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	3,445,877.58	3,167,680.46	278,197.12
失业保险费	-	133,131.85	124,437.92	8,693.93
	-	3,579,009.43	3,292,118.38	286,891.05

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	182,527.52	184,481.38	367,008.90	-
失业保险费	9,126.37	9,174.38	18,300.75	-
	191,653.89	193,655.76	385,309.65	-

17. 应交税费

	2021年	2020年
个人所得税	645,767.02	156,688.77
其他	42,734.78	32,434.20
	688,501.80	189,122.97

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 其他应付款

	2021年	2020年
应付工程及设备款	30,367,047.16	-
投标保证金	9,852,700.00	-
中介机构费	7,256,617.63	-
第三方借款（注）	6,500,000.00	-
限制性股票回购义务（附注十、2）	6,000,000.00	6,000,000.00
工程管理费	758,273.16	-
租金	155,498.80	281,058.42
员工代垫款	136,011.10	124,814.78
水电物业费	3,352.27	617,286.81
代收员工申请政府补贴	-	270,000.00
其他	26,153.07	23,271.45
	<u>61,055,653.19</u>	<u>7,316,431.46</u>

注：本公司子公司云南滇中立康实业开发有限公司和滇中恒昇签署《借款合同》，借款金额为人民币6,500,000.00元，借款期限自实际资金到账之日起半年，年利率为3%。

于2021年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
限制性股票回购义务	<u>6,000,000.00</u>	未触发回购条件

于2020年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
限制性股票回购义务	<u>6,000,000.00</u>	未触发回购条件

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 一年内到期的非流动负债

	2021年	2020年
一年内到期的租赁负债	3,733,953.84	-
一年内到期的长期借款	3,000,000.00	-
一年内到期的长期应付款	-	1,824,350.71
	<u>6,733,953.84</u>	<u>1,824,350.71</u>

20. 长期借款

	2021年	2020年
保证借款	20,793,499.78	-
减：一年内到期的长期借款	<u>3,000,000.00</u>	-
	<u>17,793,499.78</u>	-

于2021年12月31日，上述借款的年利率为5年期以上LPR加上115个基点。

于2021年12月31日，上述借款系由云南省滇中产业发展集团有限责任公司提供连带责任担保。

21. 租赁负债

	2021年
租赁负债	6,561,170.44
减：一年内到期的租赁负债	<u>3,733,953.84</u>
	<u>2,827,216.60</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 递延收益（续）

于2021年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年增加	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/ 收益相关
高精尖成果产业化项目支持资金	200,439.94	-	( 62,859.06)	137,580.88	与资产相关
2021年工业和信息化固定资产投资补助	-	240,000.00	-	240,000.00	与资产相关
	<u>200,439.94</u>	<u>240,000.00</u>	<u>( 62,859.06)</u>	<u>377,580.88</u>	

于2020年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/ 收益相关
高精尖成果产业化项目支持资金	<u>263,299.00</u>	<u>( 62,859.06)</u>	<u>200,439.94</u>	与资产相关

24. 股本

2021年

	年初余额	本年增减变动 发行新股	年末余额
股本	<u>109,000,000.00</u>	<u>24,600,000.00</u>	<u>133,600,000.00</u>

2020年

	年初余额	本年增减变动 发行新股	年末余额
股本	<u>76,000,000.00</u>	<u>33,000,000.00</u>	<u>109,000,000.00</u>

本年股本增加系本公司定向发行股票，相关投资者以货币资金人民币1,015,488,000.00元认缴24,600,000股，扣除承销中介费人民币1,716,981.13元，资本溢价为人民币989,171,018.87元计入资本公积。业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具中喜验字[2021]第00074号验资报告。

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 股本（续）

2020年股本增加系本公司定向发行股票，相关投资者以货币资金人民币650,100,000.00元认缴33,000,000股，扣除承销中介费人民币2,103,773.58元，资本溢价为人民币614,996,226.42元计入资本公积。业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具中喜验字（2020）第00170号验资报告。

25. 资本公积

2021年

	年初余额	本年增加	年末余额
股本溢价	685,484,097.88	989,171,018.87	1,674,655,116.75
股份支付（附注十）	<u>29,793,299.06</u>	<u>119,322,592.42</u>	<u>149,115,891.48</u>
	<u>715,277,396.94</u>	<u>1,108,493,611.29</u>	<u>1,823,771,008.23</u>

2020年

	年初余额	本年增加	年末余额
股本溢价	70,487,871.46	614,996,226.42	685,484,097.88
股份支付（附注十）	<u>17,821,299.13</u>	<u>11,971,999.93</u>	<u>29,793,299.06</u>
	<u>88,309,170.59</u>	<u>626,968,226.35</u>	<u>715,277,396.94</u>

26. 库存股

2021年

	年初余额	本年增加	年末余额
库存股	<u>6,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>6,000,000.00</u>

2020年

	年初余额	本年增加	年末余额
库存股	<u>6,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>6,000,000.00</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 未弥补亏损

	2021年	2020年
年初未弥补亏损	356,513,130.66	204,113,462.83
归属于母公司股东的净亏损	<u>379,604,451.64</u>	<u>152,399,667.83</u>
年末未弥补亏损	<u>736,117,582.30</u>	<u>356,513,130.66</u>

28. 营业收入及成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>274,778.78</u>	<u>10,280.15</u>	<u>86,084.51</u>	<u>4,834.62</u>
	<u>274,778.78</u>	<u>10,280.15</u>	<u>86,084.51</u>	<u>4,834.62</u>

营业收入列示如下：

	2021年	2020年
与客户之间的合同产生的收入	<u>274,778.78</u>	<u>86,084.51</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

	2021年	2020年
主要经营地区		
中国大陆	<u>274,778.78</u>	<u>86,084.51</u>
主要产品类型		
销售商品	274,778.78	79,292.06
提供劳务	<u>-</u>	<u>6,792.45</u>
	<u>274,778.78</u>	<u>86,084.51</u>
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
销售商品	274,778.78	79,292.06
提供劳务	<u>-</u>	<u>6,792.45</u>
	<u>274,778.78</u>	<u>86,084.51</u>

29. 税金及附加

	2021年	2020年
印花税	405,509.35	316,693.70
环境保护税	16,630.86	-
车船税	3,510.00	3,830.00
房产税	676.22	2,704.88
土地使用税	11.26	45.04
城市维护建设税	<u>3.80</u>	<u>-</u>
	<u>426,341.49</u>	<u>323,273.62</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 管理费用

	2021 年	2020 年
股权激励费用	115,162,322.37	7,761,846.64
中介机构费用	28,209,475.38	11,727,018.68
职工薪酬	22,070,867.48	9,378,343.58
办公费	4,586,281.52	1,637,758.76
折旧及摊销费	2,203,380.64	193,162.16
差旅费	1,411,388.05	460,957.25
水电物业费	943,402.79	968,651.36
租赁费	373,512.82	1,608,460.04
其他	426,923.49	215,007.91
	<u>175,387,554.54</u>	<u>33,951,206.38</u>

31. 研发费用

	2021年	2020年
临床试验费	113,706,899.97	72,139,801.64
试验外协费	50,277,623.50	17,640,822.36
职工薪酬	23,494,659.11	13,300,057.18
直接材料投入	18,956,683.98	6,639,831.23
折旧及摊销费	5,382,914.66	1,196,886.95
股权激励费用	3,577,211.79	4,107,436.09
其他	2,881,905.50	2,486,230.38
	<u>218,277,898.51</u>	<u>117,511,065.83</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 财务费用

	2021年	2020年
利息支出	5,191,439.65	6,332,558.26
减：利息收入	12,903,100.65	665,276.65
减：利息资本化金额	1,190,863.08	716,054.79
其他	305,651.58	191,984.26
	<u>( 8,596,872.50 )</u>	<u>5,143,211.08</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程，资本化率为7.36%。

33. 其他收益

	2021年	2020年
与日常活动相关的政府补助	342,562.20	3,459,979.44
代扣个人所得税手续费返还	24,932.50	22,747.32
	<u>367,494.70</u>	<u>3,482,726.76</u>

与日常活动相关的政府补助如下：

	2021年	2020年	与资产/收益相关
稳岗津贴	98,000.00	123,036.95	与收益相关
高精尖成果产业化项目支持资金	62,859.06	62,859.06	与资产相关
高精尖成果产业化项目支持资金	-	2,500,000.00	与收益相关
研发投入增长奖励专项款	-	590,000.00	与收益相关
其他	181,703.14	184,083.43	与收益相关
	<u>342,562.20</u>	<u>3,459,979.44</u>	

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 投资收益

	2021年	2020年
其他债权投资在持有期间取得的投资收益	<u>1,404,094.08</u>	<u>-</u>

35. 公允价值变动收益

	2021年	2020年
交易性金融资产	<u>4,025,187.41</u>	<u>-</u>

36. 资产处置（损失）/收益

	2021年	2020年
固定资产处置（损失）/收益	<u>(9,098.46)</u>	<u>881,065.99</u>

37. 费用按性质分类

本集团营业成本、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2021年	2020年
股权激励费用	118,739,534.16	11,869,282.73
临床试验费	113,706,899.97	72,139,801.64
试验外协费	50,277,623.50	17,640,822.36
职工薪酬	45,572,655.94	22,681,794.23
中介机构费用	28,209,475.38	11,727,018.68
直接材料投入	18,959,834.78	6,641,272.38
折旧及摊销费	7,586,295.30	1,390,049.11
办公费	4,662,774.54	1,744,996.18
差旅费	2,366,135.93	766,602.87
水电物业费	2,219,887.91	1,860,915.21
未纳入租赁负债计量的租金	373,512.82	-
租赁费	-	2,129,257.83
其他	<u>1,001,102.97</u>	<u>875,293.61</u>
	<u>393,675,733.20</u>	<u>151,467,106.83</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 所得税费用

	2021年	2020年
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

所得税费用与亏损总额的关系列示如下：

	2021年	2020年
亏损总额	( 379,604,451.64)	( 152,399,667.83)
按法定税率计算的所得税费用（注）	( 94,901,112.91)	( 38,099,916.97)
本公司适用不同税率的影响	37,250,799.42	15,165,788.69
不可抵扣的费用	17,273,044.97	1,704,402.85
研发费用加计扣除	( 23,694,302.42)	( 11,748,251.22)
利用以前年度可抵扣亏损	-	( 142,959.20)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响 和可抵扣亏损	<u>64,071,570.94</u>	<u>33,120,935.85</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>-</u>	<u>-</u>

注： 本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 39. 每股亏损

	2021年 元/股	2020年 元/股
基本每股亏损		
持续经营	( <u>3.38</u> )	( <u>2.09</u> )
稀释每股亏损		
持续经营	( <u>3.38</u> )	( <u>2.09</u> )

基本每股亏损按照归属于本公司普通股股东的当期净亏损，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股亏损的分子以归属于本公司普通股股东的当期净亏损，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股亏损的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

基本每股亏损与稀释每股亏损的具体计算如下：

	2021年	2020年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净亏损	( <u>379,604,451.64</u> )	( <u>152,399,667.83</u> )
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>112,400,071.25</u>	<u>72,750,000.00</u>

由于本公司的可转股债和限制性股票回购义务形成的库存股具有反稀释性，因此未就稀释性对2021年和2020年的基本每股亏损进行调整。

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 现金流量表项目注释

	2021年	2020年
收到其他与经营活动有关的现金		
利息收入	12,903,100.65	665,276.65
投标保证金	9,852,700.00	-
政府补助	519,703.14	3,397,120.38
其他收入	64,073.87	119,210.32
员工归还备用金	-	1,179,649.53
代收员工申请政府补贴	-	624,000.00
收到退回的押金	-	168,911.00
	<u>23,339,577.66</u>	<u>6,154,167.88</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
研发费用	160,452,912.11	73,047,338.84
管理费用	34,876,913.11	7,712,513.37
其他	3,431,397.89	1,940,612.43
	<u>198,761,223.11</u>	<u>82,700,464.64</u>
收到其他与投资活动有关的现金		
收到退回的预付设备款	-	1,650,000.00
	<u>-</u>	<u>1,650,000.00</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 现金流量表项目注释（续）

	2021年	2020年
收到其他与筹资活动有关的现金		
收到定向增发定金	-	24,867,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		
融资顾问费	-	10,815,099.04
租金	6,856,166.36	-
归还定向增发定金	-	24,867,000.00
融资租赁租金	-	1,490,496.40
借款担保费	-	192,488.82
	<u>6,856,166.36</u>	<u>37,365,084.26</u>

41. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净亏损调节为经营活动现金流量：

	2021年	2020年
净亏损	( 379,604,451.64)	( 152,399,667.83)
加：信用减值损失/（转回）	21,626.01	( 84,046.35)
固定资产折旧	3,221,828.64	1,353,210.73
使用权资产折旧	3,688,719.54	-
长期待摊费用摊销	747,628.17	37,607.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的（损失）/收益	9,098.46	( 881,065.99)
投资收益	( 1,404,094.08)	-
财务费用	4,371,015.29	5,796,346.86
融资顾问费	-	10,428,432.51
股权激励费用	118,739,534.16	11,869,282.73
公允价值变动收益	( 4,025,187.41)	-
存货的增加	( 442,128.77)	( 40,545.48)
经营性应收项目的增加	( 219,537.41)	( 21,843,089.06)
经营性应付项目的增加	50,242,629.22	41,263,985.90
经营活动产生的现金流量净额	<u>( 204,653,319.82)</u>	<u>( 104,499,548.43)</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 现金流量表补充资料（续）

（1）现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2021年	2020年
现金的年末余额	1,209,349,321.57	507,068,718.47
减：现金的年初余额	<u>507,068,718.47</u>	<u>1,666,530.23</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>702,280,603.10</u>	<u>505,402,188.24</u>

（2）现金及现金等价物

	2021年	2020年
现金	1,209,349,321.57	507,068,718.47
其中：库存现金	669.69	640.92
可随时用于支付的银行存款	<u>1,209,348,651.88</u>	<u>507,068,077.55</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>1,209,349,321.57</u>	<u>507,068,718.47</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

六、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)	
					直接	
通过设立或投资等方式取得的子公司						
康乐卫士（昆明）生物技术有限公司	中国大陆	昆明市	医药技术开发	人民币30,000万元	100.00	
泰州天德药业有限公司	中国大陆	泰州市	医药技术开发 城市基础设施	人民币1,000万元	100.00	注1
立康实业	中国大陆	昆明市	建设及管理	人民币5,000万元	1.00	注2

注1：泰州天德药业有限公司于2021年6月16日注销；

注2：本集团仅持有立康实业1%股权，如附注三、29所述，立康实业系为定制化建设重组疫苗临床及产业化基地项目而设立，持99%股份的股东滇中恒昇在人民币2.3亿元额度内对重组疫苗临床及产业化基地项目进行定制化建设，本公司有权利随时回购滇中恒昇持有的立康实业99%股权以及应于产品上市一年内或2026年12月31日之前履行回购义务，故本公司将立康实业纳入合并报表范围。

## 七、与金融工具相关的风险

### 1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2021 年

金融资产

以摊余成本计量的金融资产

货币资金	1,209,349,321.57
其他应收款	392,901.62
其他非流动资产	629,416.80
	<hr/>
	1,210,371,639.99
	<hr/> <hr/>

金融负债

以摊余成本计量的金融负债

应付账款	77,899,073.37
其他应付款	61,055,653.19
一年内到期的非流动负债	3,000,000.00
长期借款	17,793,499.78
长期应付款	54,622,342.26
	<hr/>
	214,370,568.60
	<hr/> <hr/>

七、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2020 年

金融资产

以摊余成本计量的金融资产

货币资金	507,068,718.47
其他应收款	1,269,737.57
其他非流动资产	580,936.80
	<hr/>
	508,919,392.84
	<hr/> <hr/>

金融负债

以摊余成本计量的金融负债

短期借款	9,000,000.00
应付账款	46,480,771.67
其他应付款	7,316,431.46
长期应付款	63,262,356.16
	<hr/>
	126,059,559.29
	<hr/> <hr/>

## 七、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险和流动性风险。本集团的主要金融工具包括货币资金、其他应收款、列示于其他非流动资产项目的金融工具、应付账款、其他应付款、列示于一年内到期的非流动负债的金融工具、长期借款、长期应付款等。

#### 信用风险

由于货币资金的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括其他应收款和其他非流动资产，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

