

康希诺生物股份公司

财务报表及审计报告  
2023年12月31日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 5
合并及母公司资产负债表	6 - 9
合并及母公司利润表	10 - 11
合并及母公司现金流量表	12 - 13
合并及母公司股东权益变动表	14 - 15
财务报表附注	16 - 117

## 审计报告

德师报(审)字(24)第 P03044 号  
(第 1 页, 共 5 页)

康希诺生物股份公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了康希诺生物股份公司(以下简称“康希诺”或“集团”)的财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 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,公允反映了康希诺 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于康希诺,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。我们确定以下事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## (一)、收入确认

## 1.事项描述

如财务报表附注(六)38 所述,集团根据 2023 年疫苗及相关产品累计销售总额,扣除预估销售退货金额后,确认累计销售收入净额为人民币 3.45 亿元。收入对财务报表具有重大影响,且收入为集团的关键业绩指标之一,存在被操纵以达到预期目标的固有风险;同时在预估销售退货金额估计时涉及重大管理层估计,因此我们将主营业务收入的发生及准确性认定识别为关键审计事项。

## 2.审计应对

我们针对主营业务收入的发生及准确性认定相关的关键审计事项执行的主要审计程序包括:

- (1) 获取代表性销售合同,查阅合同条款并进行风险评估,评价康希诺关于收入确认时点的会计政策是否符合企业会计准则的规定;
- (2) 了解康希诺与主营业务收入发生与准确性认定相关的关键内部控制,包括但不限于康希诺对销售合同条款复核、收入确认流程、与销售退回相关会计估计的内部控制,测试及评价相关内部控制的设计和运行有效性;

### 三、关键审计事项 - 续

#### (一)、收入确认 - 续

##### 2. 审计应对 - 续

- (3) 执行细节测试, 从报告期内账面已记录的销售收入交易中选取样本, 核对至相关支持性文件;
- (4) 将报告期内所有国内疫苗销售已开具发票记录与“金税系统”的记录进行核对;
- (5) 评估管理层在销售退货估计中所采用的关键假设、基础数据及相关支持性证据, 结合康希诺历史销售的实际退货情况, 评价其合理性;
- (6) 复核管理层销售退货估计计算的准确性。

#### (二)、存货跌价准备

##### 1. 事项描述

如财务报表附注(六)7 所述, 截至 2023 年 12 月 31 日, 集团存货余额为人民币 10.84 亿元, 计提存货跌价准备余额为人民币 7.31 亿元, 存货的账面价值为人民币 3.53 亿元。报告期内计提存货跌价准备为人民币 4.73 亿元, 管理层在确定存货跌价准备时, 综合考虑存货的效期情况、疫苗产品的未来需求预测等因素。由于存货金额重大, 且确定存货跌价准备涉及重大管理层估计, 因此, 我们将集团存货跌价准备的计价识别为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们在审计过程中对该事项执行了以下审计程序:

- (1) 了解康希诺存货跌价准备计提方法, 并评估其是否符合企业会计准则的要求;
- (2) 了解康希诺与存货跌价准备计提相关的关键内部控制, 测试及评价相关内部控制的设计和运行有效性;
- (3) 对存货实施监盘程序, 观察存货的存放状况, 并抽样核对期末存货的数量及效期情况;
- (4) 区分不同产品, 评估管理层在计算存货跌价准备时所使用的模型以及关键参数的合理性, 复核存货跌价准备计提的计算;
- (5) 针对存货跌价准备计算中运用的基础数据, 选取样本核对至支持性文件;
- (6) 评估康希诺是否对预期无法于效期内耗用或销售的存货充分、准确地计提了跌价准备。

### 三、关键审计事项 - 续

#### (三)、上海上药康希诺生物制药有限公司闲置固定资产及在建工程减值准备

##### 1、事项描述

如财务报表附注(六)11 及附注(六)12 所述, 集团之子公司上海上药康希诺生物制药有限公司(“上药康希诺”)自 2023 年 4 月起暂时停产, 相关固定资产及在建工程闲置, 管理层认为相关固定资产及在建工程存在减值迹象, 对其进行了减值测试, 并以相关资产的公允价值减去处置费用后的净额估计其可收回金额, 计提了固定资产及在建工程减值准备。截至 2023 年 12 月 31 日, 上药康希诺固定资产余额为人民币 4.09 亿元, 固定资产的账面价值为人民币 2.33 亿元, 上药康希诺在建工程余额为人民币 4.07 亿元, 在建工程的账面价值为人民币 2.57 亿元。报告期内计提的固定资产及在建工程减值准备金额为人民币 3.26 亿元。由于上药康希诺闲置固定资产及在建工程金额重大, 且在对相关资产减值金额估计时涉及重大管理层估计, 包括减值测试方法的确定、估值方法的选择、估值过程中主要假设和关键参数的使用等。因此, 我们将上药康希诺闲置固定资产及在建工程减值准备的计价识别为关键审计事项。

##### 2、审计应对

- (1) 了解上药康希诺与固定资产及在建工程减值评估相关的关键内部控制, 测试及评价相关内部控制的设计和运行有效性;
- (2) 对于上药康希诺闲置固定资产及在建工程, 评估管理层以相关资产的公允价值减去处置费用后的净额估计相关资产可收回金额的方法是否符合企业会计准则的要求;
- (3) 获取管理层对闲置固定资产及在建工程公允价值减去处置费用后的净额进行评估的过程及结果, 并引入内部估值专家, 对管理层在评估过程中所采用的估值方法、主要假设、成新率及处置费用等关键参数进行复核;
- (4) 检查评估中使用的基础数据, 复核管理层对上药康希诺闲置固定资产及在建工程减值计算的准确性。

#### 四、其他信息

康希诺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

康希诺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,管理层负责评估康希诺的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算康希诺、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康希诺的财务报告过程。

#### 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。

(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,就可能导致对康希诺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康希诺不能持续经营。

审计报告(续)

德师报(审)字(24)第 P03044 号  
(第 5 页, 共 5 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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

(6)就康希诺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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国 上海



中国注册会计师: 杨聚峻  
(项目合伙人)

杨聚峻



中国注册会计师: 马越

马越



2024 年 3 月 27 日



合并资产负债表

人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(六)1	2,821,595,241.10	3,464,734,156.87
交易性金融资产	(六)2	1,308,274,692.11	2,482,056,956.14
衍生金融资产	(六)3	1,295,056.72	-
应收账款	(六)4	636,882,259.80	855,490,098.31
预付款项	(六)5	48,545,689.70	120,885,091.58
其他应收款	(六)6	5,715,751.49	5,082,737.88
存货	(六)7	352,847,638.45	677,776,961.91
其他流动资产	(六)8	5,671,447.24	124,158,535.43
<b>流动资产合计</b>		<b>5,180,827,776.61</b>	<b>7,730,184,538.12</b>
<b>非流动资产：</b>			
长期股权投资	(六)9	18,168,286.75	3,250,000.00
其他非流动金融资产	(六)10	122,145,322.16	46,865,167.36
固定资产	(六)11	1,697,842,713.48	1,502,482,617.40
在建工程	(六)12	1,113,597,741.67	1,341,968,725.42
使用权资产	(六)13	202,006,210.71	224,552,309.46
无形资产	(六)14	144,148,577.93	220,923,653.67
开发支出	(六)15	61,498,469.18	37,814,538.47
长期待摊费用	(六)16	26,900,953.15	14,139,504.27
递延所得税资产	(六)17	207,861,250.00	196,410,100.07
其他非流动资产	(六)18	543,772,071.02	150,367,132.47
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,137,941,596.05</b>	<b>3,738,773,748.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>9,318,769,372.66</b>	<b>11,468,958,286.71</b>





财务报表

2023年12月31日

合并资产负债表 - 续

人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	(六)19	854,082,887.35	1,529,805,144.83
衍生金融负债	(六)3	973,158.88	-
应付票据	(六)20	-	32,896,001.90
应付账款	(六)21	103,970,154.17	220,223,937.60
合同负债	(六)22	3,567,142.96	1,480,275.00
应付职工薪酬	(六)23	166,706,873.31	182,408,109.09
应交税费	(六)24	48,195,985.15	23,717,709.61
其他应付款	(六)25	673,580,483.99	585,756,399.06
其中: 应付利息		310,647.01	-
一年内到期的非流动负债	(六)26	575,220,990.15	94,529,903.37
其他流动负债	(六)27	139,004,075.64	253,889,493.20
<b>流动负债合计</b>		<b>2,565,301,751.60</b>	<b>2,924,706,973.66</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	(六)28	1,065,659,776.95	878,007,606.42
租赁负债	(六)29	175,183,004.85	198,287,002.18
递延收益	(六)30	216,717,600.10	222,354,979.26
递延所得税负债	(六)17	-	-
其他非流动负债	(六)31	8,491,925.25	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,466,052,307.15</b>	<b>1,298,649,587.86</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,031,354,058.75</b>	<b>4,223,356,561.52</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	(六)32	247,449,899.00	247,449,899.00
资本公积	(六)33	6,573,528,919.71	6,607,980,961.09
减: 库存股	(六)34	106,173,421.67	150,168,656.11
其他综合收益	(六)35	(176,148.54)	120,533.06
盈余公积	(六)36	118,388,703.29	118,388,703.29
未分配利润	(六)37	(1,558,413,857.61)	(75,681,538.21)
归属于母公司股东权益合计		5,274,604,094.18	6,748,089,902.12
少数股东权益		12,811,219.73	497,511,823.07
<b>股东权益合计</b>		<b>5,287,415,313.91</b>	<b>7,245,601,725.19</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>9,318,769,372.66</b>	<b>11,468,958,286.71</b>

附注为财务报表的组成部分

第6页至第117页的财务报表由下列负责人签署:



法定代表人

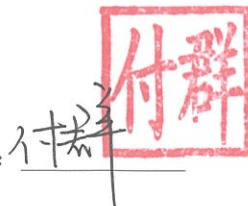
*[Handwritten signature]*

主管会计工作负责人



*[Handwritten signature]*

会计机构负责人:



*[Handwritten signature]*

康希诺生物股份公司

财务报表: 物股份公司  
2023年12月31日



母公司资产负债表

人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(十四)1	2,635,442,615.58	3,012,716,633.60
交易性金融资产	(十四)2	1,187,447,867.03	2,441,928,736.98
衍生金融资产	(六)3	1,295,056.72	-
应收账款	(六)4	636,882,259.80	855,490,098.31
预付款项	(十四)3	34,252,968.63	93,612,030.45
其他应收款	(十四)4	21,212,892.51	258,023,793.99
存货	(十四)5	296,741,665.85	595,860,683.46
其他流动资产		1,874,432.10	41,438,073.81
<b>流动资产合计</b>		<b>4,815,149,758.22</b>	<b>7,299,070,050.60</b>
<b>非流动资产:</b>			
长期股权投资	(十四)6	915,784,971.40	1,467,481,209.44
其他非流动金融资产	(十四)7	120,146,397.64	46,865,167.36
固定资产	(十四)8	1,003,677,436.84	1,043,716,360.56
在建工程	(十四)9	712,431,594.56	442,521,487.59
使用权资产	(十四)10	20,094,832.88	25,354,936.26
无形资产	(十四)11	130,675,412.85	158,125,182.88
开发支出	(六)15	61,498,469.18	37,814,538.47
长期待摊费用	(十四)12	19,303,691.55	3,220,053.47
递延所得税资产	(十四)13	207,861,250.00	196,426,454.93
其他非流动资产	(十四)14	339,137,899.64	63,625,712.96
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,530,611,956.54</b>	<b>3,485,151,103.92</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,345,761,714.76</b>	<b>10,784,221,154.52</b>

附注为财务报表的组成部分



康希诺生物股份有限公司

康希诺生物股份有限公司

财务报表

2023年12月31日

母公司资产负债表 - 续

人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(十四)15	854,082,887.35	1,528,805,144.83
衍生金融负债	(六)3	973,158.88	-
应付票据	(十四)16	-	17,289,056.72
应付账款	(十四)17	68,227,516.55	285,326,406.92
合同负债	(十四)18	1,189,207.26	1,480,275.00
应付职工薪酬	(十四)19	125,090,780.58	132,002,368.73
应交税费	(十四)20	46,871,249.37	22,360,650.07
其他应付款	(十四)21	473,120,567.18	450,011,312.73
一年内到期的非流动负债	(十四)22	337,257,575.08	23,523,288.27
其他流动负债	(十四)23	124,029,175.64	253,889,493.20
<b>流动负债合计</b>		<b>2,030,842,117.89</b>	<b>2,714,687,996.47</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	(十四)24	552,651,449.04	464,391,886.24
租赁负债	(十四)25	14,187,318.73	19,265,354.35
递延收益	(十四)26	169,922,285.44	181,718,587.50
其他非流动负债	(十四)27	8,491,925.25	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>745,252,978.46</b>	<b>665,375,828.09</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,776,095,096.35</b>	<b>3,380,063,824.56</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	(六)32	247,449,899.00	247,449,899.00
资本公积	(六)33	6,573,528,919.71	6,607,980,961.09
减：库存股	(六)34	106,173,421.67	150,168,656.11
盈余公积	(六)36	118,388,703.29	118,388,703.29
未分配利润	(十四)28	(1,263,527,481.92)	580,506,422.69
<b>股东权益合计</b>		<b>5,569,666,618.41</b>	<b>7,404,157,329.96</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>8,345,761,714.76</b>	<b>10,784,221,154.52</b>

附注为财务报表的组成部分



合并利润表

人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	(六)38	357,083,325.91	1,034,595,413.49
其中：营业收入		357,083,325.91	1,034,595,413.49
减：营业成本	(六)38	259,358,745.32	416,438,270.13
税金及附加	(六)39	7,960,899.49	9,200,362.61
销售费用	(六)40	353,395,385.32	266,613,594.78
管理费用	(六)41	286,487,408.14	268,868,240.08
研发费用	(六)42	637,987,115.97	778,257,238.11
财务费用	(六)43	(56,297,338.88)	(184,740,839.54)
其中：利息费用		64,145,204.35	41,340,784.74
利息收入		100,057,017.48	65,928,286.34
加：其他收益	(六)44	119,047,767.89	58,075,339.72
投资收益	(六)45	73,199,497.63	95,961,940.21
公允价值变动损失	(六)46	(14,555,641.95)	(4,062,572.82)
信用减值损失	(六)47	(15,045,990.37)	(8,776,908.80)
资产减值损失	(六)48	(967,484,095.81)	(801,863,059.36)
资产处置收益		181,421.07	-
二、营业亏损		(1,936,465,930.99)	(1,180,706,713.73)
加：营业外收入	(六)49	1,104,481.47	302,628.96
减：营业外支出	(六)50	43,522,623.15	3,596,663.27
三、亏损总额		(1,978,884,072.67)	(1,184,000,748.04)
减：所得税费用	(六)51	(11,451,149.93)	(219,243,535.80)
四、净亏损		(1,967,432,922.74)	(964,757,212.24)
按持续经营分类		(1,967,432,922.74)	(964,757,212.24)
(一)持续经营净亏损		(1,967,432,922.74)	(964,757,212.24)
(二)终止经营净亏损		-	-
按所有权归属分类		(1,967,432,922.74)	(964,757,212.24)
(一)归属于母公司股东的净亏损		(1,482,732,319.40)	(909,431,138.03)
(二)少数股东净亏损		(484,700,603.34)	(55,326,074.21)
五、其他综合收益的税后净额		(296,681.60)	120,533.06
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(296,681.60)	120,533.06
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		(296,681.60)	120,533.06
1.外币财务报表折算差额		(296,681.60)	120,533.06
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		(1,967,729,604.34)	(964,636,679.18)
归属于母公司股东的综合亏损总额		(1,483,029,001.00)	(909,310,604.97)
归属于少数股东的综合亏损总额		(484,700,603.34)	(55,326,074.21)
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/每股)	(六)52	(6.01)	(3.68)
(二)稀释每股收益(元/每股)	(六)52	(6.01)	(3.68)