#### 流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2021年

	1年以内	1年至2年	2年至3年	4年至5年	合计
应付账款	77,899,073.37	-	-	-	77,899,073.37
其他应付款	61,055,653.19	-	-	-	61,055,653.19
一年内到期的非流动负债	6,961,353.05	-	-	-	6,961,353.05
租赁负债	-	2,881,385.74	-	-	2,881,385.74
长期借款	-	10,932,516.20	8,021,368.90	-	18,953,885.10
长期应付款	-	-	-	54,622,342.26	54,622,342.26
	<u>145,916,079.61</u>	<u>13,813,901.94</u>	<u>8,021,368.90</u>	<u>54,622,342.26</u>	<u>222,373,692.71</u>

## 七、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 流动性风险（续）

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：（续）

2020年

	1年以内	1年至2年	5年以上	合计
短期借款	9,085,309.58	-	-	9,085,309.58
应付账款	46,480,771.67	-	-	46,480,771.67
其他应付款	7,316,431.46	-	-	7,316,431.46
一年内到期的非流动 负债	1,824,350.71	-	-	1,824,350.71
长期应付款	-	13,046,301.37	50,216,054.79	63,262,356.16
	<u>64,706,863.42</u>	<u>13,046,301.37</u>	<u>50,216,054.79</u>	<u>127,969,219.58</u>

### 3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2021年度和2020年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

## 八、 公允价值的披露

### 1. 以公允价值披露的资产和负债

2021年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
其他非流动资产	-	629,416.80	-	629,416.80
长期借款	-	17,793,499.78	-	17,793,499.78
长期应付款	-	54,622,342.26	-	54,622,342.26
	-	73,045,258.84	-	73,045,258.84

2020年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
其他非流动资产	-	580,936.80	-	580,936.80
长期应付款	-	63,262,356.16	-	63,262,356.16
	-	63,843,292.96	-	63,843,292.96

### 2. 公允价值估值

#### 金融工具公允价值

管理层已经评估了货币资金、其他应收款、应付账款、其他应付款和列示在一年内到期的非流动负债的金融工具等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。

## 九、 关联方关系及其交易

### 1. 本公司的实际控制人情况

本集团的第一大股东为天狼星集团，直接持有本公司22.62%股权，陶涛持有天狼星集团78.60%股权；天狼星集团的控股子公司小江生物持有本公司0.31%股权，江林威华（小江生物参股）持有本公司8.31%股权。陶涛、天狼星集团、小江生物和江林威华于2021年4月16日和2021年7月29日分别签署一致行动人协议及补充协议，据此，陶涛及其一致行动人合计持有本公司31.24%的股权，陶涛为本公司的实际控制人。

### 2. 子公司

子公司详见附注六、1。

### 3. 其他关联方

	关联方关系
天狼星集团	实际控制人控制的企业
郝春利	本公司董事长
刘永江	本公司董事、总经理

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

九、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易

（1） 关联方担保

接受关联方担保

2021年

	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
天狼星集团、郝春利夫妇、刘永江夫妇	(1) c	5,500,000.00	2020/1/14	2023/1/13	否

2020年

	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
天狼星集团、郝春利夫妇、刘永江夫妇	(1) a	3,000,000.00	2020/1/13	2021/1/14	是
天狼星集团、郝春利夫妇、刘永江夫妇	(1) a	3,000,000.00	2020/5/27	2021/5/27	是
天狼星集团、刘永江	(1) a	3,000,000.00	2020/5/14	2021/5/12	是
天狼星集团、刘永江	(1) b	8,264,892.00	2019/8/12	2021/8/11	是
天狼星集团、郝春利夫妇、刘永江夫妇	(1) c	5,500,000.00	2020/1/14	2023/1/13	否

（2） 关联方资金拆借

资金拆入

2021年

本年度，本集团无关联方资金拆借。

2020年

	注释	年初余额	本年拆入	本年归还	利息支出	年末余额
天狼星集团	(2) a	<u>20,908,884.43</u>	<u>89,104,734.97</u>	<u>114,734,191.16</u>	<u>4,720,571.76</u>	-

## 九、 关联方关系及其交易（续）

### 4. 本集团与关联方的主要交易（续）

#### （3）其他关联方交易

	注释	2021年	2020年
关键管理人员薪酬	(3) a	<u>102,254,672.89</u>	<u>15,039,691.16</u>
其中：股权激励费用		<u>91,969,898.43</u>	<u>8,759,513.31</u>

#### 注释：

##### （1）关联方担保

- (a) 2020年度，天狼星集团、本公司董事长郝春利夫妇和本公司董事、总经理刘永江夫妇无偿为本集团人民币9,000,000.00元的银行借款提供反担保，具体详见附注五、13。
- (b) 2020 年度，本集团以融资租赁方式租入机器设备，合同金额为人民币8,264,892.00 元，租赁期限 2 年，本公司董事、总经理刘永江和天狼星集团承担连带保证责任。
- (c) 2021 年度和 2020 年度，本集团以融资租赁方式租入机器设备，合同金额为人民币 5,500,000.00 元，租赁期限 3 年，天狼星集团、本公司董事长郝春利夫妇和本公司董事、总经理刘永江夫妇承担连带保证责任，天狼星集团以其持有的本公司 1,283,550 股股份提供股权质押担保。

##### （2）关联方资金拆借

- (a) 2020年度，本集团从天狼星集团拆入资金人民币9,104,734.97元，约定年利率为12%，期限为1年，合同约定到期日为2021年5月29日；2020年度，本集团从天狼星集团拆入资金人民币80,000,000.00元，约定年利率为8%，期限为1年，合同约定到期日为2021年1月19日。

##### （3）其他关联方交易

- (a) 本年，本集团发生的本公司关键管理人员薪酬（包括采用货币、实物形式和其他形式）总额为人民币102,254,672.89元（2020年：人民币15,039,691.16元）。

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021 年度

单位：人民币元

十、股份支付

1. 概况

	2021年	2020年
授予的各项权益工具总额	151,150,592.32	43,800,000.00
行权的各项权益工具总额	107,350,592.32	-
失效的各项权益工具总额	-	-

	2021年	2020年
以股份支付换取的职工服务总额	149,115,891.48	29,793,299.06

其中，以权益结算的股份支付如下：

	2021年	2020年
以权益结算的股份支付计入资本公积的 累计金额	149,115,891.48	29,793,299.06
以权益结算的股份支付确认的费用总额	119,322,592.42	11,971,999.93

## 十、股份支付（续）

### 2. 股份支付计划

#### （a）限制性股票

本公司于2019年9月10日召开2019年第七次临时股东大会审议通过《关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司限制性股票激励计划》及《2019年第二次发行方案》（以下称“限制性股票激励计划方案”），本公司向26名激励对象（以下称“限制性股票激励对象”）实施限制性股票激励。于2019年11月4日发行600万股限制性股票完成对限制性股票激励对象的授予。限制性股票激励对象的认购价格为人民币1元/股，限售期1年，若达到该计划规定的限制性股票的解锁条件，限制性股票激励对象在2022年9月10日（“限制性股票第一批次”），2023年9月10日（“限制性股票第二批次”）及2024年9月10日（“限制性股票第三批次”）依次可申请解锁股票上限为该期计划获授股票数量的2/5、2/5与1/5。对于个人考核结果未达到解锁条件的，未解锁的限制性股票由公司按照授予价格回购，且不计息。

限制性股票于授予日的市价为人民币8.30元/股，限制性股票激励对象的认购价格为人民币1元/股。限制性股票的公允价值在此基础上，确定的授予日的公允价值为人民币7.30元/股。

按照本计划，报告期内限制性股票变动情况表如下：

	2021年	2020年
年初限制性股票份数	6,000,000.00	6,000,000.00
本年授予的限制性股票份数	-	-
年末限制性股票份数	<u>6,000,000.00</u>	<u>6,000,000.00</u>

#### （b）股权激励计划

2021年4月16日，天狼星集团之控股子公司小江生物分别与刘永江、马润林、姚绵嵩三人签署了《激励协议书》，同意以刘永江、马润林、姚绵嵩三人向小江生物之全资子公司江林威华增资的方式对刘永江、马润林、姚绵嵩实施股权激励，从而使刘永江、马润林、姚绵嵩间接持有本公司的股份。

## 十、股份支付（续）

### 2. 股份支付计划（续）

#### （b）股权激励计划（续）

2021年4月16日，经江林威华股东会决议通过，刘永江、马润林、姚绵嵩向江林威华增资，分别认缴江林威华新发行的份额人民币316,216.22元、人民币83,783.78元和人民币50,000.00元，其中，刘永江和马润林认缴江林威华的份额系为奖励刘永江和马润林为本集团运营所作出的贡献，姚绵嵩认缴的份额包括为奖励姚绵嵩为本集团运营做出的贡献所对应的认缴份额人民币7,954.00元及为奖励姚绵嵩为天狼星集团下属其他子公司运营作出的贡献所对应的认缴份额人民币42,046.00元。

与激励为本集团运营作出的贡献而授予的江林威华股份的公允价值为人民币107,350,592.32元，本集团于2021年确认的上述立即可行权的股权激励计划费用为人民币107,350,592.32元。

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

	2021年	2020年
已签约但未拨备 资本承诺	<u>318,588,788.96</u>	<u>21,142,740.83</u>

### 2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

本公司已经就立康实业股权提出回购要求，于2022年2月23日，立康实业之在册股东滇中恒昇已经回复同意按照《定制化建设协议书》的约定，按照《企业国有资产交易监督管理办法》所规定的流程推进股权转让工作。

### 十三、其他重要事项

#### 1. 租赁

##### (1) 作为承租人

	2021年
租赁负债利息费用	468,961.59
计入当期损益的采用简化处理的短期租 赁费用	409,212.82
与租赁相关的总现金流出	<u>7,506,456.39</u>

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备、运输设备，房屋及建筑物和机器设备的租赁期通常为2-3年，运输设备的租赁期通常为2年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。

#### 未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

本集团未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于已承诺但尚未开始的租赁等风险敞口。

#### *已承诺但尚未开始的租赁*

本集团已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

	2021年
1年以内（含1年）	112,320.00
1年至2年（含2年）	<u>112,320.00</u>
	<u>224,640.00</u>

### 十三、其他重要事项（续）

#### 1. 租赁（续）

##### （1）作为承租人（续）

##### 融资租赁（仅适用于2020年度）

于2020年12月31日，未确认融资费用的余额为人民币零元。采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2020年
1年以内（含1年）	<u>1,824,350.71</u>

融资租入固定资产，参见附注五、6。

##### 重大经营租赁（仅适用于2020年度）

根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2020年
1年以内（含1年）	4,445,089.76
1年至2年（含2年）	3,497,760.72
2年至3年（含3年）	<u>2,626,801.77</u>
	<u>10,569,652.25</u>

##### 其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、8；对短期租赁的简化处理，参见附注三、25；租赁负债，参见附注五、21。

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	154,773,478.94	30,492.18
	<u>154,773,478.94</u>	<u>30,492.18</u>
减：其他应收款坏账准备	13,673.95	1,524.61
	<u>154,759,804.99</u>	<u>28,967.57</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2021年	2020年
往来款	154,500,000.00	-
押金及保证金	251,450.00	-
备用金	22,028.94	15,082.22
其他	-	15,409.96
	<u>154,773,478.94</u>	<u>30,492.18</u>
减：其他应收款坏账准备	13,673.95	1,524.61
	<u>154,759,804.99</u>	<u>28,967.57</u>

#### 十四、公司财务报表主要项目注释（续）

##### 1. 其他应收款（续）

其他应收款按照12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

2021年

第一阶段  
未来12个月预期信用损失

年初余额	1,524.61
本年计提	13,587.85
本年转回	(1,438.51)
年末余额	<u>13,673.95</u>

2020年

第一阶段  
未来12个月预期信用损失

年初余额	1,697.26
本年计提	1,217.10
本年转回	(1,389.75)
年末余额	<u>1,524.61</u>

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 其他应收款（续）

本年影响损失准备变动的其他应收款账面余额变动具体如下：

2021年

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	30,492.18
本年新增	154,771,756.98
终止确认	( 28,770.22)
年末余额	<u>154,773,478.94</u>

2020年

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	33,945.22
本年新增	24,341.96
终止确认	( 27,795.00)
年末余额	<u>30,492.18</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
2021年	1,524.61	13,587.85	( 1,438.51)	13,673.95
2020年	<u>1,697.26</u>	<u>1,217.10</u>	<u>( 1,389.75)</u>	<u>1,524.61</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 其他应收款（续）

于2021年12月31日，其他应收款金额明细如下：

	年末余额	占其他应收款余额合 计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
康乐卫士（昆明）生 物技术有限公司	154,500,000.00	99.82	往来款	1年以内	-
北京麦沃菲斯商务服 务有限公司	240,000.00	0.16	押金及 保证金	1年以内	12,000.00
赵晶	10,716.94	0.01	备用金	1年以内	535.85
郭茜茜	10,000.00	0.01	备用金	1年以内	500.00
杜鹃	6,900.00	-	押金及 保证金	1年以内	345.00
	<u>154,767,616.94</u>	<u>100.00</u>			<u>13,380.85</u>

于2020年12月31日，其他应收款金额明细如下：

	年末余额	占其他应收款余额合 计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
北京英华五方汽车销 售服务有限公司	15,000.00	49.19	其他	1年以内	750.00
于泓洋	6,150.22	20.17	备用金	1年以内	307.51
李亚坤	3,500.00	11.48	备用金	1年以内	175.00
李艳华	3,000.00	9.84	备用金	1年以内	150.00
王举闻	1,312.00	4.30	备用金	1年以内	65.60
	<u>28,962.22</u>	<u>94.98</u>			<u>1,448.11</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 长期股权投资

	2021年	2020年
按成本法核算的股权投资		
—子公司	<u>300,500,000.00</u>	<u>165,000,000.00</u>

(1) 子公司

2021年

	年初余额	本年追加投资	减少投资	年末账面价值
康乐卫士（昆明）生物技术有限公司	154,500,000.00	145,500,000.00	-	300,000,000.00
泰州天德药业有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-
云南滇中立康实业开发有限公司	<u>500,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>500,000.00</u>
	<u>165,000,000.00</u>	<u>145,500,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>300,500,000.00</u>

2020年

	年初余额	本年追加投资	年末账面价值
康乐卫士（昆明）生物技术有限公司	-	154,500,000.00	154,500,000.00
泰州天德药业有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00
云南滇中立康实业开发有限公司	<u>-</u>	<u>500,000.00</u>	<u>500,000.00</u>
	<u>10,000,000.00</u>	<u>155,000,000.00</u>	<u>165,000,000.00</u>

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 营业收入及成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>274,778.78</u>	<u>10,280.15</u>	<u>86,084.51</u>	<u>4,834.62</u>

营业收入列示如下：

	2021年	2020年
与客户之间的合同产生的收入	<u>274,778.78</u>	<u>86,084.51</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

	2021年	2020年
主要经营地区		
中国大陆	<u>274,778.78</u>	<u>86,084.51</u>
主要产品类型		
销售商品	274,778.78	79,292.06
提供劳务	<u>-</u>	<u>6,792.45</u>
	<u>274,778.78</u>	<u>86,084.51</u>
收入确认时间		
在某一时刻确认收入		
销售商品	274,778.78	79,292.06
提供劳务	<u>-</u>	<u>6,792.45</u>
	<u>274,778.78</u>	<u>86,084.51</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
补充资料  
2021年度



单位：人民币元

1. 非经常性损益明细表

	2021年金额	2020年金额
处置固定资产净（损失）/收益	( 9,098.46)	881,065.99
计入当期损益的政府补助	342,562.20	3,459,979.44
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外， 持有交易性金融资产产生的公允价值变动损益	4,025,187.41	-
一次性股权激励费用	( 107,350,592.32)	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	( 140,079.95)	0.09
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,404,094.08	-
所得税影响数	-	-
	<u>( 101,727,927.04)</u>	<u>4,341,045.52</u>

2. 净资产收益率和每股亏损

2021年

	加权平均净资产收益率（%）	每股亏损	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净亏损	( 52.75)	( 3.38)	( 3.38)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	( 38.61)	( 2.47)	( 2.47)

2020年

	加权平均净资产收益率（%）	每股亏损	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净亏损	246.43	( 2.09)	( 2.09)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	253.45	( 2.15)	( 2.15)



# 营业执照

(副本) (8-1)

统一社会信用代码

91110000051421390A



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 台湾投资特殊普通合伙企业

法定代表人 毛敏宁

经营范围

成立日期 2012年08月01日

合伙期限 2012年08月01日至 长期

主要经营场所 北京市东城区东长安街1号东方广场安永大楼17层01-12室



出具审计报告；验证企业财务报表；清算事务；代理记账；合并、建设、管理、咨询、法律、税务、其他经营活动；依法批准的经营项目；开展经营内容和限制类项目的经营；依法禁止和限制类项目的经营。

登记机关

2022年 02月 11日

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

市场主体应当于每年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: 0004095

## 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:

二〇一二年七月九日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大厦17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 11000243

批准执业文号: 财会函(2012)35号

批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息  
(截至2020年10月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案截止日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000651421900A	11000213	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	911101083000780086	11010271	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102065163270	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000996163835	11000211	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108300676059Q	11010116	2020-11-02
6	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108300611181C	11010111	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000065587203B	31000012	2020-11-02
8	众环会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078266333K	32030028	2020-11-02
9	广东中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101082726072	14010079	2020-11-02
10	广东中银信会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010830531161	14010105	2020-11-02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37000001	2020-11-02
12	华普会计师事务所(特殊普通合伙)	91330100081131026	33010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805060096	11000111	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101580997066	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	91110100700117077	12010003	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	911101007023291006	11110029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100006609131313	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020851927871	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108301992330	11010130	2020-11-02
20	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	91310100080212261L	31000008	2020-11-02
21	深圳中喜会计师事务所(普通合伙)	91110407703337228	11100034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	915101000683291172V	51010003	2020-11-02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000050482858	32000026	2020-11-02
24	陕西中准会计师事务所(普通合伙)	91190203795687109	19020011	2020-11-02
25	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	913209000813595821	32090010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913400000579132131A	34000001	2020-11-02

27	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010808966103376	11000071	2020-11-02
28	九联国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080521125568	11010126	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607310109X2	61010017	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010120251515418	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911106000785025112	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050051306039	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰华会计师事务所(特殊普通合伙)	913702000A31040079	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105302300052N	11010150	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	9130000007500061A	33000011	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010209008796Q	11000102	2020-11-02
37	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	91120116668390111	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080013011733	11010170	2020-11-02
39	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	91320100081978008E	32010003	2020-11-02
40	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102090061661J	11000204	2020-11-02
41	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553027339	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105081765033D	11010209	2020-11-02
43	中审会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102052801118A	11000167	2020-11-02
44	中审会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080806308576	11000207	2020-11-02
45	中审会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082886900D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	913101190811191251J	31000003	2020-11-02

注:本表信息根据会计师事务所备案材料生成,行政监管及档案材料准备情况进行式审核,会计师事务所对相关信息真实性负责,不承担责任;为会计师事务所从事证券服务业务备案,不代表对其执业能力的认可。

附件下载

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截至2020年10月10日) .xls  
发布日期: 2020年11月03日

【打印】 【打印】

网站首页 | 联系我们 | 网站地图

地址: 北京市海淀区中关村大街10号10层1008室  
电话: 010-82001000 010-82001001 010-82001002 010-82001003 010-82001004 010-82001005 010-82001006 010-82001007 010-82001008 010-82001009 010-82001010 010-82001011 010-82001012 010-82001013 010-82001014 010-82001015 010-82001016 010-82001017 010-82001018 010-82001019 010-82001020 010-82001021 010-82001022 010-82001023 010-82001024 010-82001025 010-82001026 010-82001027 010-82001028 010-82001029 010-82001030 010-82001031 010-82001032 010-82001033 010-82001034 010-82001035 010-82001036 010-82001037 010-82001038 010-82001039 010-82001040 010-82001041 010-82001042 010-82001043 010-82001044 010-82001045 010-82001046 010-82001047 010-82001048 010-82001049 010-82001050 010-82001051 010-82001052 010-82001053 010-82001054 010-82001055 010-82001056 010-82001057 010-82001058 010-82001059 010-82001060 010-82001061 010-82001062 010-82001063 010-82001064 010-82001065 010-82001066 010-82001067 010-82001068 010-82001069 010-82001070 010-82001071 010-82001072 010-82001073 010-82001074 010-82001075 010-82001076 010-82001077 010-82001078 010-82001079 010-82001080 010-82001081 010-82001082 010-82001083 010-82001084 010-82001085 010-82001086 010-82001087 010-82001088 010-82001089 010-82001090 010-82001091 010-82001092 010-82001093 010-82001094 010-82001095 010-82001096 010-82001097 010-82001098 010-82001099 010-82001100 010-82001101 010-82001102 010-82001103 010-82001104 010-82001105 010-82001106 010-82001107 010-82001108 010-82001109 010-82001110 010-82001111 010-82001112 010-82001113 010-82001114 010-82001115 010-82001116 010-82001117 010-82001118 010-82001119 010-82001120 010-82001121 010-82001122 010-82001123 010-82001124 010-82001125 010-82001126 010-82001127 010-82001128 010-82001129 010-82001130 010-82001131 010-82001132 010-82001133 010-82001134 010-82001135 010-82001136 010-82001137 010-82001138 010-82001139 010-82001140 010-82001141 010-82001142 010-82001143 010-82001144 010-82001145 010-82001146 010-82001147 010-82001148 010-82001149 010-82001150 010-82001151 010-82001152 010-82001153 010-82001154 010-82001155 010-82001156 010-82001157 010-82001158 010-82001159 010-82001160 010-82001161 010-82001162 010-82001163 010-82001164 010-82001165 010-82001166 010-82001167 010-82001168 010-82001169 010-82001170 010-82001171 010-82001172 010-82001173 010-82001174 010-82001175 010-82001176 010-82001177 010-82001178 010-82001179 010-82001180 010-82001181 010-82001182 010-82001183 010-82001184 010-82001185 010-82001186 010-82001187 010-82001188 010-82001189 010-82001190 010-82001191 010-82001192 010-82001193 010-82001194 010-82001195 010-82001196 010-82001197 010-82001198 010-82001199 010-82001200 010-82001201 010-82001202 010-82001203 010-82001204 010-82001205 010-82001206 010-82001207 010-82001208 010-82001209 010-82001210 010-82001211 010-82001212 010-82001213 010-82001214 010-82001215 010-82001216 010-82001217 010-82001218 010-82001219 010-82001220 010-82001221 010-82001222 010-82001223 010-82001224 010-82001225 010-82001226 010-82001227 010-82001228 010-82001229 010-82001230 010-82001231 010-82001232 010-82001233 010-82001234 010-82001235 010-82001236 010-82001237 010-82001238 010-82001239 010-82001240 010-82001241 010-82001242 010-82001243 010-82001244 010-82001245 010-82001246 010-82001247 010-82001248 010-82001249 010-82001250 010-82001251 010-82001252 010-82001253 010-82001254 010-82001255 010-82001256 010-82001257 010-82001258 010-82001259 010-82001260 010-82001261 010-82001262 010-82001263 010-82001264 010-82001265 010-82001266 010-82001267 010-82001268 010-82001269 010-82001270 010-82001271 010-82001272 010-82001273 010-82001274 010-82001275 010-82001276 010-82001277 010-82001278 010-82001279 010-82001280 010-82001281 010-82001282 010-82001283 010-82001284 010-82001285 010-82001286 010-82001287 010-82001288 010-82001289 010-82001290 010-82001291 010-82001292 010-82001293 010-82001294 010-82001295 010-82001296 010-82001297 010-82001298 010-82001299 010-82001300 010-82001301 010-82001302 010-82001303 010-82001304 010-82001305 010-82001306 010-82001307 010-82001308 010-82001309 010-82001310 010-82001311 010-82001312 010-82001313 010-82001314 010-82001315 010-82001316 010-82001317 010-82001318 010-82001319 010-82001320 010-82001321 010-82001322 010-82001323 010-82001324 010-82001325 010-82001326 010-82001327 010-82001328 010-82001329 010-82001330 010-82001331 010-82001332 010-82001333 010-82001334 010-82001335 010-82001336 010-82001337 010-82001338 010-82001339 010-82001340 010-82001341 010-82001342 010-82001343 010-82001344 010-82001345 010-82001346 010-82001347 010-82001348 010-82001349 010-82001350 010-82001351 010-82001352 010-82001353 010-82001354 010-82001355 010-82001356 010-82001357 010-82001358 010-82001359 010-82001360 010-82001361 010-82001362 010-82001363 010-82001364 010-82001365 010-82001366 010-82001367 010-82001368 010-82001369 010-82001370 010-82001371 010-82001372 010-82001373 010-82001374 010-82001375 010-82001376 010-82001377 010-82001378 010-82001379 010-82001380 010-82001381 010-82001382 010-82001383 010-82001384 010-82001385 010-82001386 010-82001387 010-82001388 010-82001389 010-82001390 010-82001391 010-82001392 010-82001393 010-82001394 010-82001395 010-82001396 010-82001397 010-82001398 010-82001399 010-82001400 010-82001401 010-82001402 010-82001403 010-82001404 010-82001405 010-82001406 010-82001407 010-82001408 010-82001409 010-82001410 010-82001411 010-82001412 010-82001413 010-82001414 010-82001415 010-82001416 010-82001417 010-82001418 010-82001419 010-82001420 010-82001421 010-82001422 010-82001423 010-82001424 010-82001425 010-82001426 010-82001427 010-82001428 010-82001429 010-82001430 010-82001431 010-82001432 010-82001433 010-82001434 010-82001435 010-82001436 010-82001437 010-82001438 010-82001439 010-82001440 010-82001441 010-82001442 010-82001443 010-82001444 010-82001445 010-82001446 010-82001447 010-82001448 010-82001449 010-82001450 010-82001451 010-82001452 010-82001453 010-82001454 010-82001455 010-82001456 010-82001457 010-82001458 010-82001459 010-82001460 010-82001461 010-82001462 010-82001463 010-82001464 010-82001465 010-82001466 010-82001467 010-82001468 010-82001469 010-82001470 010-82001471 010-82001472 010-82001473 010-82001474 010-82001475 010-82001476 010-82001477 010-82001478 010-82001479 010-82001480 010-82001481 010-82001482 010-82001483 010-82001484 010-82001485 010-82001486 010-82001487 010-82001488 010-82001489 010-82001490 010-82001491 010-82001492 010-82001493 010-82001494 010-82001495 010-82001496 010-82001497 010-82001498 010-82001499 010-82001500 010-82001501 010-82001502 010-82001503 010-82001504 010-82001505 010-82001506 010-82001507 010-82001508 010-82001509 010-82001510 010-82001511 010-82001512 010-82001513 010-82001514 010-82001515 010-82001516 010-82001517 010-82001518 010-82001519 010-82001520 010-82001521 010-82001522 010-82001523 010-82001524 010-82001525 010-82001526 010-82001527 010-82001528 010-82001529 010-82001530 010-82001531 010-82001532 010-82001533 010-82001534 010-82001535 010-82001536 010-82001537 010-82001538 010-82001539 010-82001540 010-82001541 010-82001542 010-82001543 010-82001544 010-82001545 010-82001546 010-82001547 010-82001548 010-82001549 010-82001550 010-82001551 010-82001552 010-82001553 010-82001554 010-82001555 010-82001556 010-82001557 010-82001558 010-82001559 010-82001560 010-82001561 010-82001562 010-82001563 010-82001564 010-82001565 010-82001566 010-82001567 010-82001568 010-82001569 010-82001570 010-82001571 010-82001572 010-82001573 010-82001574 010-82001575 010-82001576 010-82001577 010-82001578 010-82001579 010-82001580 010-82001581 010-82001582 010-82001583 010-82001584 010-82001585 010-82001586 010-82001587 010-82001588 010-82001589 010-82001590 010-82001591 010-82001592 010-82001593 010-82001594 010-82001595 010-82001596 010-82001597 010-82001598 010-82001599 010-82001600 010-82001601 010-82001602 010-82001603 010-82001604 010-82001605 010-82001606 010-82001607 010-82001608 010-82001609 010-82001610 010-82001611 010-82001612 010-82001613 010-82001614 010-82001615 010-82001616 010-82001617 010-82001618 010-82001619 010-82001620 010-82001621 010-82001622 010-82001623 010-8



姓名 张鹤强  
 Full name 张鹤强  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1976-09-30  
 Date of birth 1976-09-30  
 工作单位 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)-青岛分所  
 Working unit 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)-青岛分所  
 身份证号码 432502197609300016  
 Identity card No. 432502197609300016



证书编号: 431200030002  
 发证日期: 2017年08月01日  
 Date of issuance 2017年08月01日  
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 1990年08月01日  
 Approved Institute of CPAs: 1990年08月01日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 有效期一年  
 This certificate is valid for another year after this date.



年 月 日  
 Year Month Day

本复印件仅供出具北京康乐米友有限公司2021年度检验合格

康乐卫士股份有限公司2021年度审计报告

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



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



年 月 日

年 月 日

本复印件仅供出具北京康乐卫士



姓 Full name  
 性别 Sex  
 出生日期 Date of birth  
 工作单位 Working unit  
 身份证号码 Identity card No.



唐晓军  
 男  
 1983-06-29  
 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)  
 370662196306298813



证书编号: 110002430467  
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2014年12月26日  
 Date of Issuance



2016 is valid for another year after this issue.



姓名 唐晓军  
 证书编号: 110002430467

年 月 日  
 月 日 日

本复印件仅供出具北京康乐尔药业股份有限公司2021年度审计报告

北京康乐卫士生物技术股份有限公司

已审财务报表

截至2022年9月30日止9个月期间



## 目 录

	页 次
审计报告	1 - 6
已审财务报表	
合并资产负债表	7 - 8
合并利润表	9
合并股东权益变动表	10 - 11
合并现金流量表	12 - 13
公司资产负债表	14 - 15
公司利润表	16
公司股东权益变动表	17 - 18
公司现金流量表	19 - 20
财务报表附注	21 - 93
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1
2. 净资产收益率和每股亏损	1





Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 17, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue  
Dongcheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼17层  
邮政编码：100738

Tel 电话：+86 10 5815 3000  
Fax 传真：+86 10 8518 8298  
ey.com

## 审计报告

安永华明（2022）审字第61732699\_A04号  
北京康乐卫士生物技术股份有限公司

北京康乐卫士生物技术股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京康乐卫士生物技术股份有限公司的财务报表，包括2022年9月30日的合并及公司资产负债表，截至2022年9月30日止9个月期间的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的北京康乐卫士生物技术股份有限公司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，公允反映了北京康乐卫士生物技术股份有限公司2022年9月30日的合并及公司财务状况以及截至2022年9月30日止9个月期间的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北京康乐卫士生物技术股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。



审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61732699\_A04号  
北京康乐卫士生物技术股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p><b>研发费用的确认和计量</b></p> <p>截至2022年9月30日止9个月期间合并财务报表确认的研发费用为人民币171,911,937.85元，研发费用占总支出（管理费用及研发费用）的比例为75%。</p> <p>研发活动为集团的主要经营活动，研发费用的确认和计量对合并财务报表有重大影响，因此我们将上述事项识别为关键审计事项。</p> <p>研发费用的会计政策及披露载于财务报表附注三、13及附注五、32</p>	<p>我们针对研发费用执行的程序包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>（1）了解、评价并测试管理层对研发费用内部控制的设计及执行；</li> <li>（2）了解、评价管理层对研发支出资本化时点的判断；</li> <li>（3）将各期研发费用进行比较，结合项目研发进度，执行分析性复核程序；</li> <li>（4）检查预付款项期末明细余额，抽样询问并检查相关履约进度报告，检查预付款项是否存在长期挂账的情况；</li> <li>（5）抽样检查委托第三方开展临床前试验服务及临床试验服务的合同、发票和付款单据等文件，抽样执行函证程序，检查费用的计量金额；</li> <li>（6）针对大额的研发费用，复核原始文档以确定其是否具有商业实质，检查费用是否发生；</li> <li>（7）对研发费用进行截止性测试；</li> <li>（8）复核研发费用在财务报表中的披露。</li> </ul>



## 审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61732699\_A04号  
北京康乐卫士生物技术股份有限公司

### 四、其他信息

北京康乐卫士生物技术股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估北京康乐卫士生物技术股份有限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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京康乐卫士生物技术股份有限公司的财务报告过程。