附注为财务报表的组成部分



## 母公司利润表

人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	(十四)29	354,058,093.69	1,488,179,799.02
减：营业成本	(十四)29	141,335,064.19	414,683,694.68
税金及附加		6,468,030.19	8,207,702.21
销售费用		352,913,682.21	266,170,698.97
管理费用		203,046,363.74	181,122,541.23
研发费用		510,253,948.65	718,323,879.46
财务费用	(十四)30	(69,677,400.13)	(171,880,122.08)
其中：利息费用		44,046,857.18	40,868,743.13
利息收入		93,564,824.96	52,561,093.71
加：其他收益		107,687,773.62	52,159,662.07
投资收益	(十四)31	71,048,403.60	94,566,920.82
公允价值变动损失		(14,875,741.83)	(4,049,011.16)
信用减值损失	(十四)32	(80,240,571.00)	(8,776,908.80)
资产减值损失	(十四)33	(1,121,883,222.63)	(709,924,414.85)
资产处置收益		92,464.03	-
二、营业亏损		(1,828,452,489.37)	(504,472,347.37)
加：营业外收入		1,045,502.71	221,054.38
减：营业外支出		28,061,713.02	2,450,821.16
三、亏损总额		(1,855,468,699.68)	(506,702,114.15)
减：所得税费用	(十四)34	(11,434,795.07)	(219,270,126.41)
四、净亏损		(1,844,033,904.61)	(287,431,987.74)
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		(1,844,033,904.61)	(287,431,987.74)

附注为财务报表的组成部分

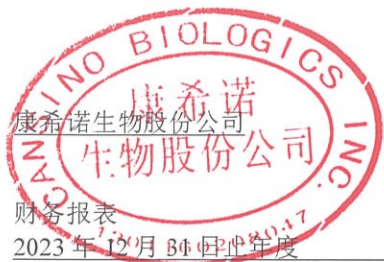


## 合并现金流量表

人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
<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		486,937,395.64	424,711,446.11
收到的税费返还		141,284,740.10	133,882,340.88
收到其他与经营活动有关的现金	(六)53(1)	219,281,367.44	320,735,721.44
经营活动现金流入小计		847,503,503.18	879,329,508.43
购买商品、接受劳务支付的现金		548,566,894.53	1,363,239,668.50
支付给职工以及为职工支付的现金		698,933,773.11	608,284,376.21
支付的各项税费		34,974,095.23	56,549,226.36
支付其他与经营活动有关的现金	(六) 53(2)	473,256,244.55	702,802,003.86
经营活动现金流出小计		1,755,731,007.42	2,730,875,274.93
经营活动产生的现金流量净额	(六)54(1)	<b>(908,227,504.24)</b>	<b>(1,851,545,766.50)</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		7,907,000,000.00	11,666,912,000.00
取得投资收益收到的现金		61,594,754.90	107,157,648.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收到的现金净额		312,365.18	-
收到其他与投资活动有关的现金	(六)53(3)	396,825,500.00	438,048,000.00
投资活动现金流入小计		8,365,732,620.08	12,212,117,648.64
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	(六)54(4)	336,992.52	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		610,470,104.34	1,075,012,676.57
投资支付的现金		6,837,076,882.87	12,295,162,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	(六)53(3)	1,367,494,500.00	69,583,000.00
投资活动现金流出小计		8,815,378,479.73	13,439,757,676.57
投资活动产生的现金流量净额		<b>(449,645,859.65)</b>	<b>(1,227,640,027.93)</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
取得借款收到的现金		1,634,572,668.60	2,634,350,895.76
收到其他与筹资活动有关的现金	(六)53(4)	67,589,551.14	-
筹资活动现金流入小计		1,702,162,219.74	2,634,350,895.76
偿还债务支付的现金		1,595,175,948.88	1,365,698,776.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		73,745,709.21	241,282,018.89
支付其他与筹资活动有关的现金	(六)53(5)	40,822,655.22	173,135,681.45
筹资活动现金流出小计		1,709,744,313.31	1,780,116,477.27
筹资活动产生的现金流量净额		<b>(7,582,093.57)</b>	<b>854,234,418.49</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>20,286,724.93</b>	<b>160,763,730.46</b>
<b>五、现金及现金等价物净减少额</b>	(六)54(1)	<b>(1,345,168,732.53)</b>	<b>(2,064,187,645.48)</b>
加：年初现金及现金等价物余额	(六)54(2)	3,391,267,855.27	5,455,455,500.75
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>	(六)54(2)	<b>2,046,099,122.74</b>	<b>3,391,267,855.27</b>

附注为财务报表的组成部分



母公司现金流量表

人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
<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		478,467,830.55	525,526,667.64
收到的税费返还		57,503,391.71	133,882,340.88
收到其他与经营活动有关的现金		192,401,467.67	285,134,968.45
经营活动现金流入小计		728,372,689.93	944,543,976.97
购买商品、接受劳务支付的现金		435,120,382.02	1,206,059,975.93
支付给职工以及为职工支付的现金		507,347,510.99	514,323,232.39
支付的各项税费		33,448,902.17	55,967,609.45
支付其他与经营活动有关的现金		393,972,571.31	633,568,003.79
经营活动现金流出小计		1,369,889,366.49	2,409,918,821.56
经营活动产生的现金流量净额	(十四)35(1)	<b>(641,516,676.56)</b>	<b>(1,465,374,844.59)</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		7,640,000,000.00	11,411,912,000.00
取得投资收益收到的现金		60,656,055.04	105,762,632.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额		385,813.68	-
收到其他与投资活动有关的现金		417,745,500.00	438,048,000.00
投资活动现金流入小计		8,118,787,368.72	11,955,722,632.27
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		350,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		391,638,337.45	357,667,761.19
投资支付的现金		6,501,017,583.82	12,438,795,884.85
支付其他与投资活动有关的现金		1,418,822,700.00	69,583,000.00
投资活动现金流出小计		8,311,828,621.27	12,866,046,646.04
投资活动产生的现金流量净额		<b>(193,041,252.55)</b>	<b>(910,324,013.77)</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
取得借款收到的现金		1,354,346,727.53	2,225,568,508.92
收到其他与筹资活动有关的现金		16,983,850.50	-
筹资活动现金流入小计		1,371,330,578.03	2,225,568,508.92
偿还债务支付的现金		1,563,342,612.88	1,360,698,776.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55,201,144.07	234,127,047.58
支付其他与筹资活动有关的现金		7,166,256.74	154,652,047.17
筹资活动现金流出小计		1,625,710,013.69	1,749,477,871.68
筹资活动产生的现金流量净额		<b>(254,379,435.66)</b>	<b>476,090,637.24</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>20,319,464.14</b>	<b>160,641,124.51</b>
<b>五、现金及现金等价物净减少额</b>	(十四)35(2)	<b>(1,068,617,900.63)</b>	<b>(1,738,967,096.61)</b>
加：年初现金及现金等价物余额	(十四)35(2)	2,939,677,742.45	4,678,644,839.06
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>	(十四)35(2)	<b>1,871,059,841.82</b>	<b>2,939,677,742.45</b>

附注为财务报表的组成部分



合并股东权益变动表

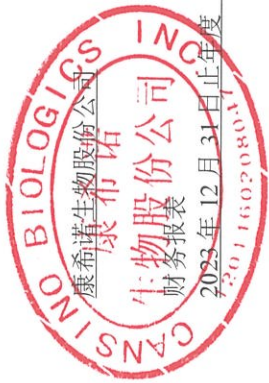
项目	2023年度										人民币元
	归属于母公司股东权益										
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计		
二、本年年初余额	247,449,899.00	6,607,980,961.09	(150,168,656.11)	120,533.06	118,388,703.29	(75,681,538.21)	6,748,089,902.12	497,511,823.07	7,245,601,725.19		
二、本年增减变动金额	-	(34,452,041.38)	43,995,234.44	(296,681.60)	-	(1,482,732,319.40)	(1,473,485,807.94)	(484,700,603.34)	(1,958,186,411.28)		
(一)综合亏损总额	-	-	-	(296,681.60)	-	(1,482,732,319.40)	(1,483,029,001.00)	(484,700,603.34)	(1,967,729,604.34)		
(二)股东投入和减少资本	-	9,543,193.06	-	-	-	-	9,543,193.06	-	9,543,193.06		
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	9,543,193.06	-	-	-	-	9,543,193.06	-	9,543,193.06		
2. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(四)所有者权益内部结转	-	(43,995,234.44)	43,995,234.44	-	-	-	-	-	-		
1. 其他(注1)	-	(43,995,234.44)	43,995,234.44	-	-	-	-	-	-		
三、本年年末余额	247,449,899.00	6,573,528,919.71	(106,173,421.67)	(176,148.54)	118,388,703.29	(1,558,413,857.61)	5,274,604,094.18	12,811,219.73	5,287,415,313.91		

项目	2022年度										人民币元
	归属于母公司股东权益										
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计		
一、本年年初余额	247,449,899.00	6,597,898,119.69	-	-	118,388,703.29	1,031,309,519.02	7,995,046,241.00	552,837,897.28	8,547,884,138.28		
二、本年增减变动金额	-	10,082,841.40	(150,168,656.11)	120,533.06	-	(1,106,991,057.23)	(1,246,956,338.88)	(55,326,074.21)	(1,302,282,413.09)		
(一)综合收益(亏损)总额	-	-	-	120,533.06	-	(909,431,138.03)	(909,310,604.97)	(55,326,074.21)	(964,636,679.18)		
(二)股东投入和减少资本	-	10,082,841.40	(150,168,656.11)	-	-	-	(140,085,814.71)	-	(140,085,814.71)		
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	10,082,841.40	(150,168,656.11)	-	-	-	10,082,841.40	-	10,082,841.40		
2. 其他(注2)	-	-	-	-	-	-	(150,168,656.11)	-	(150,168,656.11)		
(三)利润分配	-	-	-	-	-	(197,559,919.20)	(197,559,919.20)	-	(197,559,919.20)		
1. 对股东的分配(附注(六)37)	-	-	-	-	-	(197,559,919.20)	(197,559,919.20)	-	(197,559,919.20)		
三、本年年末余额	247,449,899.00	6,607,980,961.09	(150,168,656.11)	120,533.06	118,388,703.29	(75,681,538.21)	6,748,089,902.12	497,511,823.07	7,245,601,725.19		

注1：其他变动系本年度康希诺生物股份公司实施A股员工持股计划，“康希诺生物股份公司回购专用证券账户”所持有的公司股票277,650股于2023年5月8日非交易过户至“康希诺生物股份公司-2023年A股员工持股计划”证券专用账户，库存股转入资本公积43,995,234.44元。详见附注(六)34。

注2：其他变动系康希诺生物股份公司通过集中竞价交易方式回购公司A股普通股股票，回购股份用于本公司员工持股计划或股权激励。





母公司股东权益变动表

项目	2023 年度				人民币元
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	
一、本年初余额	247,449,899.00	6,607,980,961.09	(150,168,656.11)	118,388,703.29	7,404,157,329.96
二、本年增减变动金额	-	(34,452,041.38)	43,995,234.44	-	(1,834,490,711.55)
(一)综合亏损总额	-	-	-	(1,844,033,904.61)	(1,844,033,904.61)
(二)股东投入和减少资本	-	9,543,193.06	-	-	9,543,193.06
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	9,543,193.06	-	-	9,543,193.06
2. 其他	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	(43,995,234.44)	43,995,234.44	-	-
1. 其他	-	(43,995,234.44)	43,995,234.44	-	-
三、本年年末余额	247,449,899.00	6,573,528,919.71	(106,173,421.67)	118,388,703.29	5,569,666,618.41

项目	2022 年度				人民币元
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	
一、本年初余额	247,449,899.00	6,597,898,119.69	-	118,388,703.29	8,029,235,051.61
二、本年增减变动金额	-	10,082,841.40	(150,168,656.11)	-	(625,077,721.65)
(一)综合亏损总额	-	-	-	(484,991,906.94)	(484,991,906.94)
(二)股东投入和减少资本	-	10,082,841.40	(150,168,656.11)	-	(287,431,987.74)
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	10,082,841.40	-	-	(140,085,814.71)
2. 其他	-	-	(150,168,656.11)	-	10,082,841.40
(三)利润分配	-	-	-	-	(150,168,656.11)
1. 对股东的分配(附注(六)37)	-	-	-	(197,559,919.20)	(197,559,919.20)
三、本年年末余额	247,449,899.00	6,607,980,961.09	(150,168,656.11)	118,388,703.29	7,404,157,329.96

## (一) 公司基本情况

## 1. 公司基本信息

康希诺生物股份公司(以下简称“本公司”)是由天津康希诺生物技术有限公司(以下简称“原公司”)整体变更设立的股份有限公司。原公司是由 Xuefeng Yu、朱涛、Dongxu Qiu、刘宜和Helen Huihua Mao于2009年1月13日共同设立的有限责任公司,注册地为中华人民共和国天津市天津经济技术开发区西区南大街185号西区生物医药园4楼401-420。经于2017年2月10日举行的创立大会批准,本公司于2017年2月13日变更为股份有限公司,并更名为康希诺生物股份公司。

本公司于2019年3月28日在香港联合交易所有限公司主板上市,并于2020年8月13日在上海证券交易所科创板上市。

## 2. 经营业务

本公司及子公司(以下合称“本集团”)实际从事的主要经营活动是人类用疫苗产品的研发、生产和商业化以及医学研究和试验发展服务。

## 3. 合并范围

本公司纳入合并范围的子公司基本情况如下表:

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		是否纳入合并财务报表范围		注释
				2023年 12月31日	2022年 12月31日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	
天津万博生物医药技术有限公司(“万博生物”)	天津	天津	生物制品的研发、生产、技术转让等	100.00	100.00	是	是	(a)
Cansino Biologics (Canada) Inc. ( “康希诺加拿大” )	加拿大	加拿大	疫苗、化学生物药品的辅助研究、临床申报和进出口贸易等	100.00	100.00	是	是	(b)
Cansino Biologics (Singapore) Inc. Pre. Ltd. ( “康希诺新加坡” )	新加坡	新加坡	疫苗、化学药品和生物药品辅助研究, 国际临床试验申报、进出口贸易、医药信息管理咨询等	100.00	100.00	是	是	(c)
上海上药康希诺生物制药有限公司(“上药康希诺”)	上海	上海	药品进出口, 药品批发, 药品生产(化学药品、生物药品、疫苗、诊断试剂), 第三类医疗器械生产, 第三类医疗器械经销等	49.80	49.80	是	是	(d)
CanSino Biologics (Hong Kong) Limited ( “康希诺香港” )	香港	香港	疫苗、化学药品和生物药品辅助研究, 国际临床试验申报、进出口贸易、医药信息管理咨询等	100.00	100.00	是	是	(e)
康希诺生物(上海)有限公司(“康希诺上海”)	上海	上海	技术进出口, 货物进出口, 医学研究和试验发展等	100.00	100.00	是	是	(f)
康希诺(上海)生物科技有限公司(“康希诺生物科技”)	上海	上海	生物科技、医药领域、专用化学产品的销售, 医药研究和试验发展, 出口贸易, 医疗器械销售等	97.33	97.33	是	是	(g)
康希诺(上海)生物研发有限公司(“康希诺生物研发”)	上海	上海	生物科技、医药领域、生物化工产品的技术开发, 医药研究和试验发展, 医疗器械销售等	100.00	100.00	是	是	(h)
Cansino Biologics (Switzerland) SA ( “康希诺瑞士” )	瑞士	瑞士	商务服务业、推广宣传、联盟管理、全球医药事务运营以及市场分析	100.00	100.00	是	是	(i)
康博(天津)医药科技有限公司(“康博医药”)	天津	天津	药品委托生产、药品生产、药品进出口、药品零售、药品批发、医学研究和试验发展、技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广、生物化工产品技术研发、货物进出口、技术进出口	100.00	100.00	是	是	(j)
博迈(天津)创业投资管理有限公司(“博迈创投”)	天津	天津	私募股权投资基金管理、创业投资基金管理服务	100.00	100.00	是	是	(k)
康希诺(天津)国际生命科技有限公司(曾用名: 中普华康(天津)科技发展有限公司)(“康希诺国际生命科技”)	天津	天津	药物临床试验服务、第三类医疗器械经营药品进出口等	100.00	-	是	否	(l)