## 审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61732699\_A04号  
北京康乐卫士生物技术股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对北京康乐卫士生物技术股份有限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北京康乐卫士生物技术股份有限公司不能持续经营。
- （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。



## 审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61732699\_A04号  
北京康乐卫士生物技术股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

- （6）就北京康乐卫士生物技术股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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



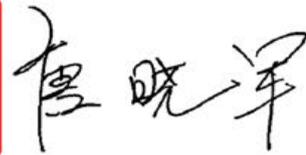
审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61732699\_A04号  
北京康乐卫士生物技术股份有限公司

（本页无正文）



中国注册会计师：张毅强  
（项目合伙人）



中国注册会计师：唐晓军

中国 北京

2022 年 12 月 29 日



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
合并资产负债表  
2022年9月30日

人民币元

资产	附注五	2022年9月30日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金	1	826,179,910.92	1,209,349,321.57
应收账款		379,335.00	-
预付款项	2	12,079,414.64	10,651,374.35
其他应收款	3	1,192,539.95	392,901.62
存货	4	2,087,961.25	1,364,761.97
其他流动资产	5	8,709,972.15	6,233,735.58
流动资产合计		850,629,133.91	1,227,992,095.09
非流动资产			
长期应收款	6	1,272,204.81	-
固定资产	7	47,446,413.32	30,439,510.81
在建工程	8	243,648,547.91	71,611,781.23
使用权资产	9	15,047,703.20	7,009,222.26
无形资产	10	35,511,161.80	36,065,647.21
长期待摊费用	11	25,212,811.32	22,166,702.78
其他非流动资产	13	182,506,055.20	98,556,384.59
非流动资产合计		550,644,897.56	265,849,248.88
资产总计		1,401,274,031.47	1,493,841,343.97

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

郝春利

主管会计工作负责人：

董微

会计机构负责人：

张爱君

董微

张爱君

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2022年9月30日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2022年9月30日	2021年12月31日
流动负债			
短期借款	14	15,508,069.00	-
应付账款	15	44,259,362.82	77,899,073.37
合同负债	16	71,500,000.00	51,500,000.00
应付职工薪酬	17	19,185,269.14	5,090,096.32
应交税费	18	751,717.15	688,501.80
其他应付款	19	80,452,254.05	61,055,653.19
一年内到期的非流动负债	20	69,719,609.00	6,733,953.84
流动负债合计		301,376,281.16	202,967,278.52
非流动负债			
长期借款	21	75,913,945.90	17,793,499.78
租赁负债	22	10,897,946.84	2,827,216.60
长期应付款	23	-	54,622,342.26
递延收益	24	581,951.62	377,580.88
非流动负债合计		87,393,844.36	75,620,639.52
负债合计		388,770,125.52	278,587,918.04
股东权益			
股本	25	133,600,000.00	133,600,000.00
资本公积	26	1,831,640,002.64	1,823,771,008.23
减：库存股	27	( 6,000,000.00)	( 6,000,000.00)
未弥补亏损	28	( 946,736,096.69)	( 736,117,582.30)
归属于母公司股东权益合计		1,012,503,905.95	1,215,253,425.93
股东权益合计		1,012,503,905.95	1,215,253,425.93
负债和股东权益总计		1,401,274,031.47	1,493,841,343.97

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

郝春利

主管会计工作负责人：

董微

会计机构负责人：

张爱君

董微

张爱君

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
合并利润表  
截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

	附注五	截至2022年9月 30日止9个月期间	截至2021年9月 30日止9个月期间
营业收入	29	887,876.00	205,892.54
减：营业成本	29	35,395.63	8,848.74
税金及附加	30	339,870.64	377,931.11
管理费用	31	56,479,953.06	157,332,768.71
研发费用	32	171,911,937.85	162,261,645.71
财务费用	33	( 16,754,217.69) (	3,525,891.79)
其中：利息费用		2,522,417.27	3,255,855.43
利息收入		19,673,661.25	7,079,811.48
加：其他收益	34	454,119.39	297,438.94
投资收益	35	-	1,060,352.74
公允价值变动损益	36	-	1,875,639.72
信用减值损失	(	71,015.69) (	10,597.60)
资产处置损失	(	29,994.16) (	9,098.46)
营业亏损	(	210,771,953.95) (	313,035,674.60)
加：营业外收入		260,781.00	37,588.50
减：营业外支出		161.64	177,730.48
亏损总额	(	210,511,334.59) (	313,175,816.58)
减：所得税费用	38	107,179.80	-
净亏损	(	210,618,514.39) (	313,175,816.58)
按经营持续性分类			
持续经营净亏损	(	210,618,514.39) (	313,175,816.58)
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净亏损	(	210,618,514.39) (	313,175,816.58)
综合亏损总额	(	210,618,514.39) (	313,175,816.58)
其中：			
归属于母公司股东的综合亏损总额	(	210,618,514.39) (	313,175,816.58)
每股亏损	39		
基本每股亏损	(	1.65) (	2.92)
稀释每股亏损	(	1.65) (	2.92)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



董 徽

张 爱 君



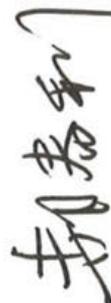
北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
合并股东权益变动表  
截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

截至2022年9月30日止9个月期间

	归属于母公司股东权益			未弥补亏损	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股		
一、 本年期初余额	133,600,000.00	1,823,771,008.23	( 6,000,000.00)	( 736,117,582.30)	1,215,253,425.93
二、 本期增减变动金额	-	7,868,994.41	-	( 210,618,514.39)	( 202,749,519.98)
(一) 综合亏损总额	-	-	-	( 210,618,514.39)	( 210,618,514.39)
(二) 股东投入和减少资本	-	7,868,994.41	-	-	7,868,994.41
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	7,868,994.41	-	-	7,868,994.41
三、 本期末余额	133,600,000.00	1,831,640,002.64	( 6,000,000.00)	( 946,736,096.69)	1,012,503,905.95

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
合并股东权益变动表 (续)

截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

截至2021年9月30日止9个月期间

	归属于母公司股东权益			未弥补亏损	合计
	股本	资本公积	减：库存股		
一、 本年期初余额	109,000,000.00	715,277,396.94	( 6,000,000.00)	( 356,513,130.66)	461,764,266.28
二、 本期增减变动金额	24,600,000.00	1,105,500,611.19	-	( 313,175,816.58)	816,924,794.61
(一) 综合亏损总额	-	-	-	( 313,175,816.58)	313,175,816.58
(二) 股东投入和减少资本	24,600,000.00	1,105,500,611.19	-	-	1,130,100,611.19
1. 股东投入的普通股	24,600,000.00	989,171,018.87	-	-	1,013,771,018.87
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	116,329,592.32	-	-	116,329,592.32
三、 本期末余额	133,600,000.00	1,820,778,008.13	( 6,000,000.00)	( 669,688,947.24)	1,278,689,060.89

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：  利春



主管会计工作负责人：  张爱

会计机构负责人：  张爱



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

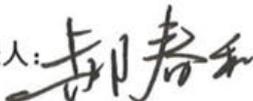


北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
合并现金流量表  
截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

	附注五	截至2022年9月 30日止9个月期间	截至2021年9月 30日止9个月期间
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,604,000.00	723,800.00
收到的税费返还		19,670,709.16	4,578,034.21
收到其他与经营活动有关的现金	40	20,591,659.79	9,830,387.46
经营活动现金流入小计		60,866,368.95	15,132,221.67
购买商品、接收劳务支付的现金	(	256,241.01)	( 3,276,903.67)
支付给职工以及为职工支付的现金	(	57,571,767.00)	( 33,058,606.39)
支付的各项税费	(	342,119.31)	( 350,540.71)
支付其他与经营活动有关的现金	40	( 201,879,586.48)	( 147,265,637.64)
经营活动现金流出小计	(	260,049,713.80)	( 183,951,688.41)
经营活动产生的现金流量净额	41	( 199,183,344.85)	( 168,819,466.74)
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金	-	-	790,000,000.00
取得投资收益收到的现金	-	-	2,315,928.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		47,624.27	1,216,105.83
投资活动现金流入小计		47,624.27	793,532,033.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(	247,820,218.82)	( 75,758,093.83)
投资支付的现金	-	-	( 830,000,000.00)
投资活动现金流出小计	(	247,820,218.82)	( 905,758,093.83)
投资活动产生的现金流量净额	(	247,772,594.55)	( 112,226,059.88)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
合并现金流量表（续）  
截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

	附注五	截至2022年9月 30日止9个月期间	截至2021年9月 30日止9个月期间
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	1,013,668,000.00
取得借款收到的现金		76,488,515.12	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		76,488,515.12	1,023,668,000.00
偿还债务支付的现金	(	1,346,000.00)	( 21,000,000.00)
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金	(	2,374,086.88)	( 1,566,653.75)
支付其他与筹资活动有关的现金	40 (	8,981,899.49)	( 26,595,259.62)
筹资活动现金流出小计	(	12,701,986.37)	( 49,161,913.37)
筹资活动产生的现金流量净额		63,786,528.75	974,506,086.63
现金及现金等价物净（减少）/增加 四、 额	(	383,169,410.65)	693,460,560.01
加：期初现金及现金等价物余额		1,209,349,321.57	507,068,718.47
五、 期末现金及现金等价物余额	41	826,179,910.92	1,200,529,278.48

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

郝利春

主管会计工作负责人：

董微

会计机构负责人：张爱君

董微

张爱君

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 资产负债表  
 2022年9月30日

人民币元

资产	附注十四	2022年9月30日	2021年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金		568,451,646.40	784,969,543.13
应收账款		379,335.00	-
预付款项		11,088,091.25	10,474,278.51
其他应收款	1	169,244,939.70	154,759,804.99
存货		2,087,961.25	1,364,761.97
其他流动资产		7,883,735.59	6,233,735.58
<b>流动资产合计</b>		<b>759,135,709.19</b>	<b>957,802,124.18</b>
<b>非流动资产</b>			
长期应收款		1,272,204.81	-
长期股权投资	2	300,500,000.00	300,500,000.00
固定资产		46,017,099.44	29,679,734.23
在建工程		9,792,500.00	-
使用权资产		14,907,277.60	6,722,253.62
长期待摊费用		25,212,811.32	22,166,702.78
其他非流动资产		49,021,184.11	67,153,457.13
<b>非流动资产合计</b>		<b>446,723,077.28</b>	<b>426,222,147.76</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,205,858,786.47</b>	<b>1,384,024,271.94</b>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

郝利

主管会计工作负责人：

董微

董微

会计机构负责人：

张爱君

张爱君

后附财务报表附注为本财务报表的组成



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
资产负债表（续）  
2022年9月30日

人民币元

负债和股东权益	2022年9月30日	2021年12月31日
流动负债		
短期借款	15,508,069.00	-
应付账款	44,259,362.82	77,899,073.37
合同负债	71,500,000.00	51,500,000.00
应付职工薪酬	17,678,808.44	3,821,582.41
应交税费	587,813.32	651,573.26
其他应付款	12,074,745.53	19,595,831.03
一年内到期的非流动负债	3,803,257.84	3,576,912.41
流动负债合计	165,412,056.95	157,044,972.48
非流动负债		
租赁负债	10,897,946.84	2,733,066.23
递延收益	91,951.62	137,580.88
非流动负债合计	10,989,898.46	2,870,647.11
负债合计	176,401,955.41	159,915,619.59
股东权益		
股本	133,600,000.00	133,600,000.00
资本公积	1,831,640,002.64	1,823,771,008.23
减：库存股	(6,000,000.00)	(6,000,000.00)
未弥补亏损	(929,783,171.58)	(727,262,355.88)
股东权益合计	1,029,456,831.06	1,224,108,652.35
负债和股东权益总计	1,205,858,786.47	1,384,024,271.94

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：郝春利

主管会计工作负责人：董微

会计机构负责人：张爱君

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 利润表  
 截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

	附注十四	截至2022年9月 30日止9个月期间	截至2021年9月 30日止9个月期间
营业收入	3	887,876.00	193,628.35
减：营业成本	3	35,395.63	7,488.74
税金及附加		134,675.22	332,759.93
管理费用		43,871,718.69	151,392,904.96
研发费用		170,631,441.16	162,261,645.71
财务费用		( 10,997,783.58)	( 5,686,506.75)
其中：利息费用		312,879.58	520,237.34
利息收入		11,699,024.08	6,493,531.20
加：其他收益		350,184.62	297,352.84
公允价值变动收益		-	534,523.81
信用减值损失		( 53,273.40)	( 6,171.00)
资产处置损失		( 29,994.16)	( 9,098.46)
营业亏损		( 202,520,654.06)	( 307,298,057.05)
加：营业外收入		260,781.00	37,588.50
减：营业外支出		161.64	177,730.48
亏损总额		( 202,520,815.70)	( 307,438,199.03)
减：所得税费用		-	-
净亏损		( 202,520,815.70)	( 307,438,199.03)
其中：持续经营净亏损		( 202,520,815.70)	( 307,438,199.03)
综合亏损总额		( 202,520,815.70)	( 307,438,199.03)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

郝春利

主管会计工作负责人：

董微

董微

会计机构负责人：

张爱君

张爱君

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



北京康乐卫士生物技术股份有限公司

股东权益变动表

截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

截至2022年9月30日止9个月期间

	股本	资本公积	减：库存股	未弥补亏损	股东权益合计
一、 本期初余额	133,600,000.00	1,823,771,008.23	( 6,000,000.00)	( 727,262,355.88)	1,224,108,652.35
二、 本期增减变动金额	-	7,868,994.41	-	( 202,520,815.70)	194,651,821.29
(一) 综合亏损总额	-	-	-	( 202,520,815.70)	202,520,815.70
(二) 股东投入和减少资本	-	7,868,994.41	-	-	7,868,994.41
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	7,868,994.41	-	-	7,868,994.41
三、 本期末余额	133,600,000.00	1,831,640,002.64	( 6,000,000.00)	( 929,783,171.58)	1,029,456,831.06

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：郝春利



主管会计工作负责人：董微

董微



会计机构负责人：张爱君



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 股东权益变动表 (续)

截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

截至2021年9月30日止9个月期间

	股本	资本公积	减：库存股	未弥补亏损	股东权益合计
一、 本期初余额	109,000,000.00	715,277,396.94	( 6,000,000.00)	354,754,361.71	463,523,035.23
二、 本期增减变动金额	24,600,000.00	1,105,500,611.19	-	( 307,438,199.03)	822,662,412.16
(一) 综合亏损总额	-	-	-	( 307,438,199.03)	307,438,199.03
(二) 股东投入和减少资本	24,600,000.00	1,105,500,611.19	-	-	1,130,100,611.19
1. 股东投入的普通股	24,600,000.00	989,171,018.87	-	-	1,013,771,018.87
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	116,329,592.32	-	-	116,329,592.32
三、 本期末余额	133,600,000.00	1,820,778,008.13	( 6,000,000.00)	662,192,560.74	1,286,185,447.39

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：  梁春利



主管会计工作负责人：  黄飞



会计机构负责人：  张爱君



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

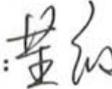


北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
现金流量表  
截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

	截至2022年9月 30日止9个月期间	截至2021年9月 30日止9个月期间
<b>一、 经营活动产生的现金流量</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	20,604,000.00	710,800.00
收到的税费返还	19,670,709.16	4,578,034.21
收到其他与经营活动有关的现金	12,002,253.19	6,782,819.08
经营活动现金流入小计	52,276,962.35	12,071,653.29
购买商品、接受劳务支付的现金	( 256,241.01)	( 3,275,543.67)
支付给职工以及为职工支付的现金	( 47,701,207.48)	( 29,770,003.94)
支付的各项税费	( 141,612.92)	( 325,913.93)
支付其他与经营活动有关的现金	( 186,895,726.00)	( 144,444,866.29)
经营活动现金流出小计	( 234,994,787.41)	( 177,816,327.83)
经营活动产生的现金流量净额	( 182,717,825.06)	( 165,744,674.54)
<b>二、 投资活动产生的现金流量</b>		
收回投资收到的现金	-	660,000,000.00
取得投资收益收到的现金	-	1,245,986.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	45,728.17	25,715.79
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	9,359,065.02
投资活动现金流入小计	45,728.17	670,630,767.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	( 26,459,347.14)	( 22,898,383.25)
投资支付的现金	-	( 805,500,000.00)
支付的其他与投资活动有关的现金	( 14,000,000.00)	( 169,500,000.00)
投资活动现金流出小计	( 40,459,347.14)	( 997,898,383.25)
投资活动产生的现金流量净额	( 40,413,618.97)	( 327,267,616.10)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 现金流量表（续）  
 截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

	截至2022年9月 30日止9个月期间	截至2021年9月 30日止9个月期间
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>		
吸收投资收到的现金	-	1,013,668,000.00
取得借款收到的现金	15,508,069.00	-
筹资活动现金流入小计	15,508,069.00	1,013,668,000.00
偿还债务支付的现金	-	(28,301,900.00)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(80,397.26)	(2,750,146.26)
支付其他与筹资活动有关的现金	(8,814,124.44)	(26,462,418.71)
筹资活动现金流出小计	(8,894,521.70)	(57,514,464.97)
筹资活动产生的现金流量净额	6,613,547.30	956,153,535.03
<b>四、现金及现金等价物净（减少）/增加额</b>		
加：期初现金及现金等价物余额	(216,517,896.73)	463,141,244.39
	784,969,543.13	345,489,797.51
<b>五、期末现金及现金等价物余额</b>		
	568,451,646.40	808,631,041.90

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

郝利

主管会计工作负责人：

董微

董微

会计机构负责人：

张爱君

张爱君

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



## 一、 基本情况

北京康乐卫士生物技术股份有限公司（“本公司”），是一家在中华人民共和国北京市注册的股份有限公司，于2008年4月14日成立。本公司于2015年9月18日在全国中小企业股份转让系统挂牌，本公司总部位于北京市北京经济技术开发区荣昌东街7号A2幢201、202。

本公司主要经营活动为：生物技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；货物进出口、技术进出口、代理进出口。销售医疗器械I类、II类、化学制剂；生产I类医疗器械；生产II类医疗器械。

本财务报表业经本公司董事会于2022年12月29日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年度情况参见附注六。

## 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本公司及子公司（“本集团”）自成立以来一直处于药物的研究开发阶段，未有盈利记录。本集团研发的三价和九价HPV疫苗正处于临床试验III期阶段，其他研发管线分别处于不同的临床前及临床研究阶段，尚未有进入商业化生产的产品。于2022年9月30日，本集团累计未弥补亏损为人民币946,736,096.69元。本集团主要通过寻求外部投资机构或银行借款等融资手段来保证正常经营活动和各研发管线的资金需求。本集团认为上述融资方式所提供或能提供的资金能够支持本集团在至少未来12个月的正常运转及研发活动。因此，本集团以持续经营为基础编制本财务报表。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。



### 三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，具体如下：

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本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及本集团于2022年9月30日的财务状况以及截至2022年9月30日止9个月期间的经营成果和现金流量。

#### 2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

#### 4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

#### 5. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的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、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 6. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 6. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；该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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 6. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：（续）

##### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，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：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，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转出，计入当期损益。

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

上述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之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

##### 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债。以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 6. 金融工具（续）

##### 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对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债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估其他应收款金融工具的预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注七、2。

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，以及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。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 6. 金融工具（续）

##### 可转换债券

本集团发行可转换债券时依据条款确定其是否同时包含负债和权益成份。发行的可转换债券仅包含负债成份和嵌入衍生工具，即股份转换权具备嵌入衍生工具特征的，则将其从可转换债券整体中分拆，作为衍生金融工具单独处理，按其公允价值进行初始确认。发行价格超过初始确认为衍生金融工具的部分被确认为债务工具。交易费用根据初始确认时债务工具和衍生金融工具分配的发行价格为基础按比例分摊。与债务工具有关的交易费用确认为负债，与衍生金融工具有关的交易费用确认为当期损益。

#### 7. 存货

存货包括原材料。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本和其他成本。发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。计提存货跌价准备时，原材料按类别计提。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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。

#### 9. 固定资产

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。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 固定资产（续）

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
机械设备	3-10年	5%	31.67-9.50%
办公家具	5年	5%	19.00%
运输设备	4年	5%	23.75%
电子设备	3年	5%	31.67%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业经济利益的，适用不同折旧率。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

#### 10. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 11. 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，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。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的，才能开始资本化：

- （1） 资产支出已经发生；
- （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。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；
- （2） 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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 12. 使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

#### 13. 无形资产

无形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，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	50年
专利权	10年



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 13. 无形资产（续）

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出，于发生时计入当期损益。

在具体判断研发支出资本化时，对于1类创新型疫苗，在获得药品监督管理机构的新药批准文件时作为进入开发阶段的起点，满足上述五项条件时予以资本化；对于2类改良型疫苗和3类境内或境外已上市的疫苗，以实质开展III期临床试验时作为进入开发阶段的时点，满足上述五项条件时予以资本化。

#### 14. 资产减值

对除存货、与合同成本有关的资产、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 14. 资产减值（续）

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 15. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指企业已经支出，但摊销年限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期限内采用直线法摊销。

#### 16. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### 短期薪酬

在职工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。

##### 离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

##### 辞退福利

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：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 17. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

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，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

#### 18. 股份支付

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。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

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。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；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，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。股权激励计划权益工具的公允价值采用市场法确定，参见附注十。

对由于未满足非市场条件或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件或服务期限条件，即视为可行权。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 18. 股份支付（续）

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

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。

#### 19. 与客户之间的合同产生的收入

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确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

##### 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品控制转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

##### 提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同的收入于控制权转移给客户时确认，基于服务合同条款，控制权可在某一时段内或在某一时点转移。仅当本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。否则，本集团将其作为在某一时点履行的履约义务，本集团在履行完毕相关履约义务且本集团已获得现时收款权并很可能收回对价时确认收入。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 20. 利息收入

利息收入按照其他方使用本集团货币资金的时间和实际利率以权责发生制原则计算确定。

#### 21. 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

#### 22. 与合同成本有关的资产

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本。根据其流动性，列报在其他非流动资产中。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业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。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 23. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，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计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且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；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 递延所得税（续）

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### 25. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

##### 作为承租人

除了短期租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债，会计处理见附注三、12和附注三、17。

##### *短期租赁*

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁。本集团对短期租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 26. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）自身权益工具，作为权益的变动处理。

#### 27. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

#### 28. 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

#### 29. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 29. 重大会计判断和估计（续）

##### 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

##### *合并范围——本集团持有被投资方半数或以下的表决权*

本集团认为，本集团将持有1%股权的云南滇中立康实业开发有限公司（“立康实业”）纳入合并报表范围。主要是因为：1）立康实业系为定制化建设重组疫苗临床及产业化基地项目而设立；2）根据与云南滇中恒昇投资发展有限公司（“滇中恒昇”）的约定，持有立康实业99%股份的另一股东滇中恒昇在人民币2.3亿元额度内对重组疫苗临床及产业化基地项目进行定制化建设；3）根据与滇中恒昇的约定，本集团有权利随时回购滇中恒昇持有的立康实业99%股权以及应于产品上市一年内或2026年12月31日之前履行回购义务，该项权利是本集团持有的一项实质性潜在投票权。

##### *开发支出资本化条件*

在判断开发支出是否满足资本化条件时，管理层会基于研发项目的进展情况，依据相关会计准则的规定对是否满足全部资本化条件（附注三、13）进行估计和判断。当研发项目同时满足全部资本化条件时，研发项目所产生的某些临床试验费用将确认为无形资产。不能同时满足全部资本化条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

##### *合同现金流量特征*

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 29. 重大会计判断和估计（续）

##### 判断（续）

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：（续）

##### 业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

##### 除金融资产之外的非流动资产减值

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

##### 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 29. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *固定资产的可使用年限和残值*

固定资产的预计可使用年限，以过去性质及功能相似的固定资产的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果该些固定资产的可使用年限缩短，本集团将提高折旧率、淘汰闲置或技术性陈旧的该些固定资产。

为定出固定资产的可使用年限及预计净残值，本集团会按期检查市场情况变动、预期的实际耗损及资产保养。资产的可使用年限估计是根据本集团对相同用途的相类似资产的经验作出。倘若固定资产的估计可使用年限及/或预计净残值跟先前的估计不同，则会作出额外折旧。本集团将会于每个结算日根据情况变动对可使用年限和预计净残值作出更新。

###### *承租人增量借款利率*

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。



#### 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率

增值税	-	应税收入按13%和3%的税率计算销项税的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	-	本集团内除本公司享受税收优惠（详见附注四、2）以外，企业所得税按应纳税所得额的25%计缴。
土地使用税	-	按照实际占用的土地面积及该土地所在地段的适用税额计缴。
印花税	-	按照应税凭证上所记载的应税金额及适用税率计缴。
个人所得税	-	根据国家有关税务法规，本公司及所属子公司支付给职工的报酬所得，由本公司及所属子公司代为扣缴个人所得税。
城市维护建设税	-	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	-	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	-	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

##### 2. 税收优惠

本公司于2020年10月21日通过了高新技术企业资格复审，取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（编号GR202011003486），有效期为3年，享受企业所得税优惠税率。本公司适用的企业所得税税率为15%。



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2022年9月30日	2021年12月31日
库存现金	-	669.69
银行存款	826,179,910.92	1,209,348,651.88
	<u>826,179,910.92</u>	<u>1,209,349,321.57</u>

于2022年9月30日，本集团无存放于境外的货币资金（2021年12月31日：无）。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。

2. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2022年9月30日		2021年12月31日	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	12,078,264.64	99.99	10,651,374.35	100.00
1年至2年	1,150.00	0.01	-	-
	<u>12,079,414.64</u>	<u>100.00</u>	<u>10,651,374.35</u>	<u>100.00</u>

于2022年9月30日，位列前五名的预付款项期末余额及其占预付款项的期末余额合计数的比例如下：

	账面余额	占预付款项余额合计数的比例（%）
上海斯丹姆医药开发有限责任公司	8,618,249.68	71.35
北京汇霖泽谷生物科技有限公司	562,732.95	4.66
北京亦庄城市服务集团有限公司工业 企业物业管理分公司	395,125.24	3.27
博格隆（上海）生物技术有限公司	372,600.00	3.08
云南俏林生物科技有限公司	336,000.00	2.78
	<u>10,284,707.87</u>	<u>85.14</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 预付款项（续）

于2021年12月31日，位列前五名的预付款项年末余额及其占预付款项的年末余额合计数的比例如下：

	账面余额	占预付款项余额合计数的比例（%）
中国食品药品检定研究院	6,728,485.44	63.17
北京亦庄城市服务集团有限公司		
工业企业物业管理分公司	982,362.21	9.22
高州市疾病预防控制中心	850,560.00	7.99
河北爱尔海泰制药有限公司	415,929.20	3.90
南京大学医学院附属鼓楼医院	278,180.00	2.61
	<u>9,255,516.85</u>	<u>86.89</u>

3. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日
1年以内	1,186,526.26	366,212.24
1年至2年	72,600.00	50,000.00
	<u>1,259,126.26</u>	<u>416,212.24</u>
减：其他应收款坏账准备	66,586.31	23,310.62
	<u>1,192,539.95</u>	<u>392,901.62</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日
押金及保证金	987,490.54	366,750.00
备用金	214,607.51	22,028.94
其他	57,028.21	27,433.30
	<u>1,259,126.26</u>	<u>416,212.24</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>66,586.31</u>	<u>23,310.62</u>
	<u>1,192,539.95</u>	<u>392,901.62</u>

其他应收款按照未来12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

2022年9月30日

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
期初余额	23,310.62
本期计提	45,382.14
本期转回	( 2,106.45)
期末余额	<u>66,586.31</u>

2021年12月31日

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	4,154.61
本年计提	20,594.52
本年转回	( 1,438.51)
年末余额	<u>23,310.62</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年转回	期/年末余额
2022年9月30日	23,310.62	45,382.14	( 2,106.45)	66,586.31
2021年12月31日	<u>4,154.61</u>	<u>20,594.52</u>	<u>( 1,438.51)</u>	<u>23,310.62</u>

于2022年9月30日，其他应收款金额前五名如下：

	期末余额	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备期末余额
北京麦沃菲斯商务服务有限公司	542,089.54	45.46	押金及保证金	1年以内	27,104.48
云南海埂花园	300,000.00	25.16	押金及保证金	1年以内	15,000.00
董书凯	129,286.63	10.84	备用金	1年以内	6,464.33
苏艳军	80,620.88	6.76	备用金	1年以内	4,031.04
云南电网有限责任公司昆明供电局	<u>50,293.03</u>	<u>4.22</u>	其他	1年以内	<u>2,514.65</u>
	<u>1,102,290.08</u>	<u>92.44</u>			<u>55,114.50</u>

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备年末余额
北京麦沃菲斯商务服务有限公司	240,000.00	57.66	押金及保证金	1年以内	12,000.00
昆明空投建设管理有限公司	50,000.00	12.01	押金及保证金	1-2年	5,000.00
北京辉展资产管理有限公司	40,500.00	9.73	押金及保证金	1年以内	2,025.00
云南电网有限责任公司昆明供电局	21,093.80	5.07	其他	1年以内	1,054.69
云南拓裕商贸有限公司	<u>20,000.00</u>	<u>4.81</u>	押金及保证金	1年以内	<u>1,000.00</u>
	<u>371,593.80</u>	<u>89.28</u>			<u>21,079.69</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 存货

	2022年9月30日			2021年12月31日		
	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	2,087,961.25	-	2,087,961.25	1,364,761.97	-	1,364,761.97

5. 其他流动资产

	2022年9月30日	2021年12月31日
递延中介机构费	7,883,735.58	6,233,735.58
其他	826,236.57	-
	<u>8,709,972.15</u>	<u>6,233,735.58</u>

6. 长期应收款

	2022年9月30日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	1,272,204.81	-	1,272,204.81	-	-	-
	<u>1,272,204.81</u>	<u>-</u>	<u>1,272,204.81</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
财务报表附注（续）

截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 固定资产

2022年9月30日

	原价	机械设备	办公家具	运输设备	电子设备	合计
期初余额	48,061,546.54	1,732,006.35	1,973,929.74	3,133,128.69	54,900,611.32	
购置	19,752,333.05	235,595.95	386,829.74	1,174,840.56	21,549,599.30	
处置或报废	(1,193,155.00)	(15,655.00)	-	(221,540.58)	(1,430,350.58)	
期末余额	66,620,724.59	1,951,947.30	2,360,759.48	4,086,428.67	75,019,860.04	
累计折旧	(21,223,691.99)	(582,104.57)	(461,599.12)	(2,193,704.83)	(24,461,100.51)	
期初余额	(3,514,766.67)	(200,782.25)	(385,626.50)	(365,799.04)	(4,466,974.46)	
计提	1,129,292.45	14,872.25	-	210,463.55	1,354,628.25	
处置或报废	(23,609,166.21)	(768,014.57)	(847,225.62)	(2,349,040.32)	(27,573,446.72)	
期末余额	43,011,558.38	1,183,932.73	1,513,533.86	1,737,388.35	47,446,413.32	
账面价值	26,837,854.55	1,149,901.78	1,512,330.62	939,423.86	30,439,510.81	
期末						
期初						



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

7. 固定资产 (续)

2021年12月31日

	机械设备	办公家具	运输设备	电子设备	合计
原价					
上年年末余额	41,819,679.67	561,456.21	1,310,004.43	2,352,687.72	46,043,828.03
会计政策变更	( 8,120,727.86)	-	-	-	( 8,120,727.86)
本年年初余额	33,698,951.81	561,456.21	1,310,004.43	2,352,687.72	37,923,100.17
购置	6,563,219.74	1,192,825.14	918,934.31	843,120.97	9,518,100.16
行使用权资产购买权	8,120,727.86	-	-	-	8,120,727.86
处置或报废	( 321,352.87)	( 22,275.00)	( 255,009.00)	( 62,680.00)	( 661,316.87)
年末余额	48,061,546.54	1,732,006.35	1,973,929.74	3,133,128.69	54,900,611.32
累计折旧					
上年年末余额	( 18,031,751.00)	( 446,543.16)	( 307,831.67)	( 2,044,398.75)	( 20,830,524.58)
会计政策变更	250,886.56	-	-	-	250,886.56
本年年初余额	( 17,780,864.44)	( 446,543.16)	( 307,831.67)	( 2,044,398.75)	( 20,579,638.02)
计提	( 3,119,718.12)	( 156,722.66)	( 396,026.00)	( 208,852.08)	( 3,881,318.86)
行使用权资产购买权	( 627,216.40)	-	-	-	( 627,216.40)
处置或报废	304,106.97	21,161.25	242,258.55	59,546.00	627,072.77
年末余额	( 21,223,691.99)	( 582,104.57)	( 461,599.12)	( 2,193,704.83)	( 24,461,100.51)
账面价值					
年末	26,837,854.55	1,149,901.78	1,512,330.62	939,423.86	30,439,510.81
年初	23,787,928.67	114,913.05	1,002,172.76	308,288.97	25,213,303.45