(一) 公司基本情况 - 续

3. 合并范围 - 续

- (a) 2019年12月17日, 本公司设立全资子公司万博生物, 注册资本人民币10万元。截至2023年12月31日止, 本公司已完成出资。
- (b) 2020年5月26日, 本公司设立全资子公司康希诺加拿大, 注册资本加币1万元(约人民币51千元)。截至2023年12月31日止, 本公司已完成出资。
- (c) 2020年8月21日, 本公司设立全资子公司康希诺新加坡, 注册资本美元722千元(约人民币4,988千元)。截至2023年12月31日止, 本公司尚未完成出资。
- (d) 2021年2月2日, 本公司与上海三维生物技术有限公司(“三维生物”)和上海生物医药产业股权投资基金合伙企业(有限合伙)(“产业投资基金”)签订合资合同, 建立了上药康希诺。本公司以货币出资认缴人民币4,500万元, 三维生物以货币出资认缴人民币4,000万元, 产业投资基金以货币出资认缴人民币1,500万元, 分别占总股权的45%, 40%和15%。2021年5月17日本公司与三维生物、上药康希诺签订增资合同, 新增注册资本合计人民币110,489万元, 其中本公司增资人民币55,500万元, 三维生物增资人民币54,989万元, 增资后本公司持股比例为49.80%。根据本公司与三维生物、产业投资基金签署的投资合同以及本公司与产业投资基金签署的一致行动协议, 本公司对上药康希诺拥有控制, 将其纳入合并报表范围。本公司与产业投资基金签订的上药康希诺一致行动人协议中约定的初始合作期于2024年2月2日届满, 协议自动终止。一致行动人协议自动终止后, 本公司不再对上药康希诺形成控制。此后, 上药康希诺成为本公司的联营企业, 不再将其纳入公司合并报表范围, 具体信息详见附注(十三)1(1)。
- (e) 2021年4月27日, 本公司设立全资子公司康希诺香港, 注册资本港币1元。截至2023年12月31日止, 本公司已出资250万美元。
- (f) 2021年7月23日, 本公司设立全资子公司康希诺上海, 注册资本人民币5亿元。本公司于2022年6月23日、7月18日和12月2日合计增资人民币3.5亿元, 增资后注册资本为人民币8.5亿元。截至2023年12月31日止, 本公司已经完成出资。
- (g) 2021年8月18日, 本公司之子公司康希诺上海与上海千沄企业管理合伙企业(有限合伙)(“上海千沄”)共同设立康希诺生物科技, 注册资本人民币2亿元, 康希诺上海持股比例90%, 上海千沄持股比例10%。康希诺生物科技于2022年3月2日、6月28日、7月21日和12月13日新增注册资本人民币5.5亿元, 均由康希诺上海投入, 增资后康希诺上海持股比例为97.33%。截至2023年12月31日止, 康希诺上海已经完成其持股比例的出资, 共计人民币7.3亿元。
- (h) 2021年9月26日, 本公司之子公司康希诺上海设立全资子公司康希诺生物研发, 注册资本人民币1亿元。截至2023年12月31日止, 康希诺上海已经完成出资。
- (i) 2022年6月21日, 本公司设立全资子公司康希诺瑞士, 注册资本瑞士法郎291万元。截至2023年12月31日止, 本公司已出资瑞士法郎186.14万元。
- (j) 2022年6月14日, 本公司设立全资子公司康博医药, 注册资本人民币1,000万元。截至2023年12月31日止, 本公司尚未完成出资。
- (k) 2022年4月25日, 本公司设立全资子公司博迈创投, 注册资本人民币1,000万元。截至2023年12月31日止, 本公司已完成出资。

(一) 公司基本情况 - 续

3. 合并范围 - 续

- (I) 2023年8月22日，本公司以交易对价人民币35万元收购中智华康(天津)科技发展有限公司(“中智华康”)，中智华康无实质性业务，本此交易完成后，本公司获取并确认原中智华康持有的相关无形资产人民币33万元，此交易为资产收购。本公司于2023年9月27日变更该公司名称为“康希诺(天津)国际生命科技有限公司”，注册资本人民币1,000万元。截至2023年12月31日止，康希诺国际生命科技实缴注册资本15万元。

本财务报表由本公司董事会于2024年3月27日批准报出。

除特别注明外，本财务报表附注金额单位均四舍五入至人民币元。

(二) 财务报表的编制基础

编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外，本集团还按照《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(2023年修订)》披露有关财务信息。

持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

(二) 财务报表的编制基础 - 续

记账基础和计价原则 - 续

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

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

(三) 重要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失的计量(附注(三)10)、存货的计价方法(附注(三)12)、固定资产和使用权资产折旧(附注(三)14、27)、无形资产摊销(附注(三)17)、开发支出资本化的判断标准(附注(三)17)、收入的确认和计量(附注(三)23)、长期资产减值的确认和计量(附注(三)19)、预计负债的确认和计量(附注(三)21)等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的重要判断和会计估计及其关键假设详见附注(四)。

(1) 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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果、股东权益变动和现金流量。

(2) 会计年度

本集团的会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(3) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团的营业周期不超过 12 个月，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(5) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	单项在建工程期末余额占本集团在建工程总额比例超过 10%
重要的投资活动	涉及股权投资的投资活动或单项金额占本集团净资产比例超过 10%
重要的非全资子公司	净资产占本集团净资产比例超过 10%或净利润占本集团净利润比例超过 10%
重要的联营企业	净资产占本集团净资产比例超过 10%

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(6) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(a) 控制的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(b) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

本集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(8) 外币折算 - 续

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

(9) 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。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

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)。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团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。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(9) 金融工具 - 续

(a) 金融资产 - 续

(i) 分类和计量 - 续

债务工具

本集团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计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款、定期存款等。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本集团目前未持有此类金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。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，其余列示为交易性金融资产。

权益工具

本集团将对其没有控制、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；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

衍生工具与嵌入衍生工具

衍生工具，包括远期结汇、掉期、卖出看涨期权、买入看跌期权等。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。

对于嵌入衍生工具与属于金融资产的主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本集团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。



(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(9) 金融工具 - 续

(a) 金融资产 - 续

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日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并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)。
- (2) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- (3) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (4) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- (5) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (6) 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。
- (7) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (8) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过(含30)日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(9) 金融工具 - 续

(a) 金融资产 - 续

(ii) 减值 - 续

信用风险显著增加 - 续

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

已发生信用减值的金融资产

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

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。

除部分应收账款债务人外，无论上述评估结果如何，若金融工具合同付款已发生逾期超过(含)90日，则本集团推定该金融工具已发生违约。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、国内生产总值、消费者物价指数、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设于2023年度未发生重大变化。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(9) 金融工具 - 续

(a) 金融资产 - 续

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本集团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，虽然本集团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，但是放弃了对该金融资产控制。

(b) 金融负债和权益工具的分类

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

(c) 金融负债

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和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

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

金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：

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

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(9) 金融工具 - 续

(c) 金融负债 - 续

以摊余成本计量的金融负债

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

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

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款、应付票据、借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(d) 权益工具

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

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

(10) 应收账款

(a) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对应收账款在组合基础上，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预测，编制应收账款账龄于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收账款预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

(b) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本集团以共同风险特征为依据将应收账款分为应收货款组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：账龄等。该类业务涉及的客户主要为国内疾控中心，其具有类似的风险特征，账龄信息能反映这类客户于应收账款到期时的偿付能力。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(10) 应收账款 - 续

(c) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法

本集团以应收账款的账龄作为信用风险特征，编制应收账款账龄于整个存续期预期信用损失率对照表确定其信用损失。账龄自其初始确认日起算。

(11) 其他应收款

(a) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对欠款单位已破产、解散、财务发生重大困难等存在客观证据表明已无法收回的应收款项单项认定，计算预期信用损失。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本集团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预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

其他应收款预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

(b) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本集团以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别。

其他应收款组合 1	押金和保证金
其他应收款组合 2	员工备用金
其他应收款组合 3	其他

(12) 存货

(a) 分类

存货包括产成品、在产品、于研发和生产阶段用于研发活动及用于生产活动而购入的原材料、发出商品、合同履约成本等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(12) 存货 - 续

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按单个存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本集团在确定存货跌价准备时，综合考虑存货的历史领用情况、效期情况及疫苗产品的未来需求预测等因素，将预计无法在保质期内被领用或销售掉的原材料、在产品和产成品全额计提跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 包装物、低值易耗品和其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(13) 长期股权投资

13.1. 重要影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。重大影响是指对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

13.2. 初始投资成本的确定

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(13) 长期股权投资 - 续

13.3. 后续计量及损益确认方法

13.3.1. 按成本法核算的长期股权投资

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

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

13.3.2. 按权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

**(三) 重要会计政策和会计估计 - 续****(14) 固定资产****(a) 固定资产确认及初始计量**

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子及办公设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

**(b) 固定资产的折旧方法**

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

<u>类别</u>	<u>预计使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋及建筑物	3-20年	5.00%	4.75%至31.67%
机器设备	5-10年	5.00%	9.50%至19.00%
运输工具	4年	5.00%	23.75%
电子及办公设备	3-5年	0.00%至5.00%	19.00%至33.33%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注(三)19)。

**(d) 固定资产的处置**

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

**(15) 在建工程**

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程不计提折旧，在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注(三)19)。



(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(15) 在建工程 - 续

各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	结转为固定资产的标准	结转为固定资产的时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工； (2) 建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收，如为制药生产场地，需达到药品生产质量管理规范标准；且 (3) 相关设备及其他配套设施已安装完毕，经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行，且经过资产管理人和使用部门人员验收。	达到预定可使用状态
机器设备		
电子及办公设备		

(16) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。其余借款费用在发生当期确认为费用。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的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确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(17) 无形资产

无形资产包括土地使用权、非专利技术、软件等，以成本计量，并在预计使用期限内按直线法平均摊销。

(a) 土地使用权

土地使用权按法定使用权规定年限于40-50年平均摊销，残值率为0.00%。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 非专利技术

非专利技术按预计能够为公司带来经济利益的期限于2-10年平均摊销，残值率为0.00%。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(17) 无形资产 - 续

(c) 计算机软件

购入的计算机软件按购入和使该特定软件投入使用而产生的成本为基准作资本化处理。相关成本按合同规定的受益年限于2-10年内按直线法进行摊销，残值率为0.00%。与计算机软件程序的维护相关的成本于产生时确认为费用。

(d) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(e) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质被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，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 完成该项目以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 管理层具有完成该项目并使用或出售疫苗产品的意图；
- 能够证明该项目将如何产生经济利益，包括能够证明该项目生产工艺所生产的疫苗产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该项目的开发，并有能力使用或出售该疫苗产品；以及
- 归属于该项目开发阶段的支出能够可靠地计量。

研发支出的归集范围包括直接从事研发活动人员的工资薪金和福利费用、研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用、研发活动的仪器和设备的折旧费、研发场地租赁和维护费用、研究与试验开发所需的差旅、交通和通讯费用等。

本集团划分开发阶段支出的具体标准：

一类生物制品，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，满足上述五项条件时予以资本化。

非一类生物制品，在实质开展 III 期临床试验时作为进入开发阶段的时点，满足上述五项条件予以资本化。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(f) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注(三)19)。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(18) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(19) 长期资产减值

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

确定使用价值涉及管理层判断，以评估相关资产的账面值是否可由未来现金流量的现值支持。在计算未来现金流量的现值时，须作出若干假设，包括管理层就以下事项的预测：(I)商业化的时机、生产率及市场规模；(II)收入复合增长率；(III)成本及经营开支；及(IV)选择折现率以反映所涉及风险。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

(20) 职工薪酬

职工薪酬是本集团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，包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利等。

(a)短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b)离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(20) 职工薪酬 - 续

(c) 辞退福利

本集团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提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(21) 预计负债

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支付的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

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

(22) 股份支付

股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。本集团的股份支付均为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件(非市场条件)才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

本集团已使用现金流量折现法及期权定价模型确定员工被授予奖励股份的公允价值(将于服务期内摊销)。本集团在应用现金流量折现法及期权定价模型时，须对折现率、无风险利率、预计波动率及非流动性折扣等作出重大假设估计。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(22) 股份支付 - 续

修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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。若修改按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消非市场业绩条件，本集团在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。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，除非本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(23) 收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

本集团在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

(a)本集团将疫苗成品或疫苗原液等商品按照合同规定运至约定交货地点，在客户签收或验收或满足合同约定的其他交付方式时确认收入。

(b)提供研发与技术等服务

本集团对外提供研发与技术等服务，若满足下列条件之一的，本集团根据已完成服务的进度在一段时间内确认收入：(一) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；(二) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(三) 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，于获得验收证明或依据合同达到验收条件时确认收入。

本集团采用产出法确定履约进度，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。

交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

合同中存在可变对价的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(23) 收入 - 续

(b)提供研发与技术等服务 - 续

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

(24) 合同负债

合同负债是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。当本集团履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

(25) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团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。

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

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、系统的方法分摊计入损益；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，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收入。

(26) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

(a)当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(26) 递延所得税资产和递延所得税负债 - 续

(b) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异,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应纳税所得额为限确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)且不导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关;
- 本集团内该纳税主体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。

当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(27) 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

本集团作为承租人

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

除短期租赁外,本集团于租赁期开始日确认使用权资产,并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(27) 租赁 - 续

租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁期开始日后，本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产主要包括租入的房屋及建筑物、运输工具和办公设备。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等。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按直线法对使用权资产计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额(附注(三)19)。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其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。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

本集团对相关租赁交易中产生的使用权资产及相关租赁负债对应的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

(28) 分部信息

(a)报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2)本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3)本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本集团主要从事人类用疫苗产品的研发、生产和商业化。管理层将该项业务作为一个经营分部，审阅其经营业绩，以就资源如何分配作出决策。因此，本集团的主要经营决策者认为仅有一个可作出战略性决策的分部。

本集团的主要经营实体位于中国。基于经营地点来划分，本集团于财务报告期的业绩主要来自中国。



## (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

## (28) 分部信息 - 续

## (b) 报告分部的财务信息

按主营业务收入来源地划分的对外交易收入

人民币元

项目	2023年度	2022年度
来源于本国的对外交易收入	342,025,731.41	812,758,333.71
来源于其他国家的对外交易收入	3,156,358.50	218,283,210.00
合计	345,182,089.91	1,031,041,543.71

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团的非流动资产主要位于中国内地及香港。

## 对主要客户的依赖程度

本集团来源于客户A的收入为人民币35,777,696.10元，占本集团2023年主营业务销售总额的10.4%，本集团2022年来源于客户A的收入占本集团2022年主营业务销售总额的比例不足10%。本集团2022年来源于客户B的收入为人民币218,283,210.00元，占本集团2022年主营业务销售总额的17.0%，本集团2023年无来源于客户B的收入。

## (29) 本年新执行的企业会计准则及相关规定

《企业会计准则解释第16号》财会[2022]31号

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(以下简称“解释16号”)，明确了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理。解释16号对《企业会计准则第18号——所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订，明确对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用《企业会计准则第18号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。该规定自2023年1月1日起施行，可以提前执行。本集团自2023年1月1日起施行该规定，采用追溯调整法进行会计处理。经评估，该规定仅涉及分别调增未经抵销的递延所得税资产及负债金额，递延所得税净额列报后，该事项对本集团财务报表无重大影响。

此外，本年新生效的其他企业会计准则对本集团财务报表无重大影响。

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

本集团在运用附注(三)所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

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

##### - 运用会计政策过程中所做的重要判断

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

##### 对子公司上药康希诺的控制

如附注(一)所述，截至2023年12月31日，本集团对上药康希诺的持股比例为49.80%，但拥有控制权。

本公司管理层在评估本集团是否拥有对上药康希诺的控制权时，基于本集团是否拥有单方面控制上药康希诺相关经营活动的实际能力。本公司与产业投资基金签订了一致行动人协议，根据该协议，产业投资基金将其对上药康希诺的投票权委托给本公司，使得本公司对上药康希诺拥有超过50%的投票权，以控制上药康希诺的相关经营活动，因此本公司具有对上药康希诺的控制权，将其纳入合并范围。

##### - 会计估计所采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值做出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

##### 存货跌价准备

本集团根据可变现净值低于成本的金额提取存货跌价准备。当存在迹象表明存货的预计可变现净值低于账面价值时需要确认存货跌价准备。上述迹象包括出现存货毁损、完全或部分过时、呆滞、销售价格下降等。本集团的存货主要包括新冠和流脑疫苗产品，以及相关原材料和在产品。在对相关存货的可变现净值进行估计时，本集团综合考虑存货的效期情况、疫苗产品的未来需求预测等因素，以反映截至2023年12月31日对相关存货可变现净值的最佳估计。在进行疫苗产品的未来需求预测时，本集团参考现行相关疫苗接种政策，对相关接种人群的数量进行估计，并考虑可能的技术迭代以及相关需求的未来不确定性。本集团在确定上述因素和假设时需要运用判断和估计，且存在不确定性。如果上述因素和假设发生改变，本集团需要重新估计存货的可变现净值，如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的存货的账面价值。

##### 递延所得税

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。由于本集团的子公司大部分处于初始成立阶段，很可能无法获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣亏损和暂时性差异，因此未就累计亏损及其他可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产。根据本公司对未来的盈利预测结果，本公司可以在未来期间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应纳税所得额为限确认相应的递延所得税资产。

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

- 会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值做出重大调整的关键假设和不确定性主要有：- 续

权益工具投资公允价值

本集团对持有的以公允价值计量的金融工具包括对非上市公司及非上市基金的投资，确定其公允价值时，需采用估值技术并使用不可观察的输入值。该类投资由于没有活跃市场报价，估值过程中使用的关键参数涉及管理层的重大假设和估计，如流动性折扣、波动率等。这些假设和估价的变化可能导致相关金融工具公允价值的重大变化。