于2022年9月30日及2021年12月31日, 本集团无未办妥产权证书的固定资产。



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
财务报表附注（续）  
截至2022年9月30日止9个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 在建工程

	2022年9月30日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	243,648,547.91	-	243,648,547.91	71,611,781.23	-	71,611,781.23

重要在建工程截至2022年9月30日止9个月期间变动如下：

	预算	期初余额	本期增加	期末余额	资金来源	工程投入占预算比例 (%)
重组疫苗临床及产业化项目	680,000,000.00	71,611,781.23	132,195,593.54	203,807,374.77	自有资金及募集资金	29.97
待安装设备	-	-	39,841,173.14	39,841,173.14	自有资金及募集资金	-
	680,000,000.00	71,611,781.23	172,036,766.68	243,648,547.91		

重要在建工程2021年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	年末余额	资金来源	工程投入占预算比例 (%)
重组疫苗临床及产业化项目	680,000,000.00	5,243,851.23	66,367,930.00	71,611,781.23	自有资金及募集资金	10.53

截至2022年9月30日在建工程余额中包含的借款费用资本化金额及资本化率分析如下：

	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化	本期利息资本化率
重组疫苗临床及产业化项目	29.97%	8,921,682.80	7,014,764.93	12.56%

2021年在建工程余额中包含的借款费用资本化金额及资本化率分析如下：

	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化	本年利息资本化率
重组疫苗临床及产业化项目	10.53%	1,906,917.87	1,190,863.08	7.36%



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 使用权资产

2022年9月30日

	房屋建筑物	运输设备	合计
成本			
期初余额	10,536,616.08	76,800.00	10,613,416.08
增加	<u>11,467,211.03</u>	<u>-</u>	<u>11,467,211.03</u>
期末余额	<u>22,003,827.11</u>	<u>76,800.00</u>	<u>22,080,627.11</u>
累计折旧			
期初余额	( 3,565,793.82)	( 38,400.00)	( 3,604,193.82)
计提	<u>( 3,399,930.09)</u>	<u>( 28,800.00)</u>	<u>( 3,428,730.09)</u>
期末余额	<u>( 6,965,723.91)</u>	<u>( 67,200.00)</u>	<u>( 7,032,923.91)</u>
账面价值			
期末	<u>15,038,103.20</u>	<u>9,600.00</u>	<u>15,047,703.20</u>
期初	<u>6,970,822.26</u>	<u>38,400.00</u>	<u>7,009,222.26</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 使用权资产（续）

2021年12月31日

	房屋建筑物	机械设备	运输设备	合计
<b>成本</b>				
上年年末余额	-	-	-	-
会计政策变更	9,629,677.45	8,120,727.86	76,800.00	17,827,205.31
年初余额	9,629,677.45	8,120,727.86	76,800.00	17,827,205.31
增加	906,938.63	-	-	906,938.63
行使使用权资产购买权	-	(8,120,727.86)	-	(8,120,727.86)
年末余额	10,536,616.08	-	76,800.00	10,613,416.08
<b>累计折旧</b>				
上年年末余额	-	-	-	-
会计政策变更	-	(250,886.56)	-	(250,886.56)
本年年初余额	-	(250,886.56)	-	(250,886.56)
计提	(3,565,793.82)	(376,329.84)	(38,400.00)	(3,980,523.66)
行使使用权资产购买权	-	627,216.40	-	627,216.40
年末余额	(3,565,793.82)	-	(38,400.00)	(3,604,193.82)
<b>账面价值</b>				
年末	6,970,822.26	-	38,400.00	7,009,222.26
年初	-	-	-	-



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 无形资产

2022年9月30日

	土地使用权	专利权	合计
原价			
期初及期末余额	<u>36,927,347.40</u>	<u>105,421,400.00</u>	<u>142,348,747.40</u>
累计摊销			
期初余额	( 861,700.19)	( 50,184,095.17)	( 51,045,795.36)
计提	( 554,485.41)	-	( 554,485.41)
期末余额	( 1,416,185.60)	( 50,184,095.17)	( 51,600,280.77)
减值准备			
期初及期末余额	-	( 55,237,304.83)	( 55,237,304.83)
账面价值			
期末	<u>35,511,161.80</u>	-	<u>35,511,161.80</u>
期初	<u>36,065,647.21</u>	-	<u>36,065,647.21</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 无形资产（续）

2021年12月31日

	土地使用权	专利权	合计
原价			
年初余额	36,926,797.40	105,421,400.00	142,348,197.40
购置	<u>550.00</u>	<u>-</u>	<u>550.00</u>
年末余额	<u>36,927,347.40</u>	<u>105,421,400.00</u>	<u>142,348,747.40</u>
累计摊销			
年初余额	( 123,089.32)	( 50,184,095.17)	( 50,307,184.49)
计提	<u>( 738,610.87)</u>	<u>-</u>	<u>( 738,610.87)</u>
年末余额	<u>( 861,700.19)</u>	<u>( 50,184,095.17)</u>	<u>( 51,045,795.36)</u>
减值准备			
年初及年末余额	<u>-</u>	<u>( 55,237,304.83)</u>	<u>( 55,237,304.83)</u>
账面价值			
年末	<u>36,065,647.21</u>	<u>-</u>	<u>36,065,647.21</u>
年初	<u>36,803,708.08</u>	<u>-</u>	<u>36,803,708.08</u>

于2022年9月30日及2021年12月31日，本集团无所有权或使用权受限和未办妥产权证书的无形资产。

11. 长期待摊费用

2022年9月30日

	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
租入资产改良支出	22,160,267.78	3,960,737.86	( 908,194.32)	25,212,811.32
其他	<u>6,435.00</u>	<u>-</u>	<u>( 6,435.00)</u>	<u>-</u>
	<u>22,166,702.78</u>	<u>3,960,737.86</u>	<u>( 914,629.32)</u>	<u>25,212,811.32</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期待摊费用（续）

2021年12月31日

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
租入资产改良支出	4,638,940.04	18,328,611.58	( 807,283.84)	22,160,267.78
其他	15,015.00	-	( 8,580.00)	6,435.00
	<u>4,653,955.04</u>	<u>18,328,611.58</u>	<u>( 815,863.84)</u>	<u>22,166,702.78</u>

12. 递延所得税资产

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日
可抵扣暂时性差异	34,912,783.62	26,972,773.52
可抵扣亏损	<u>1,163,712,376.09</u>	<u>844,804,471.51</u>
	<u>1,198,625,159.71</u>	<u>871,777,245.03</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2022年9月30日	2021年12月31日
2023年	27,322,041.62	27,322,041.62
2024年	9,674,720.64	9,674,720.64
2025年	22,529,494.13	22,529,494.13
2026年	25,556,543.09	25,556,543.09
2027年	39,768,181.68	39,768,181.68
2028年	49,521,813.50	49,521,813.50
2029年	48,584,680.27	48,584,680.27
2030年	208,312,779.97	208,312,779.97
2031年	413,534,216.61	413,534,216.61
2032年	<u>318,907,904.58</u>	-
	<u>1,163,712,376.09</u>	<u>844,804,471.51</u>

本集团认为未来产生用于抵扣上述可抵扣亏损的应纳税所得额具有不确定性，因此未对上述税务亏损确认递延所得税资产。



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 其他非流动资产

	2022年9月30日	2021年12月31日
长期资产采购款	125,129,070.06	47,478,367.25
合同履约成本	39,519,617.59	38,000,546.11
待抵扣进项税额	17,080,225.75	12,448,054.43
履约保证金	818,044.00	662,544.00
	<u>182,546,957.40</u>	<u>98,589,511.79</u>
减：其他非流动资产坏账准备	<u>40,902.20</u>	<u>33,127.20</u>
	<u>182,506,055.20</u>	<u>98,556,384.59</u>

与合同成本有关的资产具体情况如下：

2022年9月30日

	期初余额	本期增加	期末余额
合同履约成本	<u>38,000,546.11</u>	<u>1,519,071.48</u>	<u>39,519,617.59</u>

2021年12月31日

	年初余额	本年增加	年末余额
合同履约成本	<u>26,448,848.60</u>	<u>11,551,697.51</u>	<u>38,000,546.11</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 短期借款

	2022年9月30日	2021年12月31日
保证借款	<u>15,508,069.00</u>	<u>-</u>

于2022年9月30日，上述借款的年利率为4.35%。

于2022年9月30日及2021年12月31日，本集团无逾期借款。

于2022年9月30日，上述借款系由本公司之第一大股东天狼星控股集团有限公司（“天狼星集团”）、本公司董事长郝春利夫妇及本公司实际控制人陶涛夫妇提供无偿连带责任保证担保。

15. 应付账款

应付账款不计息，并通常在 12 个月内清偿。

	2022年9月30日	2021年12月31日
1年以内	41,969,777.93	75,747,196.03
1年至2年	1,930,493.17	1,792,785.62
2年至3年	305,091.72	305,091.72
5年以上	<u>54,000.00</u>	<u>54,000.00</u>
	<u>44,259,362.82</u>	<u>77,899,073.37</u>

于2022年9月30日，账龄超过1年的重要应付账款列示如下：

	应付金额	未偿还原因
江苏省疾病预防控制中心	<u>2,097,877.34</u>	未提出付款要求

于2021年12月31日，账龄超过1年的重要应付账款列示如下：

	应付金额	未偿还原因
江苏省疾病预防控制中心	<u>2,097,877.34</u>	未提出付款要求



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 合同负债

	2022年9月30日	2021年12月31日
1年以内	35,000,000.00	15,500,000.00
1年至2年	500,000.00	6,000,000.00
2年至3年	6,000,000.00	30,000,000.00
3年至4年	30,000,000.00	-
	<u>71,500,000.00</u>	<u>51,500,000.00</u>

注：上述款项主要为本公司与辽宁成大生物股份有限公司 2019 年签订的技术开发合同项下预收款。由于相关服务尚未满足收入确认条件，故尚未转销。

17. 应付职工薪酬

2022年9月30日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,803,205.27	68,195,935.63	54,338,255.73	18,660,885.17
离职后福利（设定提存计划）	286,891.05	4,349,091.38	4,111,598.46	524,383.97
	<u>5,090,096.32</u>	<u>72,545,027.01</u>	<u>58,449,854.19</u>	<u>19,185,269.14</u>

2021年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	4,651,522.97	47,088,553.53	46,936,871.23	4,803,205.27
离职后福利（设定提存计划）	-	3,579,009.43	3,292,118.38	286,891.05
辞退福利	-	19,250.00	19,250.00	-
	<u>4,651,522.97</u>	<u>50,686,812.96</u>	<u>50,248,239.61</u>	<u>5,090,096.32</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

2022年9月30日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,343,490.84	60,423,985.46	46,935,852.18	17,831,624.12
职工福利费	-	698,352.41	698,352.41	-
社会保险费	175,611.99	2,755,887.34	2,602,403.44	329,095.89
其中：医疗保险费	158,963.63	2,500,008.65	2,377,004.66	281,967.62
工伤保险费	5,216.19	84,239.23	79,921.17	9,534.25
生育保险费	11,432.17	171,639.46	145,477.61	37,594.02
住房公积金	1,200.00	3,175,242.00	3,176,442.00	-
工会经费和职工教育经费	282,902.44	1,142,468.42	925,205.70	500,165.16
	<u>4,803,205.27</u>	<u>68,195,935.63</u>	<u>54,338,255.73</u>	<u>18,660,885.17</u>

2021年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,302,829.77	40,893,666.48	40,853,005.41	4,343,490.84
职工福利费	-	346,176.50	346,176.50	-
社会保险费	154,334.39	2,358,329.13	2,337,051.53	175,611.99
其中：医疗保险费	142,902.22	2,294,281.92	2,278,220.51	158,963.63
工伤保险费	-	63,394.41	58,178.22	5,216.19
生育保险费	11,432.17	652.80	652.80	11,432.17
住房公积金	-	2,625,033.00	2,623,833.00	1,200.00
工会经费和职工教育经费	194,358.81	865,348.42	776,804.79	282,902.44
	<u>4,651,522.97</u>	<u>47,088,553.53</u>	<u>46,936,871.23</u>	<u>4,803,205.27</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

2022年9月30日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	278,197.12	4,232,152.32	4,001,856.16	508,493.28
失业保险费	8,693.93	116,939.06	109,742.30	15,890.69
	<u>286,891.05</u>	<u>4,349,091.38</u>	<u>4,111,598.46</u>	<u>524,383.97</u>

2021年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	3,445,877.58	3,167,680.46	278,197.12
失业保险费	-	133,131.85	124,437.92	8,693.93
	<u>-</u>	<u>3,579,009.43</u>	<u>3,292,118.38</u>	<u>286,891.05</u>

18. 应交税费

	2022年9月30日	2021年12月31日
个人所得税	606,145.14	645,767.02
企业所得税	107,179.80	-
其他	38,392.21	42,734.78
	<u>751,717.15</u>	<u>688,501.80</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 其他应付款

	2022年9月30日	2021年12月31日
应付工程及设备款	63,023,403.45	30,367,047.16
第三方借款（注）	6,646,383.56	6,500,000.00
限制性股票回购义务（附注十、2）	6,000,000.00	6,000,000.00
投标保证金	2,470,000.00	9,852,700.00
工程管理费	986,268.25	758,273.16
中介机构费	812,716.98	7,256,617.63
其他	513,481.81	321,015.24
	<u>80,452,254.05</u>	<u>61,055,653.19</u>

注：本公司子公司立康实业和滇中恒昇签署《借款合同》，借款金额为人民币 6,500,000.00 元，借款期限自实际资金到账之日起半年，年利率为 3%。

于 2022 年 9 月 30 日，账龄超过 1 年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
限制性股票回购义务	<u>6,000,000.00</u>	未触发回购条件

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
限制性股票回购义务	<u>6,000,000.00</u>	未触发回购条件



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 一年内到期的非流动负债

	2022年9月30日	2021年12月31日
一年内到期的长期应付款	61,309,310.04	-
一年内到期的长期借款	4,514,000.00	3,000,000.00
一年内到期的租赁负债	3,896,298.96	3,733,953.84
	<u>69,719,609.00</u>	<u>6,733,953.84</u>

21. 长期借款

	2022年9月30日	2021年12月31日
保证借款	80,427,945.90	20,793,499.78
减：一年内到期的长期借款	4,514,000.00	3,000,000.00
	<u>75,913,945.90</u>	<u>17,793,499.78</u>

于 2022 年 9 月 30 日及 2021 年 12 月 31 日，上述借款的年利率为 5 年期以上 LPR 加上 115 个基点。

于 2022 年 9 月 30 日及 2021 年 12 月 31 日，上述借款系由云南省滇中产业发展集团有限责任公司提供连带责任担保。

22. 租赁负债

	2022年9月30日	2021年12月31日
租赁负债	14,794,245.80	6,561,170.44
减：一年内到期的租赁负债	3,896,298.96	3,733,953.84
	<u>10,897,946.84</u>	<u>2,827,216.60</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 长期应付款

	2022年9月30日	2021年12月31日
滇中恒昇（注）	<u>61,309,310.04</u>	<u>54,622,342.26</u>
减：一年内到期的长期应付款	<u>61,309,310.04</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>54,622,342.26</u>

注：本公司与滇中恒昇合作设立立康实业，根据与滇中恒昇的约定，滇中恒昇对重组疫苗临床及产业化基地项目进行总投资额不超过人民币2.3亿元的定制化建设，本公司有权利随时回购滇中恒昇持有的立康实业99%股权以及应于产品上市一年内或2026年之前履行回购义务，天狼星集团对本公司履行回购的支付义务提供无偿的无限连带担保责任，因而本公司享有立康实业99%股权相关回报的现时权利，滇中恒昇的出资实质上为对立康实业的借款，获取相当于出借人的回报，故本集团将滇中恒昇出资额作为金融负债列报。本公司已经就立康实业股权提出回购要求，于2022年2月23日，立康实业之在册股东滇中恒昇已经回复同意按照《定制化建设协议书》的约定推进股权转让工作。本公司预计将于一年内完成回购。

24. 递延收益

2022年9月30日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	<u>377,580.88</u>	<u>250,000.00</u>	<u>( 45,629.26)</u>	<u>581,951.62</u>

2021年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
与资产相关的政府补助	<u>200,439.94</u>	<u>240,000.00</u>	<u>( 62,859.06)</u>	<u>377,580.88</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 递延收益（续）

于2022年9月30日，涉及政府补助的负债项目如下：

	期初余额	本期增加	本期计入 其他收益	期末余额	与资产/ 收益相关
高精尖成果产业化项目支持资金	137,580.88	-	(45,629.26)	91,951.62	与资产相关
2021年工业和信息化固定资产投资补助	240,000.00	250,000.00	-	490,000.00	与资产相关
	<u>377,580.88</u>	<u>250,000.00</u>	<u>(45,629.26)</u>	<u>581,951.62</u>	

于2021年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年增加	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/ 收益相关
高精尖成果产业化项目支持资金	200,439.94	-	(62,859.06)	137,580.88	与资产相关
2021年工业和信息化固定资产投资补助	-	240,000.00	-	240,000.00	与资产相关
	<u>200,439.94</u>	<u>240,000.00</u>	<u>(62,859.06)</u>	<u>377,580.88</u>	

25. 股本

2022年9月30日

	期初余额	本期增减变动 发行新股	期末余额
股本	<u>133,600,000.00</u>	<u>-</u>	<u>133,600,000.00</u>

2021年12月31日

	年初余额	本年增减变动 发行新股	年末余额
股本	<u>109,000,000.00</u>	<u>24,600,000.00</u>	<u>133,600,000.00</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 股本（续）

2021 年股本增加系本公司定向发行股票，相关投资者以货币资金人民币 1,015,488,000.00 元认缴 24,600,000 股，扣除承销中介费人民币 1,716,981.13 元，资本溢价为人民币 989,171,018.87 元计入资本公积。业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具中喜验字[2021]第 00074 号验资报告。

26. 资本公积

2022 年 9 月 30 日

	期初余额	本期增加	期末余额
股本溢价	1,674,655,116.75	-	1,674,655,116.75
股份支付（附注十）	149,115,891.48	7,868,994.41	156,984,885.89
	<u>1,823,771,008.23</u>	<u>7,868,994.41</u>	<u>1,831,640,002.64</u>

2021 年 12 月 31 日

	年初余额	本年增加	年末余额
股本溢价	685,484,097.88	989,171,018.87	1,674,655,116.75
股份支付	29,793,299.06	119,322,592.42	149,115,891.48
	<u>715,277,396.94</u>	<u>1,108,493,611.29</u>	<u>1,823,771,008.23</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 库存股

2022年9月30日

	期初余额	本期增加	期末余额
库存股	<u>6,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>6,000,000.00</u>

2021年12月31日

	年初余额	本年增加	年末余额
库存股	<u>6,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>6,000,000.00</u>

28. 未弥补亏损

	2022年9月30日	2021年12月31日
期/年初未弥补亏损	736,117,582.30	356,513,130.66
归属于母公司股东的净亏损	<u>210,618,514.39</u>	<u>379,604,451.64</u>
期/年末未弥补亏损	<u>946,736,096.69</u>	<u>736,117,582.30</u>

29. 营业收入及成本

	截至2022年9月30 日止9个月期间		截至2021年9月30 日止9个月期间	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	887,876.00	35,395.63	193,628.35	7,488.74
其他业务	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,264.19</u>	<u>1,360.00</u>
	<u>887,876.00</u>	<u>35,395.63</u>	<u>205,892.54</u>	<u>8,848.74</u>

营业收入列示如下：

	截至2022年9月30 日止9个月期间	截至2021年9月30 日止9个月期间
与客户之间的合同产生的收入	<u>887,876.00</u>	<u>205,892.54</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

	截至2022年9月30 日止9个月期间	截至2021年9月30 日止9个月期间
主要经营地区		
中国大陆	887,876.00	205,892.54
主要产品类型		
销售商品	887,876.00	193,628.35
其他	-	12,264.19
	<u>887,876.00</u>	<u>205,892.54</u>
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
销售商品	887,876.00	193,628.35
其他	-	12,264.19
	<u>887,876.00</u>	<u>205,892.54</u>

30. 税金及附加

	截至2022年9月30日止 9个月期间	截至2021年9月30日止 9个月期间
印花税	169,398.42	365,778.20
土地使用税	140,011.79	11.26
环境保护税	24,946.29	8,315.43
车船税	5,457.50	3,150.00
房产税	-	676.22
其他	56.64	-
	<u>339,870.64</u>	<u>377,931.11</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 管理费用

	截至2022年9月30 日止9个月期间	截至2021年9月30 日止9个月期间
职工薪酬	33,349,352.34	14,476,277.32
中介机构费用	5,827,464.04	23,004,126.36
办公费	5,673,461.54	2,859,622.41
股权激励费用	5,023,386.85	113,171,977.32
折旧及摊销费	2,096,822.04	1,688,697.63
差旅费	1,306,695.13	1,224,512.98
租赁费	1,014,911.87	80,301.50
水电物业费	802,984.47	692,685.77
其他	1,384,874.78	134,567.42
	<u>56,479,953.06</u>	<u>157,332,768.71</u>

32. 研发费用

	截至2022年9月30日 止9个月期间	截至2021年9月30日 止9个月期间
临床试验费	57,516,157.52	84,633,473.83
试验外协费	56,719,918.38	36,249,032.52
职工薪酬	37,271,356.61	16,565,227.19
直接材料投入	7,407,846.85	16,914,495.17
折旧及摊销费	6,496,043.06	3,532,438.53
股权激励费用	2,761,378.04	2,637,598.46
其他	3,739,237.39	1,729,380.01
	<u>171,911,937.85</u>	<u>162,261,645.71</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 财务费用

	截至2022年9月30日 止9个月期间	截至2021年9月30日 止9个月期间
利息支出	9,537,182.20	3,471,251.05
减：利息收入	19,673,661.25	7,079,811.48
减：利息资本化金额	7,014,764.93	215,395.62
其他	397,026.29	298,064.26
	<u>( 16,754,217.69 )</u>	<u>( 3,525,891.79 )</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程，本期资本化率为12.56%。

34. 其他收益

	截至2022年9月30 日止9个月期间	截至2021年9月30 日止9个月期间
与日常活动相关的政府补助	397,210.39	272,506.44
代扣个人所得税手续费返还	56,909.00	24,932.50
	<u>454,119.39</u>	<u>297,438.94</u>

与日常活动相关的政府补助如下：

	截至2022年9月30 日止9个月期间	截至2021年9月30 日止9个月期间	与资产/收益相 关
北京经济技术开发区社会保 险保障中心技能培训补贴	242,240.00	-	与收益相关
产业发展专项资金	103,040.40	-	与收益相关
高精尖成果产业化项目支持 资金	45,629.26	47,144.30	与资产相关
稳岗津贴	-	98,000.00	与收益相关
经济贡献增长奖励	-	30,000.00	与收益相关
其他	6,300.73	97,362.14	与收益相关
	<u>397,210.39</u>	<u>272,506.44</u>	



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 投资收益

	截至2022年9月30 日止9个月期间	截至2021年9月30 日止9个月期间
其他债权投资在持有期间取得的投资收益	-	1,060,352.74

36. 公允价值变动收益

	截至2022年9月30 日止9个月期间	截至2021年9月30 日止9个月期间
交易性金融资产	-	1,875,639.72

37. 费用按性质分类

本集团营业成本、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	截至2022年9月30 日止9个月期间	截至2021年9月30 日止9个月期间
职工薪酬	70,641,914.48	31,046,863.65
临床试验费	57,516,157.52	84,633,473.83
试验外协费	56,719,918.38	36,249,032.52
折旧及摊销费	8,592,865.10	5,221,136.16
股权激励费用	7,784,764.89	115,809,575.78
直接材料投入	7,422,036.95	16,917,984.77
中介机构费用	5,827,464.04	23,004,126.36
办公费	5,673,461.54	2,859,622.41
水电物业费	2,774,633.20	1,521,670.58
差旅费	2,074,552.08	1,772,908.05
租赁费	1,014,911.87	80,301.50
其他	3,252,814.49	486,567.55
	<u>229,295,494.54</u>	<u>319,603,263.16</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 所得税费用

	截至2022年9月30 日止9个月期间	截至2021年9月30 日止9个月期间
当期所得税费用	107,179.80	-
递延所得税费用	-	-
	<u>107,179.80</u>	<u>-</u>

所得税费用与亏损总额的关系列示如下：

	截至2022年9月30 日止9个月期间	截至2021年9月30 日止9个月期间
亏损总额	( 210,511,334.59)	( 313,175,816.58)
按法定税率计算的所得税费用（注）	( 52,627,833.65)	( 78,293,954.15)
本公司适用不同税率的影响	20,252,081.57	30,743,819.90
不可抵扣的费用	1,091,551.59	403,391.74
研发费用加计扣除	( 18,198,501.41)	( 17,417,643.78)
利用以前年度可抵扣亏损	( 2,051.88)	-
未确认的可抵扣暂时性差异的影响 和可抵扣亏损	<u>49,591,933.58</u>	<u>64,564,386.29</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>107,179.80</u>	<u>-</u>

注： 本集团所得税按在中国境内产生的亏损总额及适用税率计提。

39. 每股亏损

	截至2022年9月30 日止9个月期间 元/股	截至2021年9月30 日止9个月期间 元/股
基本每股亏损		
持续经营	( 1.65)	( 2.92)
稀释每股亏损		
持续经营	( 1.65)	( 2.92)



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 每股亏损（续）

基本每股亏损按照归属于本公司普通股股东的当期净亏损，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股亏损的分子以归属于本公司普通股股东的当期净亏损，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股亏损的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

基本每股亏损的具体计算如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	截至2021年9月30日 止9个月期间
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净亏损	( <u>210,618,514.39</u> )	( <u>313,175,816.58</u> )
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>127,600,000.00</u>	<u>107,333,428.33</u>

由于本公司的可转换债券和限制性股票回购义务形成的库存股具有反稀释性，因此未就稀释性对截至2022年9月30日止9个月期间和截至2021年9月30日止9个月期间的的基本每股亏损进行调整。



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
财务报表附注（续）  
截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 现金流量表项目注释

	截至2022年9月30日 止9个月期间	截至2021年9月30日 止9个月期间
收到其他与经营活动有关的现金		
利息收入	19,668,974.12	7,079,811.48
政府补助	601,581.13	225,362.14
投标保证金	-	2,461,202.00
其他收入	321,104.54	64,011.84
	<u>20,591,659.79</u>	<u>9,830,387.46</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
研发费用	159,022,870.68	138,172,799.28
管理费用	34,834,032.14	8,608,172.31
保证金及押金	8,005,488.34	-
其他	17,195.32	484,666.05
	<u>201,879,586.48</u>	<u>147,265,637.64</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
融资顾问费	5,245,918.45	20,799,999.40
租赁款	3,735,981.04	5,795,260.22
	<u>8,981,899.49</u>	<u>26,595,259.62</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净亏损调节为经营活动现金流量：

	截至2022年9月30 日止9个月期间	截至2021年9月30 日止9个月期间
净亏损	( 210,618,514.39)	( 313,175,816.58)
加：信用减值准备	71,015.69	10,597.60
固定资产折旧	4,340,283.84	2,045,779.50
使用权资产折旧	3,367,485.35	2,749,203.21
长期待摊费用摊销	888,543.96	460,178.98
处置固定资产的损失	29,994.16	9,098.46
投资收益	-	( 1,060,352.74)
财务费用	2,669,765.92	3,542,342.92
融资顾问费	-	19,622,640.66
股份支付	7,784,764.89	115,809,575.78
公允价值变动收益	-	( 1,875,639.72)
存货的增加	( 723,199.28)	( 693,541.28)
经营性应收项目的减少/（增加）	14,616,186.16	( 1,857,895.04)
经营性应付项目的（减少）/增加	( 21,609,671.15)	5,594,361.51
经营活动产生的现金流量净额	( 199,183,344.85)	( 168,819,466.74)

现金及现金等价物净变动：

	截至2022年9月30 日止9个月期间	截至2021年9月30 日止9个月期间
现金的期末余额	826,179,910.92	1,200,529,278.48
减：现金的期初余额	1,209,349,321.57	507,068,718.47
现金及现金等价物净增加额	( 383,169,410.65)	693,460,560.01



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 现金流量表补充资料（续）

（2） 现金及现金等价物

	2022年9月30日	2021年9月30日
现金	826,179,910.92	1,200,529,278.48
其中：库存现金	-	1,096.69
可随时用于支付的银行存款	826,179,910.92	1,200,528,181.79
期末现金及现金等价物余额	826,179,910.92	1,200,529,278.48

六、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）
					直接
通过设立或投资等方式取得的子公司					
康乐卫士（昆明）生物技术股份有限公司	中国大陆	昆明市	医药技术开发 城市基础设施	人民币30,000万元	100.00
立康实业	中国大陆	昆明市	建设及管理	人民币5,000万元	1.00 注1

注1：本集团持有立康实业1%股权，如附注三、29所述，立康实业系为定制化建设重组疫苗临床及产业化基地项目而设立，持99%股份的股东滇中恒昇在人民币2.3亿元额度内对重组疫苗临床及产业化基地项目进行定制化建设，本公司有权利随时回购滇中恒昇持有的立康实业99%股权以及应于产品上市一年内或2026年12月31日之前履行回购义务，故本公司将立康实业纳入合并报表范围。



七、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2022 年 9 月 30 日

金融资产

以摊余成本计量的金融资产

货币资金	826,179,910.92
应收账款	379,335.00
其他应收款	1,192,539.95
其他非流动资产	777,141.80
长期应收款	1,272,204.81
	<hr/>
	829,801,132.48

金融负债

以摊余成本计量的金融负债

短期借款	15,508,069.00
应付账款	44,259,362.82
其他应付款	80,452,254.05
一年内到期的非流动负债	65,823,310.04
长期借款	75,913,945.90
	<hr/>
	281,956,941.81



七、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2021 年 12 月 31 日

金融资产

以摊余成本计量的金融资产

货币资金	1,209,349,321.57
其他应收款	392,901.62
其他非流动资产	629,416.80
	<hr/>
	1,210,371,639.99

金融负债

以摊余成本计量的金融负债

应付账款	77,899,073.37
其他应付款	61,055,653.19
一年内到期的非流动负债	3,000,000.00
长期借款	17,793,499.78
长期应付款	54,622,342.26
	<hr/>
	214,370,568.60



七、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险和流动性风险。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、列示于其他非流动资产项目的金融工具、长期应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、列示于一年内到期的非流动负债的金融工具、长期借款、长期应付款等。

信用风险

由于货币资金的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括其他应收款和其他非流动资产，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2022年9月30日

	1年以内	1年至2年	2年至3年	3年至4年	4年至5年	5年以上	合计
短期借款	16,094,777.18	-	-	-	-	-	16,094,777.18
应付账款	44,259,362.82	-	-	-	-	-	44,259,362.82
其他应付款	80,452,254.05	-	-	-	-	-	80,452,254.05
一年内到期的非流动负债	74,909,444.76	-	-	-	-	-	74,909,444.76
租赁负债	-	4,676,330.66	3,760,457.16	4,136,502.84	-	-	12,573,290.66
长期借款	-	11,846,124.68	11,604,321.54	11,404,771.49	11,414,688.25	50,428,847.60	96,698,753.56
	<u>215,715,838.81</u>	<u>16,522,455.34</u>	<u>15,364,778.70</u>	<u>15,541,274.33</u>	<u>11,414,688.25</u>	<u>50,428,847.60</u>	<u>324,987,883.03</u>