应付退货款

本集团根据预期因销售退回将退还的金额确认负债。于每一个资产负债表日，本集团对所售商品未来销售退回情况进行估计，确定销售退回率并进行会计处理。销售退回率的估计需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间确认的销售收入。于2023年12月31日，本集团计提的应付退货款详见附注(六)27。

长期股权投资及长期资产减值

本集团及本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资和长期资产是否存在可能的减值迹象。如果该等资产存在减值迹象，在对该等资产进行减值测试时，需确定其可收回金额。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与其未来现金流量的现值两者之中的较高者。相关计算涉及管理层的判断，包括对相关资产公允价值、处置费用，预计未来现金流量，折现率等关键参数的判断。于2023年12月31日，本公司计提的子公司上药康希诺长期股权投资减值详见附注(十四)6，本集团计提的固定资产、在建工程及无形资产减值详见附注(六)11、附注(六)12及附注(六)14。

因取消采购协议确认的预付材料采购款项和工程及设备款项减值及预计负债

当因采购需求下降而需取消或调整已签订的采购合同时，本集团会对因取消或调整已签订的采购合同而需计提的预付材料采购款项减值准备、预付工程及设备款项减值准备及向供应商支付的采购承诺赔偿金额进行估计，确认预付款项减值准备及预计负债。该预付款项减值准备金额及预计负债金额的估计涉及管理层的判断。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的损益。于2023年12月31日，本集团计提的预付材料采购款项减值详见附注(六)5，本集团计提的预付工程及设备款项减值详见附注(六)18，本集团计提的供应商赔偿详见附注(六)27。

## (五) 税项

## 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	根据相关税法规定计算的销售额	13%、6%及3%
企业所得税	根据相关税法计算的应纳税所得额	见下表
城市维护建设税	流转税的实缴额	7%
教育费附加	流转税的实缴额	3%
地方教育费附加	流转税的实缴额	2%

公司及其子公司适用企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
万博生物	25%
上药康希诺	25%
康希诺上海	25%
康希诺生物科技	25%
康希诺生物研发	25%
康希诺加拿大	38%
康希诺新加坡	17%
康希诺香港	16.5%
康希诺瑞士	13.7%
康博医药	25%
博迈创投	25%
康希诺国际生命科技	25%

## 2. 税收优惠

## (a) 企业所得税

于2016年11月24日，本公司取得天津市科学技术委员会颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201612000055)，该证书的有效期为3年。于2019年11月28日，证书更新(证书编号为GR201912000816)，该证书的有效期为3年。于2022年12月19日，证书更新(证书编号为GR202212002737)，该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2023年度本公司适用的企业所得税税率为15%(2022年度：15%)。

## (b) 增值税

本公司出口货物实行“免、抵、退”税政策，自2019年4月1日起，本公司出口业务适用的出口退税率为13%。本公司的劳务及服务收入适用增值税率为6%。自2021年6月起，本公司国内销售实行简易征收，适用增值税征收率为3%。

## (六) 合并财务报表项目注释

## 1. 货币资金

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	9,800.00	-
银行存款	2,046,089,322.74	3,391,267,855.27
银行存款-应计利息	898,801.65	3,556,725.41
三个月以上一年内到期的定期存款(注)	740,252,000.00	69,583,000.00
三个月以上一年内到期的定期存款-应计利息	23,145,316.71	326,576.19
其他货币资金(注)	11,200,000.00	-
合计	2,821,595,241.10	3,464,734,156.87
其中：存放在中国香港及境外的款项总额	490,366,579.97	452,824,241.58

注：于2023年12月31日，本集团三个月以上一年以内到期的定期银行存款本金及使用权受限制的资金分别为人民币740,252,000.00元及11,200,000.00元(2022年12月31日：人民币69,583,000.00元及0.00元)。

## 2. 交易性金融资产

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：	1,308,274,692.11	2,482,056,956.14
其中：结构性存款	564,812,545.20	1,776,958,245.02
理财产品	689,933,962.93	705,098,711.12
交易性大额存单	53,528,183.98	-
合计	1,308,274,692.11	2,482,056,956.14

## 3. 衍生金融工具

## (1) 衍生金融资产

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
期权外汇合约	1,211,481.09	-
远期外汇合约	83,575.63	-
合计	1,295,056.72	-

## (2) 衍生金融负债

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
远期外汇合约	973,158.88	-

于2023年12月31日，本集团的衍生金融资产及衍生金融负债主要为为了减少或消除外汇风险对本集团的影响而购买的期权外汇合约及卖出美元远期外汇合约，未作为套期工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 4. 应收账款

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收账款	662,528,942.97	866,090,791.11
减：预期信用损失	(25,646,683.17)	(10,600,692.80)
合计	636,882,259.80	855,490,098.31

## (1) 按账龄披露

人民币元

账龄	2023年12月31日		
	应收账款	预期信用损失	计提比例(%)
180天以内	358,743,736.80	-	-
181至365天	119,617,669.78	(5,007,204.27)	4.19
1-2年	181,968,590.39	(19,759,900.50)	10.86
2年以上	2,198,946.00	(879,578.40)	40.00
合计	662,528,942.97	(25,646,683.17)	3.87

上述应收账款的账龄系自商品交付日起计算。

## (2) 按坏账计提方法分类披露

于2023年12月31日和2022年12月31日，本集团对于应收账款按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

人民币元

种类	2023年12月31日					2022年12月31日				
	账面余额		预期信用损失		账面价值	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提预期信用损失	662,528,942.97	100.00	(25,646,683.17)	3.87	636,882,259.80	866,090,791.11	100.00	(10,600,692.80)	1.22	855,490,098.31
其中：										
账龄组合										
180天以内	358,743,736.80	54.15	-	-	358,743,736.80	665,253,641.11	76.81	-	-	665,253,641.11
181至365天	119,617,669.78	18.05	(5,007,204.27)	4.19	114,610,465.51	195,034,522.00	22.52	(9,730,298.60)	5.00	185,304,223.40
1-2年	181,968,590.39	27.47	(19,759,900.50)	10.86	162,208,689.89	5,802,628.00	0.67	(870,394.20)	15.00	4,932,233.80
2年以上	2,198,946.00	0.33	(879,578.40)	40.00	1,319,367.60	-	-	-	-	-
合计	662,528,942.97	100.00	(25,646,683.17)	3.87	636,882,259.80	866,090,791.11	100.00	(10,600,692.80)	1.22	855,490,098.31

按组合计提预期信用损失的应收账款：

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团根据应收账款账龄确定疫苗销售类业务形成的应收账款的预期信用损失。该类业务涉及的客户主要为国内疾控中心，其具有类似的风险特征，账龄信息能反映这类客户于应收账款到期时的偿付能力。

本集团按照扣减计提的应付退货款后的应收账款余额计提应收账款预期信用损失。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

4. 应收账款 - 续

(3) 坏账准备情况

人民币元

类别	2023年1月1日	本年计提额	2023年12月31日
预期信用损失	10,600,692.80	15,045,990.37	25,646,683.17

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

人民币元

单位名称	与本集团关系	应收账款 年末余额	占应收账款总额 的比例(%)	预期信用损失 年末余额
客户1	第三方	32,750,354.00	4.94	(475,676.30)
客户2	第三方	18,976,151.00	2.86	(2,271,788.75)
客户3	第三方	13,057,485.00	1.97	(1,935,222.75)
客户4	第三方	12,421,966.00	1.87	(1,863,294.90)
客户5	第三方	11,189,914.00	1.69	(1,677,783.10)
合计		88,395,870.00	13.33	(8,223,765.80)

5. 预付款项

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预付款项	83,152,546.04	120,885,091.58
减: 减值准备	(34,606,856.34)	-
合计	48,545,689.70	120,885,091.58

(1) 预付款项按账龄列示

人民币元

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	45,642,128.52	54.89	101,368,823.67	83.86
1至2年	22,919,558.12	27.56	19,510,767.91	16.14
2至3年	14,590,859.40	17.55	5,500.00	-
合计	83,152,546.04	100.00	120,885,091.58	100.00

于2023年12月31日, 账龄超过一年的预付款项为人民币37,510,417.52元(2022年12月31日: 人民币19,516,267.91元), 主要为预付货款, 与该款项对应的货物尚未收到。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况:

于2023年12月31日和2022年12月31日余额前五名的预付款项的总额分别为人民币43,309,431.66元和人民币66,601,818.57元, 占预付款项总额的比例分别为52.08%和55.10%。

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 5. 预付款项 - 续

(3) 本期预付款项计提减值准备情况:

人民币元

项目	2023年1月1日	本年计提额	本年核销额	2023年12月31日
原材料采购款	-	63,356,856.58	(28,750,000.24)	34,606,856.34

2023年度，由于国内外新冠疫苗产品市场需求变化，本集团采购需求也随之发生变化，本集团相应取消或变更部分采购协议，对因取消或变更采购协议而预计无法收回的预付款项全额计提减值准备人民币63,356,856.58元，并将其中人民币28,750,000.24元已与相关供应商达成一致的预付款项进行核销。

## 6. 其他应收款

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
押金和保证金	1,995,045.67	4,691,391.51
其他	3,983,099.71	539,146.37
减：预期信用损失	-	-
小计	5,978,145.38	5,230,537.88
减：一年后收回的押金和保证金(附注(六)18)	(262,393.89)	(147,800.00)
合计	5,715,751.49	5,082,737.88

(1) 其他应收款账龄分析如下:

人民币元

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
一年以内	4,703,676.03	4,786,356.28
一到二年	1,274,469.35	444,181.60
合计	5,978,145.38	5,230,537.88

(2) 坏账准备计提情况

于2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款的预期信用损失分析如下:

人民币元

组合计提	账面余额	未来12个月内 预期信用损失率	预期信用损失
押金和保证金	1,995,045.67	-	-
其他	3,983,099.71	-	-
合计	5,978,145.38	-	-

于2023年12月31日，本集团其他应收款坏账风险较小，不计提预期信用损失(2022年12月31日：无)。



(六) 合并财务报表项目注释 - 续

6. 其他应收款 - 续

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

人民币元

单位名称	款项的性质	2023年 12月31日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	预期信用 损失
单位一	其他	2,410,000.00	一年以内	40.31	-
单位二	押金和保证金	429,015.00	一年以内	7.18	-
单位三	其他	394,942.49	一年以内	6.61	-
单位四	押金和保证金	317,453.50	一年以内	5.31	-
单位五	押金和保证金	288,704.20	一年以内	4.83	-
合计		3,840,115.19		64.24	-

7. 存货

(1) 存货分类如下:

人民币元

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价 准备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备	账面价值
原材料	617,463,477.84	(520,738,640.36)	96,724,837.48	716,125,519.32	(413,295,297.28)	302,830,222.04
在产品	251,878,188.02	(137,071,368.16)	114,806,819.86	345,061,468.01	(130,001,015.93)	215,060,452.08
产成品	212,109,491.00	(72,985,463.17)	139,124,027.83	281,649,631.12	(122,227,963.96)	159,421,667.16
发出商品	-	-	-	464,620.63	-	464,620.63
合同履约成本	2,191,953.28	-	2,191,953.28	-	-	-
合计	1,083,643,110.14	(730,795,471.69)	352,847,638.45	1,343,301,239.08	(665,524,277.17)	677,776,961.91

(2) 存货跌价准备分析如下:

人民币元

项目	2022年 12月31日	本年计提	本年核销	2023年 12月31日
原材料	413,295,297.28	214,553,540.34	(107,110,197.26)	520,738,640.36
在产品	130,001,015.93	134,508,307.73	(127,437,955.50)	137,071,368.16
产成品	122,227,963.96	123,763,586.66	(173,006,087.45)	72,985,463.17
合计	665,524,277.17	472,825,434.73	(407,554,240.21)	730,795,471.69

2023年度, 由于部分原材料、在产品和产成品库龄较长, 本集团参考历史领用情况和未来使用及销售计划将预计无法在保质期内被领用或销售的原材料、在产品和产成品全额计提跌价准备人民币472,825,434.73元。

2023年度, 由于部分原材料、在产品和产成品报废, 因此核销存货跌价准备共计人民币407,554,240.21元。

(3) 涉及借款费用资本化的存货

于2023年12月31日, 本集团存货余额无借款费用资本化金额(2022年12月31日: 无)。

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 8. 其他流动资产

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
待抵扣进项税	4,534,617.75	102,942,005.58
代扣代缴税费	887,061.33	-
预缴关税	249,768.16	-
预缴所得税	-	21,216,529.85
应收退货成本(注)	-	-
合计	5,671,447.24	124,158,535.43

注：于2023年12月31日，应收退货成本期末余额为人民币40,926,216.39元(2022年12月31日：人民币64,677,411.32元)，因已出售疫苗产品发生退回后无法进行二次销售，本集团对其计提全额减值。

## 9. 长期股权投资

(1) 对联营企业投资明细如下：

人民币元

被投资单位	2023年1月1日	本期增减变动		2023年12月31日
		新增投资	权益法下确认的投资损益	
Solution Group Berhad(注)	-	13,701,452.31	1,209,619.00	14,911,071.31
天津千汐投资管理合伙企业(有限合伙)	3,250,000.00	-	7,215.44	3,257,215.44
合计	3,250,000.00	13,701,452.31	1,216,834.44	18,168,286.75

(2) 长期股权投资持股比例明细如下：

人民币元

被投资单位	被投资单位成立地/注册地	本集团所持所有权比例(%)		主营业务
		2023年12月31日	2023年1月1日	
Solution Group Berhad	马来西亚	9.09	-	技术投资
天津千汐投资管理合伙企业(有限合伙)	天津	32.50	32.50	投资管理

注：本集团于2023年8月25日与Solution Group Berhad(“Solution”)签署股份认购协议，后于2023年10月3日完成相关股票交割。截至2023年12月31日，本集团对Solution的总投资金额为8,573,877.00马来西亚令吉(约合人民币13,701,452.31元)，持股比例为9.09%。根据股权认购协议，本集团有权力向Solution董事会委派1名董事，可以参与其经营决策，因此本集团对Solution具有重大影响，将其作为联营企业核算。

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 10. 其他非流动金融资产

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
非上市基金投资	89,998,309.10	-
非上市公司股权投资	32,147,013.06	46,865,167.36
合计	122,145,322.16	46,865,167.36

于2023年12月31日，本集团的其他非流动金融资产为对澳斯康生物(南通)股份有限公司(“澳斯康”)、百林科医药科技(上海)有限公司(“百林科”)及元希海河(天津)生物医药产业基金合伙企业(有限合伙)(“元希海河”)的投资。

本集团于2020年8月5日召开董事会审议通过拟受让澳斯康1.43%股权的议案，后于2020年9月30日完成相关工商变更登记。截至2023年12月31日，本集团对澳斯康的持股比例为0.98%。

本集团于2022年12月21日与百林科签署股权投资协议，后于2023年2月20日完成相关工商变更登记。截至2023年12月31日，本集团对百林科总投资金额为人民币5,000,000.00元。

本集团于2023年4月22日与天津千汐投资管理合伙企业(有限合伙)及其他合伙人签署合伙协议共同出资设立元希海河，后于2023年4月28日在中国证券投资基金业协会完成备案。截至2023年12月31日，本集团对元希海河总投资金额为人民币91,000,000.00元。本集团作为元希海河的有限合伙人，在投资决策委员会中无席位，对其新投资标的无强制收购义务，对该合伙企业无控制、无重大影响，本集团将对元希海河的投资作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团对以上投资标的没有控制、共同控制和重大影响，基于目前的持有意图，预计对其的持有期限将大于一年，因此将其计入其他非流动金融资产。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