七、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：（续）

2021年12月31日

	1年以内	1年至2年	2年至3年	4年至5年	合计
应付账款	77,899,073.37	-	-	-	77,899,073.37
其他应付款	61,055,653.19	-	-	-	61,055,653.19
一年内到期的非流动负债	6,961,353.05	-	-	-	6,961,353.05
租赁负债	-	2,881,385.74	-	-	2,881,385.74
长期借款	-	10,932,516.20	8,021,368.90	-	18,953,885.10
长期应付款	-	-	-	54,622,342.26	54,622,342.26
	<u>145,916,079.61</u>	<u>13,813,901.94</u>	<u>8,021,368.90</u>	<u>54,622,342.26</u>	<u>222,373,692.71</u>

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。截至2022年9月30日止9个月期间和截至2021年9月30日止9个月期间，资本管理目标、政策或程序未发生变化。



## 八、 公允价值的披露

### 1. 以公允价值披露的资产和负债

2022年9月30日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
长期应收款	-	1,272,204.81	-	1,272,204.81
其他非流动资产	-	771,361.08	-	771,361.08
长期借款	-	73,184,472.63	-	73,184,472.63
	-	75,228,038.52	-	75,228,038.52

2021年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
其他非流动资产	-	629,416.80	-	629,416.80
长期借款	-	17,793,499.78	-	17,793,499.78
长期应付款	-	54,622,342.26	-	54,622,342.26
	-	73,045,258.84	-	73,045,258.84

### 2. 公允价值估值

#### 金融工具公允价值

管理层已经评估了货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款和列示在一年内到期的非流动负债的金融工具等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。



## 九、 关联方关系及其交易

### 1. 本公司的实际控制人情况

本集团的第一大股东为天狼星集团，直接持有本公司22.62%股权，陶涛持有天狼星集团78.60%股权；天狼星集团的控股子公司小江生物持有本公司0.31%股权，江林威华（小江生物参股）持有本公司8.31%股权。陶涛、天狼星集团、小江生物和江林威华于2021年4月16日和2021年7月29日分别签署一致行动人协议及补充协议，据此，陶涛及其一致行动人合计持有本公司31.24%的股权，陶涛为本公司的实际控制人。

### 2. 子公司

子公司详见附注六、1。

### 3. 其他关联方

	关联方关系
天狼星集团	实际控制人控制的企业
郝春利	本公司董事长
刘永江	本公司董事、总经理
陈小江	原本公司董事

### 4. 本集团与关联方的主要交易

#### (1) 关联方担保

接受关联方担保

2022年9月30日

	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
天狼星集团、郝春利夫妇、刘永江夫妇	(1) a	5,500,000.00	2020/1/14	2023/1/13	否
天狼星集团、郝春利夫妇、陶涛夫妇	(1) b	70,000,000.00	2022/6/29	2023/6/28	否

2021年12月31日

	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
天狼星集团、郝春利夫妇、刘永江夫妇	(1) a	5,500,000.00	2020/1/14	2023/1/13	否



九、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 其他关联方交易

	注释	截至2022年9月 30日止9个月期间	截至2021年9月 30日止9个月期间
关键管理人员薪酬	(2) a	16,539,086.40	96,625,265.02
其中：股权激励费用		6,332,249.81	89,780,020.12

注释：

(1) 关联方担保

- (a) 于 2022 年 9 月 30 日和 2021 年 12 月 31 日，本集团租入机器设备，合同金额为人民币 5,500,000.00 元，租赁期限 3 年，天狼星集团、本公司董事长郝春利夫妇和本公司董事、总经理刘永江夫妇承担连带保证责任，天狼星集团以其持有的本公司 1,283,550 股股份提供股权质押担保。
- (b) 本期，天狼星集团、本公司董事长郝春利夫妇、本公司实际控制人陶涛夫妇无偿为本集团的借款提供担保，担保金额为人民币 70,000,000.00 元，于 2022 年 9 月 30 日，借款金额为人民币 15,508,069.00 元。

(2) 其他关联方交易

- (a) 本期，本集团发生的本公司关键管理人员薪酬（包括采用货币、实物形式和其他形式）总额为人民币 16,539,086.40 元（截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间：人民币 96,625,265.02 元）。
- (b) 本期，本集团发生的陈小江薪酬（包括货币、实物和其他形式）总额为人民币 459,000.00 元。截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间，陈小江薪酬（包括货币、实物和其他形式，属于本公司关键管理人员薪酬）总额为人民币 423,000.00 元。陈小江于 2009 年 1 月 19 日至 2021 年 11 月 22 日担任本公司董事，于 2021 年 11 月 23 日辞任。



十、股份支付

1. 概况

	2022年9月30日	2021年12月31日
授予的各项权益工具总额（注）	165,313,780.32	165,313,780.32
行权的各项权益工具总额	107,350,592.32	107,350,592.32
取消的各项权益工具总额	14,163,188.00	14,163,188.00
	截至2022年9月30日止 9个月期间	截至2021年9月30日止 9个月期间
以股份支付换取的职工服务总额	7,868,994.41	116,329,592.32
其中：以权益结算的股份支付确认的 费用总额	7,868,994.41	116,329,592.32
以权益结算的股份支付如下：		
	2022年9月30日	2021年12月31日
以权益结算的股份支付计入资本公积 的累计金额	156,984,885.89	149,115,891.48

注：于2022年9月30日及2021年12月31日，本公司授予的各项权益工具按授予日公允价值计算的总额为人民币165,313,780.32元。



## 十、股份支付（续）

### 2. 股份支付计划

#### （a） 限制性股票

本公司于2019年9月10日召开2019年第七次临时股东大会审议通过《关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司限制性股票激励计划》及《2019年第二次发行方案》（以下称“限制性股票激励计划方案”），本公司向26名激励对象（以下称“限制性股票激励对象”）实施限制性股票激励。于2019年11月4日发行600万股限制性股票完成对限制性股票激励对象的授予。限制性股票激励对象的认购价格为人民币1元/股，限售期1年，若达到该计划规定的限制性股票的解锁条件，限制性股票激励对象在2022年9月10日（“限制性股票第一批次”），2023年9月10日（“限制性股票第二批次”）及2024年9月10日（“限制性股票第三批次”）依次可申请解锁股票上限为该期计划获授股票数量的2/5、2/5与1/5。对于个人考核结果未达到解锁条件的，未解锁的限制性股票由公司按照授予价格回购，且不计息。

限制性股票于授予日的市价为人民币8.30元/股，限制性股票激励对象的认购价格为人民币1元/股。限制性股票的公允价值在此基础上，确定的授予日的公允价值为人民币7.30元/股。

按照本计划，报告期内限制性股票变动情况表如下：

	截至2022年9月30日止 9个月期间	截至2021年9月30日止 9个月期间
期初限制性股票份数	6,000,000.00	6,000,000.00
本期授予的限制性股票份数	-	-
期末限制性股票份数	<u>6,000,000.00</u>	<u>6,000,000.00</u>



## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

	2022年9月30日	2021年12月31日
已签约但未拨备 资本承诺	<u>273,831,888.15</u>	<u>318,588,788.96</u>

作为承租人的租赁承诺，参见附注十三、1。

### 2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的资产负债表日后事项。



十三、其他重要事项

1. 租赁

(1) 作为承租人

	截至2022年9月30日止 9个月期间	截至2021年9月30日止 9个月期间
租赁负债利息费用	379,830.97	384,895.31
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,259,057.43	269,611.32
与租赁相关的总现金流出	<u>6,291,305.82</u>	<u>5,795,260.22</u>

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备、运输设备，房屋及建筑物的租赁期通常为2-5年，机器设备的租赁期通常为2年，运输设备的租赁期通常为2年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。

未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

本集团未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于已承诺但尚未开始的租赁等风险敞口。

*已承诺但尚未开始的租赁*

本集团已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日
1年以内（含1年）	-	112,320.00
1年至2年（含2年）	-	112,320.00
	-	<u>224,640.00</u>



十三、其他重要事项（续）

1. 租赁（续）

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、9；对短期租赁的简化处理，参见附注三、25；租赁负债，参见附注五、22。

十四、公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日
1年以内	<u>169,284,147.05</u>	<u>154,773,478.94</u>
	169,284,147.05	154,773,478.94
减：其他应收款坏账准备	<u>39,207.35</u>	<u>13,673.95</u>
	<u>169,244,939.70</u>	<u>154,759,804.99</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日
往来款	168,500,000.00	154,500,000.00
押金及保证金	569,539.54	251,450.00
备用金	<u>214,607.51</u>	<u>22,028.94</u>
	169,284,147.05	154,773,478.94
减：其他应收款坏账准备	<u>39,207.35</u>	<u>13,673.95</u>
	<u>169,244,939.70</u>	<u>154,759,804.99</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 其他应收款（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

2022年9月30日

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
期初余额	13,673.95
本期计提	26,634.85
本期转回	( 1,101.45)
期末余额	<u>39,207.35</u>

2021年12月31日

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	1,524.61
本年计提	13,587.85
本年转回	( 1,438.51)
年末余额	<u>13,673.95</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年转回	期/年末余额
2022年9月30日	<u>13,673.95</u>	<u>26,634.85</u>	<u>( 1,101.45)</u>	<u>39,207.35</u>
2021年12月31日	<u>1,524.61</u>	<u>13,587.85</u>	<u>( 1,438.51)</u>	<u>13,673.95</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 其他应收款（续）

于2022年9月30日，其他应收款金额明细如下：

	期末余额	占其他应收款余 额合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 期末余额
康乐卫士（昆明） 生物技术有限公司	154,500,000.00	91.27	往来款	1年以内	-
云南滇中立康实业 开发有限公司	14,000,000.00	8.27	往来款	1年以内	-
北京麦沃菲斯商务服 务有限公司	542,089.54	0.32	押金及 保证金	1年以内	27,104.48
董书凯	129,286.63	0.08	备用金	1年以内	6,464.33
苏艳军	80,620.88	0.05	备用金	1年以内	4,031.04
	<u>169,251,997.05</u>	<u>99.99</u>			<u>37,599.85</u>

于2021年12月31日，其他应收款金额明细如下：

	年末余额	占其他应收款余 额合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
康乐卫士（昆明） 生物技术有限公司	154,500,000.00	99.82	往来款	1年以内	-
北京麦沃菲斯商务 服务有限公司	240,000.00	0.16	押金及 保证金	1年以内	12,000.00
赵晶	10,716.94	0.01	备用金	1年以内	535.85
郭茜茜	10,000.00	0.01	备用金	1年以内	500.00
杜鹃	6,900.00	-	押金及 保证金	1年以内	345.00
	<u>154,767,616.94</u>	<u>100.00</u>			<u>13,380.85</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 长期股权投资

	2022年9月30日	2021年12月31日
按成本法核算的股权投资		
—子公司	<u>300,500,000.00</u>	<u>300,500,000.00</u>

(1) 子公司

2022年9月30日

	期初余额	本期追加投资	减少投资	期末账面价值
康乐卫士（昆明）生 物技术有限公司	300,000,000.00	-	-	300,000,000.00
云南滇中立康实业开 发有限公司	<u>500,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>500,000.00</u>
	<u>300,500,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>300,500,000.00</u>

2021年12月31日

	年初余额	本年追加投资	减少投资	年末账面价值
康乐卫士（昆明）生 物技术有限公司	154,500,000.00	145,500,000.00	-	300,000,000.00
泰州天德药业有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-
云南滇中立康实业开 发有限公司	<u>500,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>500,000.00</u>
	<u>165,000,000.00</u>	<u>145,500,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>300,500,000.00</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 营业收入及成本

	截至2022年9月30日止9个月期间		截至2021年9月30日止9个月期间	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	887,876.00	35,395.63	193,628.35	7,488.74

营业收入列示如下：

	截至2022年9月30日止 9个月期间	截至2021年9月30日止 9个月期间
与客户之间的合同产生的收入	887,876.00	193,628.35

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

	截至2022年9月30日止 9个月期间	截至2021年9月30日止 9个月期间
主要经营地区 中国大陆	887,876.00	193,628.35
主要产品类型 销售商品	887,876.00	193,628.35
收入确认时间 在某一时点确认收入 销售商品	887,876.00	193,628.35



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
补充资料  
截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

人民币元

1. 非经常性损益明细表

	截至2022年9月30日 止9个月期间	截至2021年9月30日 止9个月期间
处置固定资产净损失	( 29,994.16)	( 9,098.46)
计入当期损益的政府补助	397,210.39	272,506.44
除同公司正常经营业务相关的有效套期业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	1,875,639.72
一次性股权激励费用	-	( 107,350,592.32)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	260,619.36	( 140,141.98)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	1,060,352.74
所得税影响数	-	-
	<u>627,835.59</u>	<u>( 104,291,333.86)</u>

2. 净资产收益率和每股亏损

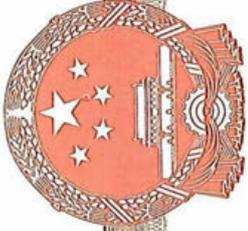
截至2022年9月30日止9个月期间

	加权平均净资产收益率 (%)	每股亏损	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净亏损	18.91	( 1.65)	( 1.65)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	18.96	( 1.66)	( 1.66)

截至2021年9月30日止9个月期间

	加权平均净资产收益率 (%)	每股亏损	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净亏损	57.76	( 2.92)	( 2.92)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	38.52	( 1.95)	( 1.95)





统一社会信用代码

91110000051421390A

# 营业执照

(副本) (8-1)

名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 港澳台投资特殊普通合伙企业

负责人 毛敏宁

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、增资、减资、清算等事务中的会计审计；代理记账；企业管理咨询；法律事务；税务咨询；受托起草合同及其他法律文件；开展法律、法规、规章和国家政策允许的其他经营活动；法律法规允许的经营范围。

出资额 10000万元

成立日期 2012年08月01日

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号东方广场安永大楼17层01-12室



登记机关

市场主体应当于每年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。

<http://www.gsxt.gov.cn>

信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0004095

# 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，准予会计师事务所注册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

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 11000243

批准执业文号: 财会函(2012)35号

批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日



### 从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (截至2020年11月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000514213906	11000000	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108M400719406	010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	1100006	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	911100005996193825	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000065587870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中联广信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101M49UN3Y181	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343026U	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764U	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	914403007703291606	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100006099134343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108569499233D	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳堂堂会计师事务所(普通合伙)	91440300770332722R	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005793421213	33000001	2020-11-02

27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896619376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923425568	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785632412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105085458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰普会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200M3TGA8979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105592343655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	9100000087374063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	92089698799Q	11000162	2020-11-02
37	中审华富会计师事务所(特殊普通合伙)	916688390414	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	911010208966166J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	9131011084119251J	31000003	2020-11-02

本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成, 行政机关对备案材料完备性进行审核, 会计师事务所对相关信息真实性、准确、完整负责; 为会计师事务所从事证券服务业务备案, 不代表对其执业能力的认可。

会计师事务所名称首字母排序, 排名不分先后。

本表为会计师事务所基本信息, 注册会计师基本信息, 近三年行政处罚信息详见附件。

附件:

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截至2020年10月10日).xls

发布日期: 2020年11月03日



【大中小】 【打印版】 【关闭窗口】



网站地图 | 联系我们

主办单位: 中华人民共和国财政部  
地址: 北京 100001 京ICP备05002860号  
技术支持: 财政部信息中心  
中华人民共和国财政部 版权所有, 如需转载, 请注明来源





姓名 Full name: 张毅强  
 性别 Sex: 男  
 出生日期 Date of birth: 1988-09-30  
 工作单位 Working unit: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙) 青岛分所  
 身份证号码 Identity card No.: 432502197609300016



专业业务报告专用

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



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



431200030002

证书编号:  
 No. of Certificate

山东省注册会计师协会

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

1999 08 01

发证日期:  
 Date of Issuance

年 月 日  
 /y /m /d

年 月 日  
 /y /m /d





姓名 唐晓军  
 Full name 唐晓军  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1983-06-29  
 Date of birth 1983-06-29  
 工作单位 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 370682198306298813  
 Identity card No. 370682198306298813



唐晓军的年检二维码

证书编号: 110002430467  
 No. of Certificate 110002430467

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期: 2014 年 12 月 26 日  
 Date of Issuance 2014 / 12 / 26

姓名: 唐晓军  
 证书编号: 110002430467

年 / 月 / 日  
 / /

2016 合格, 2017 合格  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 执业资格  
 BICPA  
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 2015

CPA 执业资格  
 BICPA  
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 2017

安永华明会计师事务所(特殊普通合伙) 业务报告专用