11. 固定资产

(1) 固定资产类别

人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
<b>一、账面原值</b>					
1.年初余额	729,027,256.62	976,751,706.00	4,296,063.92	68,928,114.98	1,779,003,141.52
2.本年增加金额	249,859,893.32	312,075,668.35	518,828.01	4,519,297.85	566,973,687.53
(1)购置	-	35,666,175.81	518,828.01	4,409,626.22	40,594,630.04
(2)在建工程转入	249,859,893.32	276,409,492.54	-	109,671.63	526,379,057.49
3.本年减少金额	-	(1,609,403.41)	(270,838.65)	(28,560.58)	(1,908,802.64)
(1)处置或报废	-	(1,609,403.41)	(270,838.65)	(28,560.58)	(1,908,802.64)
4.年末余额	978,887,149.94	1,287,217,970.94	4,544,053.28	73,418,852.25	2,344,068,026.41
<b>二、累计折旧</b>					
1.年初余额	72,701,383.47	182,451,978.61	1,704,756.54	19,662,405.50	276,520,524.12
2.本年增加金额	51,440,312.70	131,062,463.49	903,562.86	11,807,766.03	195,214,105.08
(1)计提	51,440,312.70	131,062,463.49	903,562.86	11,807,766.03	195,214,105.08
3.本年减少金额	-	(1,284,369.84)	(257,296.72)	(27,507.51)	(1,569,174.07)
(1)处置或报废	-	(1,284,369.84)	(257,296.72)	(27,507.51)	(1,569,174.07)
4.年末余额	124,141,696.17	312,230,072.26	2,351,022.68	31,442,664.02	470,165,455.13
<b>三、减值准备</b>					
1.年初余额	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	167,262,142.54	-	8,797,715.26	176,059,857.80
3.年末余额	-	167,262,142.54	-	8,797,715.26	176,059,857.80
<b>四、账面价值</b>					
1.年末账面价值	854,745,453.77	807,725,756.14	2,193,030.60	33,178,472.97	1,697,842,713.48
2.年初账面价值	656,325,873.15	794,299,727.39	2,591,307.38	49,265,709.48	1,502,482,617.40

2023年度固定资产计提的折旧金额为人民币195,214,105.08元(2022年度：人民币167,741,468.10元)，其中计入制造费用、管理费用、研发费用、在建工程、销售费用的折旧费用分别为人民币130,281,265.45元、16,354,089.69元、48,577,662.42元、867.24元以及220.28元(2022年度：人民币103,974,284.64元、16,981,347.34元、28,785,316.77元、18,000,262.34元以及257.01元)。

于2023年12月31日，账面价值为人民币166,890,333.69元的固定资产(2022年12月31日：无)作为长期借款(附注(六)28)的抵押物。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

人民币元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	491,799,507.91	(95,743,550.90)	(167,262,142.54)	228,793,814.47	本集团之子公司上药康希诺自2023年4月起暂时停产，相关固定资产及在建工程闲置。
电子及办公设备	18,991,354.72	(6,689,483.77)	(8,797,715.26)	3,504,155.69	
运输工具	662,484.98	(309,892.82)	-	352,592.16	

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 11. 固定资产 - 续

## (3) 未办妥产权证书的固定资产

于2023年12月31日，不存在未办妥产权证书的固定资产(2022年12月31日：不存在未办妥产权证书的固定资产)。

## (4) 固定资产的减值测试情况

本集团之子公司上药康希诺自2023年4月起暂时停产，相关固定资产闲置，本集团管理层认为相关固定资产存在减值迹象，对相关资产进行了减值测试，并根据减值测试的结果计提了固定资产减值准备。

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

人民币元

项目	年末余额	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	396,055,957.01	251,417,626.42	(167,262,142.54)	以重置成本确定公允价值，以拍卖价格、印花税及运杂费确定处置费用	成新率及拍卖费用	成新率：平均年限法 拍卖费用：《最高人民法院关于人民法院民事执行中拍卖、变卖财产的若干规定》
电子及办公设备	12,301,870.95	5,932,116.19	(8,797,715.26)	以重置成本确定公允价值，以拍卖价格、印花税及运杂费确定处置费用	成新率及拍卖费用	成新率：年限法及规模效益指数法 拍卖费用：《最高人民法院关于人民法院民事执行中拍卖、变卖财产的若干规定》
运输工具	352,592.16	686,761.45	-	以重置成本确定公允价值，以拍卖价格、印花税及运杂费确定处置费用	成新率及拍卖费用	成新率：余额折旧法 拍卖费用：《最高人民法院关于人民法院民事执行中拍卖、变卖财产的若干规定》
合计	408,710,420.12	258,036,504.06	(176,059,857.80)	不适用	不适用	不适用

## 12. 在建工程

人民币元

项目	2023年12月31日			2022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
创新疫苗产业园	565,027,856.71	-	565,027,856.71	241,851,732.23	-	241,851,732.23
上药康希诺疫苗生产基地	407,462,731.53	(149,579,387.08)	257,883,344.45	389,260,373.02	-	389,260,373.02
康希诺生物科技临港厂房建设	143,282,802.66	-	143,282,802.66	510,186,864.81	-	510,186,864.81
疫苗产业化基地(一期)	76,203,336.20	-	76,203,336.20	57,177,368.74	-	57,177,368.74
肺炎球菌疫苗产线建设	71,200,401.65	-	71,200,401.65	71,493,975.12	-	71,493,975.12
融六建设项目	-	-	-	54,893,573.11	-	54,893,573.11
装修类项目及其他	-	-	-	17,104,838.39	-	17,104,838.39
合计	1,263,177,128.75	(149,579,387.08)	1,113,597,741.67	1,341,968,725.42	-	1,341,968,725.42

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

12. 在建工程 - 续

(1) 重大在建工程项目变动

项目名称	预算数	2023年1月1日	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年转入长期待摊费用金额	本年计提减值准备	2023年12月31日	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
创新疫苗产业园	2,244,695,000.00	241,851,732.23	331,216,844.08	(8,040,719.60)	-	-	565,027,856.71	25.53	25.53	-	-	-	自筹及募集资金
上海康希诺疫苗生产基地	862,930,000.00	389,260,373.02	26,230,741.92	(8,028,383.41)	-	(149,579,387.08)	257,883,344.45	93.11	93.11	16,662,713.01	-	3.7-5.115	自筹及借款
康希诺生物科技(上海)厂房建设	802,553,000.00	510,186,864.81	85,213,839.90	(452,117,902.05)	-	-	143,282,802.66	74.48	74.48	10,839,445.60	9,391,785.95	3.10	自筹及借款
其他	不适用	200,669,755.36	23,985,592.78	(38,192,052.43)	(19,059,557.86)	-	147,403,737.85	-	-	-	-	-	自筹
合计	3,910,178,000.00	1,341,968,725.42	466,647,018.68	(526,379,057.49)	(19,059,557.86)	(149,579,387.08)	1,113,597,741.67	/	/	27,502,158.61	9,391,785.95	/	/

2023年12月31日，不存在作为长期借款的抵押物的在建工程(2022年12月31日：账面价值为人民币168,895,973.37元的在建工程作为长期借款的抵押物，该部分资产已于2023年度转入固定资产)。

(2) 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额	计提原因
上海康希诺疫苗生产基地	-	149,579,387.08	-	149,579,387.08	本集团之子公司上海康希诺自2023年4月起暂时停产，相关在建工程闲置

(3) 在建工程的减值测试情况

本集团之子公司上海康希诺自2023年4月起暂时停产，相关在建工程闲置，本集团管理层认为相关在建工程存在减值迹象，对相关资产进行了减值测试，并根据减值测试的结果计提了在建工程减值准备。

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值减去处置费用后的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
上海康希诺疫苗生产基地	407,462,731.53	257,883,344.45	(149,579,387.08)	以重置成本确定公允价值，以拍卖价格、印花税及运费折确定处置费用	资金成本及拍卖费用	资金成本：贷款市场报价利率 拍卖费用：《最高人民法院关于人民法院民事执行中拍卖、变卖财产的若干规定》

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 13. 使用权资产

## (1) 使用权资产情况

人民币元

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	257,379,919.46	1,810,311.17	479,379.10	259,669,609.73
2. 本年增加金额	888,770.32	755,867.81	-	1,644,638.13
3. 本年减少金额	(1,274,731.19)	(600,000.00)	(111,638.23)	(1,986,369.42)
4. 年末余额	256,993,958.59	1,966,178.98	367,740.87	259,327,878.44
二、累计折旧				
1. 年初余额	33,781,044.56	999,585.21	336,670.50	35,117,300.27
2. 本年计提金额	22,965,792.55	705,181.95	87,835.91	23,758,810.41
3. 本年减少金额	(842,804.72)	(600,000.00)	(111,638.23)	(1,554,442.95)
4. 年末余额	55,904,032.39	1,104,767.16	312,868.18	57,321,667.73
三、减值准备				
1. 年初余额	-	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-	-
3. 年末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 年末账面价值	201,089,926.20	861,411.82	54,872.69	202,006,210.71
2. 年初账面价值	223,598,874.90	810,725.96	142,708.60	224,552,309.46

注： 本集团租赁了多项资产，包括房屋及建筑物、运输工具和办公设备，房屋及建筑物的租赁期约为 2-20 年，运输工具的租赁期约为 2-3 年，办公设备的租赁期约为 5 年。租赁条款系在个别基础上磋商，包括各种不同条款及条件。在厘定期租及评估不可撤销期间的长度时，本集团应用合同的定义并厘订合同可强制执行的期间。

本集团的租赁负债详见附注(六)29，租赁负债利息支出详见附注(六)43。截至 2023 年 12 月 31 日止，除本集团向出租人支付的押金作为租入资产的履约保证金外，租赁协议不附加任何其他担保条款。租入资产不可被用于借款担保。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无已签署协议，但尚未达到租赁期开始日的租赁。

## (2) 使用权资产的减值测试情况

上药康希诺自 2023 年 4 月起暂时停产，相关使用权资产闲置，本集团管理层认为相关使用权资产存在减值迹象，对其进行了减值测试，以相关资产的公允价值减去处置费用后的净额作为其可收回金额。减值测试结果表明，于 2023 年 12 月 31 日，上药康希诺使用权资产不存在账面价值低于可收回金额的情况，故无需计提减值准备(2022 年 12 月 31 日：无)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

人民币元

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
<b>一、账面原值</b>				
1. 年初余额	102,329,400.00	118,108,517.19	48,228,231.74	268,666,148.93
2. 本年增加金额	-	333,941.58	6,444,589.04	6,778,530.62
(1) 购置	-	333,941.58	6,444,589.04	6,778,530.62
3. 年末余额	102,329,400.00	118,442,458.77	54,672,820.78	275,444,679.55
<b>二、累计摊销</b>				
1. 年初余额	6,213,002.00	28,688,831.96	12,840,661.30	47,742,495.26
2. 本年增加金额	2,310,396.00	24,325,056.84	20,054,684.71	46,690,137.55
(1) 计提	2,310,396.00	24,325,056.84	20,054,684.71	46,690,137.55
3. 年末余额	8,523,398.00	53,013,888.80	32,895,346.01	94,432,632.81
<b>三、减值准备</b>				
1. 年初余额	-	-	-	-
2. 本年增加金额	-	36,863,468.81	-	36,863,468.81
3. 年末余额	-	36,863,468.81	-	36,863,468.81
<b>四、账面价值</b>				
1. 年末账面价值	93,806,002.00	28,565,101.16	21,777,474.77	144,148,577.93
2. 年初账面价值	96,116,398.00	89,419,685.23	35,387,570.44	220,923,653.67

2023年度无形资产计提的摊销金额为人民币46,690,137.55元(2022年度：人民币32,020,176.87元)，其中计入在建工程、管理费用、研发费用、制造费用及销售费用的摊销费用分别为人民币1,516,896.00元、13,940,732.35元、17,647,287.06元、13,557,393.67元及27,828.47元(2022年度：人民币1,627,869.27元、8,620,399.21元、9,905,169.77元、11,866,738.62元及0.00元)。

于2023年12月31日，通过本集团内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例12.85%(2022年度：16.14%)。

于2023年12月31日，不存在作为长期借款的抵押物的土地(2022年12月31日：不存在作为长期借款的抵押物的土地)。

(2) 无形资产的减值测试情况

本集团之子公司生物科技于2021年11月与第三方签订技术合作及许可协议，许可引进某项技术用于本集团现有研发管线项目中，并按里程碑付款进度确认无形资产。截至2023年12月31日，该无形资产账面余额为人民币36,863,468.81元。受本期国内外新冠疫苗市场环境变化影响，及考虑到该项非专利技术无法变更用途用于其他产品的特殊性质，管理层预计该项技术未来无法为公司产生额外经济利益，因此对该项资产全额计提减值准备。



## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 15. 研发支出

## (1) 按费用性质列示

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
职工薪酬及股权激励费用	236,135,323.81	156,954,073.49
耗用的原材料和周转材料等	172,659,961.34	187,173,498.35
临床及测试费	132,198,303.37	368,941,456.63
折旧费和摊销费用	69,601,554.77	46,944,852.20
其他费用	51,075,903.39	29,868,319.05
合计	661,671,046.68	789,882,199.72
其中：费用化研发支出	637,987,115.97	778,257,238.11
资本化研发支出	23,683,930.71	11,624,961.61

## (2) 符合资本化条件的研发项目开发支出

人民币元

项目	2022年 12月31日	内部开发支出	本年转入 无形资产	2023年 12月31日
十三价肺炎球菌结合疫苗 -PCV13t	37,814,538.47	7,653,687.65	-	45,468,226.12
吸附无细胞百(三组分) 白破联合疫苗 DTCP	-	14,216,709.96	-	14,216,709.96
ACYW135 群脑膜炎球菌 结合疫苗 MCV4 扩龄研究	-	1,813,533.10	-	1,813,533.10
合计	37,814,538.47	23,683,930.71	-	61,498,469.18

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益 产生方式	开始资本化 的时点	具体依据
十三价肺炎球菌结合疫苗 -PCV13t	临床试验 III 期	2025 年	疫苗销售	2021 年 4 月	本集团本期资本化研发项目均为针对非一类生物制品的研发，本集团针对非一类生物制品划分开发阶段支出的具体标准为在实质开展 III 期临床试验时作为进入开发阶段的时点。
吸附无细胞百(三组分) 白破联合疫苗 DTCP	临床试验 III 期	2026-2027 年	疫苗销售	2023 年 7 月	
ACYW135 群脑膜炎球菌 结合疫苗 MCV4 扩龄研究	临床试验 III 期	2026 年	疫苗销售	2023 年 8 月	

## 开发支出减值准备

本集团采用未来现金流量折现法确认开发支出可收回金额，预测所使用的关键参数包括折现率、成本率、商业化时间等，本集团开发支出经测试未发生减值，故无需计提减值准备。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无资本化的外购在研项目(2022 年 12 月 31 日：无)。

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 16. 长期待摊费用

人民币元

项目	2022年 12月31日	本年 在建工程转入	本年摊销	本年处置	2023年 12月31日
使用权资产改良	14,139,504.27	19,059,557.86	(5,812,100.27)	(486,008.71)	26,900,953.15

## 17. 递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

人民币元

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	可抵扣 暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延所得税资产
存货跌价准备及应收退货 成本减值准备	670,982,455.78	100,647,368.37	638,712,856.33	95,806,928.00
可抵扣亏损	358,444,805.84	53,837,377.43	245,511,986.49	36,862,845.27
租赁负债	202,319,290.57	48,513,314.28	225,597,380.75	53,736,119.75
递延收益	169,922,285.44	25,488,342.82	181,718,587.50	27,257,788.13
应付退货款	112,759,118.44	16,913,867.77	253,889,493.20	38,083,424.00
预付款项和预付工程款 减值准备	49,050,924.12	7,357,638.62	-	-
预期信用损失	25,646,683.17	3,847,002.48	10,600,692.80	1,590,104.00
采购承诺赔偿金	11,270,057.20	1,690,508.58	-	-
股权激励费用	1,719,813.75	257,972.06	-	-
衍生金融负债	973,158.88	145,973.83	-	-
无形资产摊销方法或期限 与税法规定不一致的差额	-	-	6,953,135.46	1,042,970.00
合计	1,603,088,593.19	258,699,366.24	1,562,984,132.53	254,380,179.15

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	应纳税 暂时性差异	递延所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	202,006,210.71	48,492,069.40	224,552,309.46	53,602,583.74
权益工具投资	6,146,397.64	921,959.65	26,865,167.35	4,029,775.00
交易性金融资产	7,899,261.55	1,229,828.68	2,056,956.14	321,365.34
衍生金融资产	1,295,056.72	194,258.51	-	-
内部交易未实现亏损	-	-	109,032.33	16,355.00
合计	217,346,926.62	50,838,116.24	253,583,465.28	57,970,079.08

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

17. 递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

项目	递延所得税资产和 负债年末 互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债 年末余额	递延所得税资产和 负债年初 互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债 年初余额
递延所得税资产	50,838,116.24	207,861,250.00	57,970,079.08	196,410,100.07
递延所得税负债	50,838,116.24	-	57,970,079.08	-

(4) 未确认递延所得税资产明细

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
可抵扣暂时性差异	616,115,244.81	638,602,267.35
可抵扣亏损	2,237,723,356.50	171,542,255.63
合计	2,853,838,601.31	810,144,522.98

注：于资产负债表日，由于子公司上药康希诺、万博生物、康希诺加拿大、康希诺上海、康希诺生物科技、康希诺生物研发、康希诺新加坡、康希诺香港、康希诺瑞士、康博医药、博迈创投、康希诺国际生命科技未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此其产生的相关可抵扣亏损及其他暂时性差异未确认为递延所得税资产。根据本公司对未来的盈利预测结果，本公司可以在未来期间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应纳税所得额为限确认相应的递延所得税资产。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

人民币元

年份	2023年12月31日	2022年12月31日
2025	3,563.85	3,563.85
2026	75,344,138.23	54,593,818.78
2027	160,751,702.04	116,944,873.00
2028	480,522,878.92	-
2032	185,052,696.36	-
2033	1,336,048,377.10	-
合计	2,237,723,356.50	171,542,255.63

财务报表附注  
2023年12月31日止年度

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 18. 其他非流动资产

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预付工程及设备款	180,016,169.89	134,955,341.97
待抵扣进项税	53,389,753.04	11,408,039.25
押金和保证金	4,276,408.09	4,003,751.25
定期存款	306,242,500.00	-
- 本金	300,000,000.00	-
- 应计利息	6,242,500.00	-
小计	543,924,831.02	150,367,132.47
减：减值准备(附注(六)48)	(152,760.00)	-
合计	543,772,071.02	150,367,132.47

于2023年12月31日，三年期定期存款人民币300,000,000.00元将于2026年5月到期，年利率为3.30%。

## 19. 短期借款

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
信用借款		
- 本金	853,344,147.03	1,528,531,218.36
- 应计利息	738,740.32	1,273,926.47
合计	854,082,887.35	1,529,805,144.83

于2023年12月31日，本集团向商业银行借入流动资金借款合计人民币853,344,147.03元用于原材料采购、境内外临床实验及服务费用支出。借款期限为一年，借款利率于每笔贷款提款时确定，利率区间为2.50%-3.00%，利息每季度支付一次。

## 20. 应付票据

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	-	32,896,001.90

## 21. 应付账款

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付供应商采购款	103,970,154.17	220,223,937.60

于2023年12月31日，账龄超过一年的应付账款为人民币47,570,032.76元(2022年12月31日：人民币39,035,661.48元)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

22. 合同负债

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预收货款(注)	1,164,207.26	1,060,275.00
预收技术服务款(注)	2,402,935.70	420,000.00
合计	3,567,142.96	1,480,275.00

注：本集团将基于商品销售合同和技术服务合同所收取的预收货款作为合同负债核算，相关合同负债在商品或服务的控制权转移给客户时确认为销售收入。本年年末余额预计于2024年度确认收入。年初合同负债余额已于本年度全额确认为收入。

于2023年12月31日，无账龄超过一年的合同负债余额(2022年12月31日：人民币420,000.00元)。

23. 应付职工薪酬

人民币元

项目	2023年1月1日	本年计提	本年支付	2023年12月31日
应付短期薪酬(1)	172,715,572.99	612,116,328.38	(637,620,832.23)	147,211,069.14
应付设定提存计划(2)	9,692,536.10	52,586,906.30	(53,770,200.20)	8,509,242.20
应付辞退福利(3)	-	33,534,947.18	(22,548,385.21)	10,986,561.97
合计	182,408,109.09	698,238,181.86	(713,939,417.64)	166,706,873.31

(1) 短期薪酬列示

人民币元

项目	2023年1月1日	本年计提	本年支付	2023年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	151,607,850.05	501,053,893.62	(530,363,349.99)	122,298,393.68
职工福利费	-	32,263,917.32	(32,263,917.32)	-
社会保险费	6,414,961.22	31,591,170.05	(31,953,189.29)	6,052,941.98
其中：医疗保险费	5,764,509.39	27,669,276.99	(27,997,505.70)	5,436,280.68
工伤保险费	147,287.31	1,583,380.69	(1,591,901.81)	138,766.19
生育保险费	503,164.52	2,338,512.37	(2,363,781.78)	477,895.11
住房公积金	259,045.50	31,157,895.85	(31,105,652.40)	311,288.95
工会经费和职工教育经费	13,477,502.69	10,471,305.99	(5,723,555.32)	18,225,253.36
其他短期薪酬	956,213.53	5,578,145.55	(6,211,167.91)	323,191.17
合计	172,715,572.99	612,116,328.38	(637,620,832.23)	147,211,069.14

财务报表附注  
2023年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

23. 应付职工薪酬 - 续

(2) 设定提存计划

人民币元

项目	2023年 1月1日	本年计提	本年支付	2023年 12月31日
基本养老保险	9,398,623.13	50,997,812.02	(52,164,804.86)	8,231,630.29
失业保险费	293,912.97	1,589,094.28	(1,605,395.34)	277,611.91
合计	9,692,536.10	52,586,906.30	(53,770,200.20)	8,509,242.20

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团按员工基本工资一定比例每月向该等计划缴存费用，除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务，相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本集团本年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 50,997,812.02 元及人民币 1,589,094.28 元(2022年：人民币 49,984,499.28 元及人民币 1,581,354.63 元)。于 2023 年 12 月 31 日，本集团尚有人民币 8,231,630.29 元及人民币 277,611.91 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 9,398,623.13 元及人民币 293,912.97 元)的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的。

(3) 应付辞退福利

于 2023 年 12 月 31 日，应付辞退福利余额人民币 10,986,561.97 元(2022 年 12 月 31 日：无)。2023 年度，因解除劳动关系所提供的辞退福利合计人民币 33,534,947.18 元(2022 年度：人民币 28,303.13 元)。

24. 应交税费

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	42,527,955.70	15,074,452.09
个人所得税	5,124,301.14	5,639,355.55
其他	543,728.31	3,003,901.97
合计	48,195,985.15	23,717,709.61

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 25. 其他应付款

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付工程、设备款	320,180,455.21	360,033,331.92
应付市场活动服务费	116,841,929.75	65,712,674.07
应付临床及测试费	67,301,980.25	89,402,580.94
应付少数股东借款	29,883,300.00	-
应付其他服务费	28,467,796.80	27,563,893.42
应付咨询服务费	14,237,323.12	16,787,660.81
应付保证金	13,294,032.00	4,459,032.00
员工股票认购款	8,491,925.25	-
应付运维费	3,869,458.48	3,410,496.96
应付保安保洁费	1,929,941.84	3,619,419.67
应付水电费	1,851,568.85	1,535,887.06
应付残障金	600,545.70	1,734,565.89
应付利息	310,647.01	-
其他	66,319,579.73	11,496,856.32
合计	673,580,483.99	585,756,399.06

## (1) 应付利息分类列示

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付少数股东借款	310,647.01	-

## (2) 账龄超过一年的其他应付款

于2023年12月31日，本集团账龄超过一年的其他应付款为人民币117,700,321.91元(2022年12月31日：人民币56,907,218.38元)，主要为尚未结算的应付工程、设备款。

## 26. 一年内到期的非流动负债

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的长期借款(附注(六)28)		
- 信用借款	509,171,659.53	44,878,666.66
- 应计利息	1,416,146.13	893,593.24
一年内到期的租赁负债(附注(六)29)	64,633,184.49	48,757,643.47
合计	575,220,990.15	94,529,903.37

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 27. 其他流动负债

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付退货款(注)	112,759,118.44	253,889,493.20
供应商赔偿	26,244,957.20	-
合计	139,004,075.64	253,889,493.20

注：于2023年12月31日，本集团根据预期因销售退回将退还的金额确认应付退货款人民币112,759,118.44元(2022年12月31日：人民币253,889,493.20元)。

## 28. 长期借款

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
信用借款(注1)	1,061,823,108.57	680,103,886.24
抵押借款(注2)	429,008,327.91	242,782,386.84
保证借款(注3)	84,000,000.00	-
应计利息	1,416,146.13	893,593.24
减：一年内到期的长期借款(附注(六)26)		
- 信用借款	(509,171,659.53)	(44,878,666.66)
- 应计利息	(1,416,146.13)	(893,593.24)
合计	1,065,659,776.95	878,007,606.42

注1：本公司于2022年与中国农业银行天津塘沽分行、招商银行天津新技术产业园区支行、国家开发银行天津市分行和中信银行天津滨海新区分行分别签订流动资金借款合同，借款期限为自提款日起24至36个月。借款合同利率分为固定利率和浮动利率，其中固定利率于每笔贷款提款时确定，利率区间为2.20%至3.40%，利息每季度支付一次；浮动利率借款合同规定利率范围为截至实际提款日前一个工作日全国银行间同业拆借中心公布的一年期的贷款市场报价利率减40基点至85基点，基准利率首次调整日为2023年1月1日或自实际提款日起12个月后，之后每年调整一次，在重新定价日利率变更为该周期首月对应日前一日的一年期的贷款市场报价利率减40基点至85基点，利息每季度支付一次。

本公司于2023年与中国农业银行天津塘沽分行、中国工商银行天津经济技术开发区分行和中信银行天津分行分别签订流动资金借款合同，借款期限为自提款日起18至36个月。借款合同利率分为固定利率和浮动利率，其中固定利率于每笔贷款提款时确定，利率为2.90%，利息每季度支付一次；浮动利率借款合同规定利率范围为截至实际提款日前一个工作日全国银行间同业拆借中心公布的一年期的贷款市场报价利率减65基点至85基点，基准利率首次调整日为2023年1月1日或自实际提款日起12个月后，之后每年调整一次，在重新定价日利率变更为该周期首月对应日前一日的一年期的贷款市场报价利率减65基点至85基点，利息每季度支付一次。

截止2023年12月31日，本公司累计已提款人民币907,081,444.57元并还款人民币24,425,000.00元。根据还款计划，本金应于2026年12月前分批偿还，其中，应于2024年还款的本金为人民币123,063,873.49元，因此，年末转入一年内到期的非流动负债。此外，根据借款合同中对公司相关情况的约定，本公司将人民币206,941,122.04元转入一年内到期的非流动负债。



(六) 合并财务报表项目注释 - 续

28. 长期借款 - 续

注 1: - 续

本集团之子公司上药康希诺于 2021 年 11 月与中国银行股份有限公司上海市宝山支行签订固定资产借款合同，借款额度为人民币 480,000,000.00 元，借款期限为自提款日起 60 个月。合同中规定借款利率为浮动利率，首期利率为截至实际提款日前一个工作日全国银行间同业拆借中心公布的一年期的贷款市场报价利率减 15 基点，每 12 个月为一个浮动利率周期，在重新定价日利率变更为该重新定价日前一日的一年期的贷款市场报价利率减 15 基点，利息每季度支付一次。截止 2023 年 12 月 31 日，上药康希诺累计已提款人民币 215,000,000.00 元并还款人民币 35,833,336.00 元。根据还款计划，本金应于 2023 年 6 月至 2026 年 12 月分批偿还，其中应于 2024 年还款的本金为人民币 67,187,500.00 元，因此，年末转入一年内到期的非流动负债。此外，根据借款合同中对上药康希诺相关情况的约定，上药康希诺将人民币 111,979,164.00 元转入一年内到期的非流动负债。

注 2: 本集团之子公司康希诺生物科技于 2022 年 9 月与上海浦东发展银行南汇支行签订固定资产借款合同，借款额度为人民币 790,000,000.00 元，借款期限为自提款日起 120 个月。合同中规定借款利率为浮动利率，首期利率为截至实际提款日前一个工作日全国银行间同业拆借中心公布的五年期以上的贷款市场报价利率减 120 基点，基准利率首次调整日为 2023 年 1 月 1 日，之后每年调整一次，在重新定价日利率变更为该重新定价日前一日的五年期的贷款市场报价利率减 120 基点，利息每季度支付一次，本金按照合同约定自 2025 年起分批偿还。截止 2023 年 12 月 31 日，康希诺生物科技已提款人民币 429,008,327.91 元。根据还款计划，本金应于 2025 年 3 月至 2032 年 9 月分批偿还。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团银行抵押借款为人民币 429,008,327.91 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 242,782,386.84 元)，是由本集团账面价值为人民币 166,890,333.69 元的固定资产(2022 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 168,895,973.37 元的在建工程)作抵押。

注 3: 于 2023 年 3 月生物科技与农业银行上海自贸试验区新片区分行签订固定资产借款合同，用于购买公共租赁住房，借款额度为人民币 84,000,000.00 元，借款期限为自提款日起 300 个月。合同放款后追加开发商阶段性保证担保，在符合抵押条件后立即办妥抵押担保手续，截止 2023 年 12 月 31 日，上海临港产业区公共租赁住房建设运营管理有限公司已签订担保合同。合同中规定借款利率为浮动利率，首期利率为截至实际提款日前一个工作日全国银行间同业拆借中心公布的五年期以上的贷款市场报价利率减 140 基点，基准利率首次调整日为 2024 年 1 月 1 日，每 12 个月为一个调整周期，在重新定价日利率变更为该重新定价日前一日的五年期的贷款市场报价利率减 140 基点，利息每季度支付一次，本金按照合同约定自 2025 年起分批偿还。截止 2023 年 12 月 31 日，康希诺生物科技已提款人民币 84,000,000.00 元。根据还款计划，本金应于 2025 年 8 月至 2048 年 8 月分批偿还。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无已到期但未偿还的长期借款。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

29. 租赁负债

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁负债	239,816,189.34	247,044,645.65
减：一年内到期的非流动负债(附注(六)26)	(64,633,184.49)	(48,757,643.47)
合计	175,183,004.85	198,287,002.18

本集团未面临重大的与租赁负债相关的流动性风险。

本集团的租赁负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

人民币元

项目	2023年12月31日				
	即时偿还或 一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
期末余额	68,001,866.07	22,975,912.71	57,062,740.06	184,828,483.26	332,869,002.10
期初余额	51,298,891.85	27,267,153.65	60,947,402.96	221,333,238.08	360,846,686.54

(1) 作为承租人

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：

本年度计入当期损益的简化处理的短期租赁费用为人民币 10,640,722.67 元(上年度：人民币 9,825,888.88 元)，本年度与上年度均无低价值资产租赁。

30. 递延收益

(1) 按性质列示递延收益：

人民币元

项目	2023年 1月1日	本年增加	本年转出	2023年 12月31日
政府补助	222,354,979.26	60,347,300.00	(65,984,679.16)	216,717,600.10

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 30. 递延收益 - 续

## (2) 涉及政府补助的负债项目：

人民币元

政府补助项目	2023年 1月1日	本年增加	本年转入 其他收益	2023年 12月31日	与资产相关/与 收益相关
疫苗产业化扶持资金	103,481,700.02	-	(9,412,465.80)	94,069,234.22	资产相关
康希诺疫苗生产基地项目补助二期	27,000,000.12	-	(1,999,999.92)	25,000,000.20	资产相关
上药康希诺疫苗生产线政府补助	21,964,391.76	-	(2,469,052.32)	19,495,339.44	资产相关
生物科技战新专项资金	18,672,000.00	-	(194,324.78)	18,477,675.22	资产相关
示范线建设项目扶持	15,000,000.00	-	(1,271,981.85)	13,728,018.15	资产相关
康希诺疫苗生产基地项目补助一期	11,073,275.98	-	(262,602.60)	10,810,673.38	资产相关
国家应急储备疫苗产业中心建设项目	8,650,008.73	6,520,000.00	(2,064,636.85)	13,105,371.88	资产相关
盖茨基金补助	-	7,317,300.00	-	7,317,300.00	收益相关
天津市智能制造专项资金项目	5,498,950.05	-	(556,899.95)	4,942,050.10	资产相关
儿童药专用技术开发和产业化能力建设	4,365,448.20	-	(284,551.80)	4,080,896.40	资产相关
高新技术产业化专项资金	2,687,124.95	-	(145,250.04)	2,541,874.91	资产相关
上海市宝山区经济委员会技改补助	-	1,505,000.00	-	1,505,000.00	资产相关
多种疫苗的综合评价	740,000.00	-	(240,000.00)	500,000.00	资产相关
埃博拉疫苗二期临床研究	501,666.50	-	(140,000.05)	361,666.45	资产相关
重组埃博拉病毒疫苗产业化项目	500,000.00	-	(62,500.04)	437,499.96	资产相关
重组埃博拉疫苗一期临床研究	286,666.50	-	(80,000.04)	206,666.46	资产相关
候选疫苗研发	228,333.33	-	(90,000.00)	138,333.33	资产相关
科技成果示范项目	1,705,413.12	-	(1,705,413.12)	-	收益相关
创新研发项目扶持	-	5,200,000.00	(5,200,000.00)	-	收益相关
临床项目扶持	-	860,000.00	(860,000.00)	-	收益相关
天津市昆虫细胞系IPV项目	-	400,000.00	(400,000.00)	-	收益相关
新冠疫苗国际多中心III期临床试验-疫苗专班	-	32,000,000.00	(32,000,000.00)	-	收益相关
新冠疫苗国产培养基	-	3,200,000.00	(3,200,000.00)	-	收益相关
工信部 2022 年高端氨基酸的生产技术攻关及产业化应用项目	-	3,345,000.00	(3,345,000.00)	-	收益相关
合计	222,354,979.26	60,347,300.00	(65,984,679.16)	216,717,600.10	

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 30. 递延收益 - 续

(3) 计入当期损益的政府补助：

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
天津经济技术开发区医药健康产业促进局提质增效	39,714,100.00	-
房租补助	5,338,000.00	-
生物科技政府补助一期临床	1,442,477.45	2,400,000.00
工业企业复工达产第一批补贴	1,050,000.00	450,000.00
人才奖励工作补贴	589,300.00	-
创投扶持款	375,000.00	375,000.00
人才猎头费用补贴	264,344.00	-
专利奖励	200,000.00	-
上海市宝山区经济委员会工程技术中心奖励	200,000.00	-
瞪羚企业奖励金	100,000.00	50,000.00
第一批泰达技能大师工作室建设经费补贴	100,000.00	-
宝山区经济委员会靶向引才补贴	100,000.00	-
稳岗补贴返还	19,334.00	1,108,033.32
信用保险费用返还	-	1,790,250.00
企业研发后补助款	-	1,694,728.00
加强疫苗相关临床研究项目	-	1,138,978.88
融生租金补贴	-	800,000.00
上药数字化转型平台建设支持项目	-	800,000.00
上海市宝山区经济委员会区级企业技术中心扶持金	-	200,000.00
人社局培训补贴	-	134,724.00
政府质量奖奖金	-	100,000.00
新动能引育科技创新突出贡献单位支持资金	-	100,000.00
其他	127,712.00	450,576.00
合计	49,620,267.45	11,592,290.20

## 31. 其他非流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
员工股票认购款	8,491,925.25	-
合计	8,491,925.25	-

截至2023年12月31日，2023年A股员工持股计划持有本公司股份277,650股，占本公司目前总股本的0.11%，过户价格为61.17元/股，本公司就对限制性股票的回购义务全额确认负债，共计人民币16,983,850.50元。本持股计划各批次所获标的股票分两期解锁，其中50%为一年内解锁计入其他应付款，剩余50%计入其他非流动负债。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

32. 股本

人民币元

项目	2023年 1月1日	本年增加	本年减少	2023年 12月31日
人民币普通股(A股)	114,778,999.00	-	-	114,778,999.00
境外上市的外资股(H股)	132,670,900.00	-	-	132,670,900.00
合计	247,449,899.00	-	-	247,449,899.00

人民币元

项目	2022年 1月1日	本年增加	本年减少	2022年 12月31日
人民币普通股(A股)	114,778,999.00	-	-	114,778,999.00
境外上市的外资股(H股)	132,670,900.00	-	-	132,670,900.00
合计	247,449,899.00	-	-	247,449,899.00

33. 资本公积

人民币元

项目	2023年 1月1日	本年增加	本年减少	2023年 12月31日
资本溢价(股本溢价)(注)	6,555,868,577.37	56,598,432.78	(43,995,234.44)	6,568,471,775.71
其他资本公积				
- 以权益结算的股份支付(注)	52,112,383.72	9,543,193.06	(56,598,432.78)	5,057,144.00
合计	6,607,980,961.09	66,141,625.84	(100,593,667.22)	6,573,528,919.71

人民币元

项目	2022年 1月1日	本年增加	本年减少	2022年 12月31日
资本溢价(股本溢价)	6,555,868,577.37	-	-	6,555,868,577.37
其他资本公积				
- 以权益结算的股份支付(注)	42,029,542.32	10,082,841.40	-	52,112,383.72
合计	6,597,898,119.69	10,082,841.40	-	6,607,980,961.09

注： 以权益结算的股份支付

天津千睿企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“天津千睿”)及天津千智企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“天津千智”)于2018年5月28日根据《中华人民共和国合伙企业法》在中国天津注册成立,是自2018年以权益结算的股份支付(以下简称“2018年员工持股计划”)下的本公司员工持股平台。

本公司于2021年9月10日召开第二届董事会第六次临时会议,审议通过《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》、《关于向激励对象授予部分预留限制性股票的议案》,向激励对象定向发行公司A股普通股股票(以下简称“2021年限制性股票激励计划”)。

本公司于2023年3月27日召开第二届董事会第十二次会议、于2023年4月20日召开2023年第一次临时股东大会,审议通过了《关于<2023年A股员工持股计划(草案)>及其摘要的议案》等相关议案,向激励对象定向发行公司A股普通股股票。

有关2018年员工持股计划、2021年限制性股票激励计划以及2023年A股员工持股计划(以下合称“员工激励计划”)的详情披露如下。

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 33. 资本公积 - 续

## (1) 员工激励计划

## 2018年员工持股计划

于2018年5月28日，本公司根据2018年员工持股计划以每股3.88元的价格分别向天津千睿及天津千智发行3,299,475股及1,207,150股每股面值1.00元的股份。根据该计划，42名合格员工被授予发行给天津千睿的3,299,475股股份，包括授予普通合伙人的52,590股股份立即解锁，授予其余41名合格员工的余下3,246,885股股份可于该等合格员工完成五年服务期后解锁。3名合格员工被授予发行给天津千智的1,207,150股股份，包括授予并立即解锁普通合伙人的19股股份，其余2名员工被授予1,207,131股股份，其中60%可于该等合格员工完成三年服务期后解锁，而其余40%将于该等合格员工完成五年服务期后解锁。该等员工于授出日期向天津千睿及天津千智支付合计约人民币17,486,000元。

于2023年2月，有1名员工离职，其被授予的股份14,000股根据普通合伙人的决策予以失效。

于2023年5月，2018年员工持股计划3,151,360股到期解锁。

## 2021年限制性股票激励计划

于2021年9月10日，本集团根据2021年限制性股票激励计划以2021年9月10日为首次及部分预留授予日，向符合首次授予条件的388名激励对象授予875,330股限制性股票；向符合预留授予条件的7名激励对象授予49,660股限制性股票。行权价格为209.71元/股。该激励计划首次授予的限制性股票的归属期限和归属安排具体如下：

归属安排	归属时间	归属权益数量占首次/预留授予权益总量的比例
第一个归属期	自首次/预留授予之日起12个月后的首个交易日至首次/预留授予之日起24个月内的最后一个交易日止	50%
第二个归属期	自首次/预留授予之日起24个月后的首个交易日至首次/预留授予之日起36个月内的最后一个交易日止	50%

激励对象除满足任期要求外，本集团对业绩设定了不同的考核指标，主要包括本公司的年度营业收入及管线研发进度等。

本集团以权益结算的股份支付进行后续计量。

由于2021年度、2022年度部分业绩条件未达标，未能满足行权条件，截至2022年12月31日，本集团2021年限制性股票激励计划已授予及预留的限制性股票全部作废，本集团未确认相关股权激励费用。

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 33. 资本公积 - 续

## (1) 员工激励计划 - 续

## 2023年A股员工持股计划

本公司于2023年3月27日召开第二届董事会第十二次会议、于2023年4月20日召开2023年第一次临时股东大会，审议通过了《关于<2023年A股员工持股计划(草案)>及其摘要的议案》等相关议案，向激励对象定向发行公司A股普通股股票。

于2023年5月8日，本公司根据2023年A股员工持股计划以2023年5月8日为首次授予日，向符合首次授予条件的217名激励对象授予277,650股限制性股票，占本公司总股本的0.11%，行权价格为61.17元/股。本持股计划的标的股票来源为公司回购专用账户内的A股普通股股票。

本持股计划各批次所获标的股票分两期解锁，解锁时点分别为自公司当批次授予的标的股票过户至本持股计划名下之日起满12个月、24个月，最长锁定期为24个月，每期解锁的标的股票比例分别为50%、50%，各年度实际解锁比例和数量根据持有人考核结果计算确定。

于2023年12月31日，有24名员工离职，其中，被授予的股份3,020股根据员工持股计划失效，被授予的股份19,390股根据员工持股计划予以取消。对于取消的股份，原本应在剩余等待期内确认的股份支付费用加速确认。

## (2) 员工激励计划下授予的股份数量及金额年内变动情况表：

人民币元

授予对象类别	本年授予		本年解锁		本年失效		本年取消		年末已授予股份数量
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额	
员工	277,650.00	9,551,160.00	3,151,360.00	56,598,432.77	17,020.00	355,328.00	19,390.00	667,016.00	255,240.00

(3) 本集团已使用现金流量折现法确定2018年员工持股计划在授予日期的相关股份的公允价值为每股人民币21.84元。本集团已使用布莱克-斯科尔斯-莫顿期权定价模型确定2021年限制性股票激励计划在授予日的限制性股票的每股公允价值，第一个归属期和第二个归属期对应的股票公允价值分别为人民币132.77元/股和人民币143.59元/股。本集团按照权益工具授予日的A股股票收盘价格确定2023年A股员工持股计划授予日期的相关股份的公允价值为每股人民币95.57元，第一个归属期和第二个归属期对应的合同剩余期限分别为4个月和16个月。

(4) 确定员工激励计划项下股份的公允价值所使用的关键假设如下：

## 2018年员工持股计划

项目	参数选取
折现率	17.00%
无风险利率	2.84%
非流动性折扣	10.00%

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 33. 资本公积 - 续

(4) 确定员工激励计划项下股份的公允价值所使用的关键假设如下 - 续

2021年限制性股票激励计划

项目	第一个归属期	第二个归属期
标的股价	336.15 元/股	336.15 元/股
有效期	12 个月	24 个月
预期波动率	34.46%	33.46%
无风险利率	1.50%	2.10%
股息率	-	-
流动性折扣	9.3%	9.3%

(5) 股份支付交易对财务状况和经营成果的影响如下：

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
当年因权益结算的股份支付而确认的费用总额	9,543,193.06	10,082,841.40
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	74,663,620.43	65,120,427.37

## 34. 库存股

项目	2023 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
回购普通股	150,168,656.11	-	(43,995,234.44)	106,173,421.67
合计	150,168,656.11	-	(43,995,234.44)	106,173,421.67

本年度本公司实施 2023 年 A 股员工持股计划，“康希诺生物股份公司回购专用证券账户”所持有的公司股票 277,650 股于 2023 年 5 月 8 日非交易过户至“康希诺生物股份公司-2023 年 A 股员工持股计划”证券专用账户，库存股转入资本公积人民币 43,995,234.44 元。

## 35. 其他综合收益

人民币元

项目	2023 年 1 月 1 日	本期发生额			2023 年 12 月 31 日
		本期所得税 前发生额	减：所得税 费用	税后归属于 母公司股东	
一、将重分类进损益的 其他综合收益					
其中：外币财务报表折算差额	120,533.06	(296,681.60)	-	(296,681.60)	(176,148.54)
其他综合收益合计	120,533.06	(296,681.60)	-	(296,681.60)	(176,148.54)



## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 36. 盈余公积

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
法定盈余公积	118,388,703.29	118,388,703.29

## 37. 未分配利润

人民币元

项目	2023年度	2022年度
本年初未分配利润	(75,681,538.21)	1,031,309,519.02
加：本年归属于母公司股东的净亏损	(1,482,732,319.40)	(909,431,138.03)
减：提取法定盈余公积	-	-
减：应付普通股股利	-	(197,559,919.20)
本年年末未分配利润	(1,558,413,857.61)	(75,681,538.21)

## (1) 提取法定盈余公积

根据公司章程规定，法定盈余公积金按净利润之10%提取。本公司法定盈余公积金累计额达公司注册资本50%以上的，可不再提取。

## (2) 上年度股东大会已批准的现金股利

2022年6月29日，根据2021年年度股东大会审议通过，本集团以实施权益分派股权登记日登记的总股本扣除集团回购专用账户上已回购股份后的股份余额为基数，向集团全体股东每10股派发现金红利8元(含税)，参与分配的股本总数为246,949,899股，以此计算拟合计派发现金红利人民币197,559,919.20元(含税)。

## (3) 子公司已提取的盈余公积

2023年12月31日，本集团未分配利润余额中包括子公司已提取的盈余公积为人民币6,183.54元(2022年12月31日：人民币6,183.54元)。

## 38. 营业收入和营业成本

人民币元

项目	2023年度	2022年度
主营业务收入(1)	345,182,089.91	1,031,041,543.71
其中：在某一时刻确认	345,182,089.91	1,031,041,543.71
其他业务收入(2)	11,901,236.00	3,553,869.78
其中：在某一时刻确认	5,764,470.14	3,020,882.15
在一段时间内确认	6,136,765.86	532,987.63
合计	357,083,325.91	1,034,595,413.49

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 38. 营业收入和营业成本 - 续

人民币元

项目	2023年度	2022年度
主营业务成本(1)	253,720,024.23	415,783,915.68
其他业务成本(2)	5,638,721.09	654,354.45
合计	259,358,745.32	416,438,270.13

## (1) 主营业务收入和主营业务成本

人民币元

项目	2023年度		2022年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
疫苗及相关产品销售	345,182,089.91	253,720,024.23	1,031,041,543.71	415,783,915.68

## (2) 其他业务收入和其他业务成本

人民币元

项目	2023年度		2022年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
疫苗原材料销售	3,046,511.70	3,294,045.68	3,020,882.15	654,354.45
技术服务	6,009,798.88	2,289,675.41	532,987.63	-
授予知识产权	2,547,169.81	-	-	-
其他	297,755.61	55,000.00	-	-
合计	11,901,236.00	5,638,721.09	3,553,869.78	654,354.45

## (3) 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项(注)	公司提供的质量保证类型及相关义务
疫苗及相关产品销售	商品交付时点	开具增值税发票后90-270天内回款/交付商品起的2-270天内回款	符合国家质量标准的疫苗及配套器械、耗材	是	112,759,118.44	保证类质量保证, 本公司所销售的产品有质量缺陷时, 本公司负责免费退(换)货, 不构成单项履约义务
疫苗原材料销售	商品交付时点	标的物交付的30个日历内付款	按照合同要求交付物料标的物	是	-	本公司对标的物料的质量不作任何形式的保证
技术服务	按合同进度确认收入	按照合同规定的交付技术服务成果时点支付款项	按照合同要求交付技术服务成果	是	-	保证类质量保证, 按照合同要求对交付的技术服务承担质量保证, 不构成单项履约义务
授予知识产权	技术转让时点	按照合同规定的转让技术时点支付款项	按照合同要求交付技术成果	是	-	保证类质量保证, 按照合同要求建立项目质量保证体系, 不构成单项履约义务

注: 于2023年12月31日, 本集团计提的预期将退还给客户的款项详见附注(六)27。

## (4) 分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为人民币7,214,496.16元, 预计将于2024年度确认收入。

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 39. 税金及附加

人民币元

项目	2023年度	2022年度
房产税	6,148,395.11	4,191,917.16
印花税	892,074.64	1,847,656.44
土地使用税	221,992.92	209,994.15
其他	698,436.82	2,950,794.86
合计	7,960,899.49	9,200,362.61

## 40. 销售费用

人民币元

项目	2023年度	2022年度
会议费及宣传推广费	173,304,190.34	116,917,797.23
职工薪酬及股权激励费用	134,246,550.93	117,277,613.15
差旅费及交通费	12,420,615.31	7,558,563.88
其他费用	33,424,028.74	24,859,620.52
合计	353,395,385.32	266,613,594.78

## 41. 管理费用

人民币元

项目	2023年度	2022年度
职工薪酬及股权激励费用	154,094,849.94	136,829,967.14
折旧费和摊销费用	41,992,008.03	35,536,705.75
专业服务费	40,055,223.68	42,447,988.69
办公费及能源费	31,277,106.15	39,431,681.47
其他费用	19,068,220.34	14,621,897.03
合计	286,487,408.14	268,868,240.08

## 42. 研发费用

人民币元

项目	2023年度	2022年度
职工薪酬及股权激励费用	236,135,323.81	156,954,073.49
耗用的原材料和周转材料等	172,659,961.34	187,173,498.35
临床及测试费	108,514,372.66	357,316,495.02
折旧费和摊销费用	69,601,554.77	46,944,852.20
其他费用	51,075,903.39	29,868,319.05
合计	637,987,115.97	778,257,238.11

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

43. 财务费用

人民币元

项目	2023年度	2022年度
借款利息支出	61,935,962.35	48,852,955.82
加：租赁负债利息支出	11,601,027.95	12,352,399.97
减：资本化利息	(9,391,785.95)	(19,864,571.05)
利息费用	64,145,204.35	41,340,784.74
减：利息收入	(100,057,017.48)	(65,928,286.34)
加：汇兑损益	(20,583,406.53)	(160,643,197.39)
银行手续费	197,880.78	489,859.45
合计	(56,297,338.88)	(184,740,839.54)

44. 其他收益

人民币元

项目	2023年度	2022年度
政府补助(附注(六)30)	115,604,946.61	57,238,221.55
增值税返还	1,792,326.63	-
代扣代缴个人所得税手续费返还	1,035,160.47	837,118.17
所得税返还	615,334.18	-
合计	119,047,767.89	58,075,339.72

45. 投资收益

人民币元

项目	2023年度	2022年度
结构性存款	28,384,687.03	76,501,711.27
理财产品	27,907,016.16	3,932,487.34
衍生金融工具	15,690,960.00	15,527,741.60
权益法核算的长期股权投资收益	1,216,834.44	-
合计	73,199,497.63	95,961,940.21

46. 公允价值变动损失

人民币元

项目	2023年度	2022年度
理财产品	7,837,251.82	(5,532,521.76)
非上市公司股权投资	(19,718,154.30)	1,555,447.22
非上市基金投资	(1,001,690.90)	-
结构性存款	(2,145,699.83)	169,456.59
衍生金融工具	321,897.84	(254,954.87)
交易性大额存单	150,753.42	-
合计	(14,555,641.95)	(4,062,572.82)

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

47. 信用减值损失

人民币元

项目	2023年度	2022年度
应收账款坏账损失	15,045,990.37	8,776,908.80

48. 资产减值损失

人民币元

项目	2023年度	2022年度
存货及应收退货成本跌价损失	541,471,765.54	801,863,059.36
固定资产减值损失	176,059,857.80	-
在建工程减值损失	149,579,387.08	-
预付款项减值损失	63,356,856.58	-
无形资产减值损失	36,863,468.81	-
其他非流动资产减值损失	152,760.00	-
合计	967,484,095.81	801,863,059.36

49. 营业外收入

人民币元

项目	2023年度	计入2023年度非经常性损益的金额	2022年度	计入2022年度非经常性损益的金额
废品处置收入	846,631.60	846,631.60	177,635.66	177,635.66
其他	257,849.87	257,849.87	124,993.30	124,993.30
合计	1,104,481.47	1,104,481.47	302,628.96	302,628.96

50. 营业外支出

人民币元

项目	2023年度	计入2023年度非经常性损益的金额	2022年度	计入2022年度非经常性损益的金额
采购承诺赔偿金	42,363,170.82	-	-	-
固定资产和其他长期资产报废损失	532,287.63	532,287.63	253,603.87	253,603.87
慈善、帮扶捐款	413,000.00	413,000.00	1,315,650.00	1,315,650.00
其他	214,164.70	214,164.70	2,027,409.40	2,027,409.40
合计	43,522,623.15	1,159,452.33	3,596,663.27	3,596,663.27

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 51. 所得税费用

## (1) 所得税费用表

项目	人民币元	
	2023年度	2022年度
递延所得税费用	(11,451,149.93)	(196,966,969.81)
上年汇算清缴差异	-	(22,276,565.99)
合计	(11,451,149.93)	(219,243,535.80)

## (2) 会计亏损与所得税费用调整过程

项目	人民币元	
	2023年度	2022年度
亏损总额	(1,978,884,072.67)	(1,184,000,748.04)
按法定/适用税率计算的所得税费用	(494,721,018.17)	(296,000,187.01)
优惠税率的影响	7,623,196.69	131,322,216.45
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	500,405,988.10	29,236,218.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	(11,007,579.87)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	109,230,477.99	151,217,074.09
上年汇算清缴差异	-	(22,276,565.99)
确认以前年度未确认的暂时性差异的影响	-	(38,179,457.86)
研发费加计扣除	(139,403,361.82)	(167,010,301.98)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,413,567.28	3,455,048.12
所得税费用	(11,451,149.93)	(219,243,535.80)

## 52. 基本每股收益和稀释每股收益计算过程

## (1) 基本每股收益

基本每股收益以净亏损除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2023年度	2022年度
归属于普通股股东的净亏损(人民币元)	(1,482,732,319.40)	(909,431,138.03)
本公司发行在外普通股的加权平均数(股)	246,766,151.00	247,021,748.30
基本每股收益(元/股)	(6.01)	(3.68)

## (2) 稀释每股收益

由于2023年度整体业绩出现亏损，本集团在计算2023年稀释每股收益时不考虑2023年员工持股计划所授予的限制性股票稀释性潜在普通股的影响，因此，2023年稀释每股收益等于基本每股收益。

由于2021年限制性股票激励计划下所授予的限制性股票因业绩条件在2021年末和2022年末均未满足，本集团在计算2022年稀释每股收益时不考虑其稀释性潜在普通股的影响，因此，2022年稀释每股收益等于基本每股收益。

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 53. 现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	2023年度	2022年度
政府补助及税费返还	113,410,388.73	78,950,612.23
利息收入	68,350,649.01	62,048,740.54
押金和保证金	2,810,939.73	13,864,860.35
受限货币资金	2,585,205.27	148,106,534.18
其他	32,124,184.70	17,764,974.14
合计	219,281,367.44	320,735,721.44

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	2023年度	2022年度
临床及测试费	124,001,364.58	359,285,420.71
宣传推广费	122,174,934.66	15,905,891.01
办公费及能源费	78,019,644.28	99,799,079.56
专业服务费	61,481,185.38	41,004,541.22
差旅费及交通费	23,027,479.98	16,266,124.25
采购承诺赔偿金	16,118,213.62	-
受限货币资金	13,785,205.27	148,106,534.18
慈善、帮扶捐款	413,000.00	1,315,650.00
银行手续费	197,880.78	489,859.45
其他	34,037,336.00	20,628,903.48
合计	473,256,244.55	702,802,003.86

## (3) 与投资活动有关的现金

## 收到的重要的投资活动有关的现金

人民币元

项目	2023年度	2022年度
收回结构性存款及理财产品	7,907,000,000.00	11,666,912,000.00

## 支付的重要的投资活动有关的现金

人民币元

项目	2023年度	2022年度
买入结构性存款、理财产品及交易性大额存单	6,727,375,430.56	12,291,912,000.00
非上市基金投资	91,000,000.00	3,250,000.00
购买联营企业	13,701,452.31	-
非上市公司股权投资	5,000,000.00	-

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 53. 现金流量表项目 - 续

## (3) 与投资活动有关的现金 - 续

收到其他与投资活动有关的现金

人民币元

项目	2023年度	2022年度
收回定期存款	396,825,500.00	438,048,000.00
合计	396,825,500.00	438,048,000.00

支付其他与投资活动有关的现金

人民币元

项目	2023年度	2022年度
存入定期存款	1,367,494,500.00	69,583,000.00
合计	1,367,494,500.00	69,583,000.00

## (4) 收到其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	2023年度	2022年度
收到少数股东借款	50,463,300.00	-
收到员工股票认购款	16,983,850.50	-
收回使用权资产的押金	142,400.64	-
合计	67,589,551.14	-

## (5) 支付其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	2023年度	2022年度
偿还少数股东借款	20,580,000.00	-
偿还租赁负债支付的金额	20,100,254.58	22,599,120.74
支付使用权资产的押金	142,400.64	367,904.60
回购普通股	-	150,168,656.11
合计	40,822,655.22	173,135,681.45

2023年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为人民币 43,641,383.49 元(2022年度：人民币 49,786,746.26 元)，除计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

筹资活动产生的各项负债变动情况

人民币元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付股利个税	3,627,760.61	-	-	(3,627,760.61)	-	-
短期借款	1,465,892,590.71	928,369,169.20	-	(1,540,917,612.88)	-	853,344,147.03
长期借款	922,886,273.08	706,203,499.40	-	(54,258,336.00)	-	1,574,831,436.48
租赁负债	224,324,026.73	-	1,634,060.34	(20,100,254.58)	(631,056.00)	205,226,776.49
应付利息	24,888,138.61	-	82,284,756.30	(70,117,948.60)	-	37,054,946.31
应付少数股东借款	-	50,463,300.00	-	(20,580,000.00)	-	29,883,300.00
员工股票认购款	-	16,983,850.50	-	-	-	16,983,850.50
合计	2,641,618,789.74	1,702,019,819.10	83,918,816.64	(1,709,601,912.67)	(631,056.00)	2,717,324,456.81



## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 54. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

人民币元

项目	2023年度	2022年度
<b>1. 将净亏损调节为经营活动现金流量：</b>		
净亏损	(1,967,432,922.74)	(964,757,212.24)
加：资产减值损失	967,484,095.81	801,863,059.36
信用减值损失	15,045,990.37	8,776,908.80
固定资产折旧	195,213,237.84	149,741,205.76
使用权资产折旧	22,854,590.84	9,088,830.56
无形资产摊销	45,173,241.55	30,392,307.60
长期待摊费用摊销	5,812,100.27	7,139,478.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(19,015.53)	-
固定资产报废损失	46,278.92	253,603.87
长期待摊费用报废损失	486,008.71	-
使用权资产终止租赁收益	(162,405.54)	(63,771.32)
公允价值变动损失	14,555,641.95	4,062,572.82
财务费用	20,335,429.35	(121,857,331.96)
投资收益	(57,508,537.63)	(80,434,198.61)
股份支付的费用	9,543,193.06	10,082,841.40
应付退货款的(减少)增加	(141,130,374.76)	253,889,493.20
供应商赔偿的增加	26,244,957.20	-
递延收益的(减少)增加	(5,637,379.16)	20,875,272.51
递延所得税资产增加	(11,451,149.93)	(196,410,100.07)
递延所得税负债减少	-	(556,869.74)
存货及应收退货成本的增加	(216,542,442.08)	(604,018,748.17)
经营性应收项目的减少(增加)	265,967,612.53	(495,796,290.32)
经营性应付项目的减少	(108,305,655.27)	(683,816,818.72)
受限货币资金的增加	11,200,000.00	-
经营活动产生的现金流量净额	(908,227,504.24)	(1,851,545,766.50)

人民币元

项目	2023年度	2022年度
<b>2. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	2,046,099,122.74	3,391,267,855.27
减：现金的年初余额	3,391,267,855.27	5,455,455,500.75
现金及现金等价物净减少额	(1,345,168,732.53)	(2,064,187,645.48)

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 54. 现金流量表补充资料 - 续

## (2) 现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	2023年 12月31日	2022年 12月31日
一、现金	2,046,099,122.74	3,391,267,855.27
其中：库存现金	9,800.00	-
可随时用于支付的银行存款	2,046,089,322.74	3,391,267,855.27
二、年末现金及现金等价物余额	2,046,099,122.74	3,391,267,855.27

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

人民币元

项目	本期金额	上期金额	理由
银行存款-应计利息	898,801.65	3,556,725.41	尚未实际获取
三个月以上一年内到期的定期存款	740,252,000.00	69,583,000.00	预计持有至到期，期限长，流动性弱
三个月以上一年内到期的定期存款-应计利息	23,145,316.71	326,576.19	尚未实际获取
其他货币资金	11,200,000.00	-	仲裁冻结款及外汇业务保证金
合计	775,496,118.36	73,466,301.60	不适用

## (4) 本期支付的取得子公司的现金净额

人民币元

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	350,000.00
其中：康希诺国际生命科技	350,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	13,007.48
其中：康希诺国际生命科技	13,007.48
取得子公司支付的现金净额	336,992.52

## 55. 所有权或使用权受到限制的资产

人民币元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	166,890,333.69	166,890,333.69	抵押	作为长期借款的抵押物	-	-	不适用	不适用
在建工程	-	-	不适用	不适用	168,895,973.37	168,895,973.37	抵押	作为长期借款的抵押物
其他货币资金	11,200,000.00	11,200,000.00	仲裁冻结款及外汇业务保证金	1,100万为仲裁冻结款；20万作为外汇管理业务保证金	-	-	不适用	不适用
合计	178,090,333.69	178,090,333.69	不适用	不适用	168,895,973.37	168,895,973.37	不适用	不适用

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 56. 外币货币性项目

## (1) 主要外币货币性项目

人民币元

项目	2023年12月31日 外币余额	折算汇率	2023年12月31日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	134,421,577.59	7.0969	953,976,493.56
港币	13,982,749.10	0.9062	12,671,167.23
其他应收款			
其中：美元	55,650.00	7.0969	394,942.49
其他应付款			
其中：加元	308,109.01	5.3673	1,653,713.49
美元	479,622.93	7.0969	3,403,835.97

## (2) 境外经营实体说明：

子公司名称	注册地	业务性质	本集团持股比例	记账本位币	本位币选择依据
康希诺加拿大	加拿大	疫苗、化学生物药品的辅助研究、临床申报和进出口贸易等	100%	加拿大元	经营所使用的主要业务货币
康希诺新加坡	新加坡	疫苗、化学药品和生物药品辅助研究，国际临床试验申报、进出口贸易、医药信息管理咨询等	100%	新加坡元	经营所使用的主要业务货币
康希诺香港	香港	疫苗、化学药品和生物药品辅助研究，国际临床试验申报、进出口贸易、医药信息管理咨询等	100%	港币	经营所使用的主要业务货币
康希诺瑞士	瑞士	商务服务业、推广宣传、联盟管理、全球医药事务运营以及市场分析	100%	瑞士法郎	经营所使用的主要业务货币

## (七) 在其他主体中的权益

## 1. 在子公司中的权益

## (1) 重要的非全资子公司

人民币元

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的亏损	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
上药康希诺	50.20%	(484,700,603.34)	-	12,811,219.73

## (2) 重要非全资子公司的重要财务信息

人民币元

子公司名称	2023年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上药康希诺	56,563,355.73	689,738,722.26	746,302,077.99	524,216,851.87	181,636,259.55	705,853,111.42

## (七) 在其他主体中的权益 - 续

## 1. 在子公司中的权益 - 续

## (2) 重要非全资子公司的重要财务信息 - 续

人民币元

子公司名称	2022年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上药康希诺	410,249,461.28	1,490,997,249.16	1,901,246,710.44	513,497,169.46	369,063,484.98	882,560,654.44

人民币元

子公司名称	2023年度			
	营业收入	净亏损	综合亏损总额	经营活动现金流量
上药康希诺	33,946,810.52	(978,237,089.43)	(978,237,089.43)	(41,177,769.03)

人民币元

子公司名称	2022年度			
	营业收入	净亏损	综合亏损总额	经营活动现金流量
上药康希诺	157,828,556.51	(82,521,040.15)	(82,521,040.15)	(197,275,048.92)

## (八) 与金融工具相关的风险

本集团的经营活​​动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险、利率风险和其他价格风险)、信用风险和流动风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本集团财务管理中心根据董事会批准的政策开展风险管理工作。本集团财务管理中心与本集团营运单位密切协作，识别、评估及对冲财务风险。董事会为整体风险管理制定书面原则，也制定外汇风险、利率风险、信用风险、使用衍生金融工具及非衍生金融工具以及剩余流动资金的投资等特定领域政策。

本年末，本集团持有的金融工具如下，详细情况说明见附注(六)。

人民币元

	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>金融资产</b>		
以公允价值计量且其变动计入当期损益		
交易性金融资产	1,308,274,692.11	2,482,056,956.14
衍生金融资产	1,295,056.72	-
其他非流动金融资产	122,145,322.16	46,865,167.36
以摊余成本计量		
货币资金	2,821,595,241.10	3,464,734,156.87
应收账款	636,882,259.80	855,490,098.31
其他应收款	5,715,751.49	5,082,737.88
其他非流动资产	310,518,908.09	4,003,751.25

## (八) 与金融工具相关的风险 - 续

人民币元

	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>金融负债</b>		
以公允价值计量且其变动计入当期损益		
衍生金融负债	973,158.88	-
以摊余成本计量		
短期借款	854,082,887.35	1,529,805,144.83
应付票据	-	32,896,001.90
应付账款	103,970,154.17	220,223,937.60
其他应付款	672,979,938.29	584,021,833.17
一年内到期的非流动负债	510,587,805.66	45,772,259.90
其他非流动负债	8,491,925.25	-
长期借款	1,065,659,776.95	878,007,606.42

## 1. 市场风险

## 1.1 外汇风险

本集团的主要经营区域位于中国境内，主要业务以人民币和美元结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团已建立包含账户、结算、汇率风险等内容在内的外汇业务管理制度并遵照制度的要求开展各项外汇业务。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团持有的主要外币金融资产和主要外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>美元</b>		
货币资金	953,976,493.56	1,386,990,533.77
其他应收款	394,942.49	84,807.76
应付账款	-	(136,382.68)
其他应付款	(3,403,835.97)	(13,300,756.01)
<b>港币</b>		
货币资金	12,671,167.23	12,491,421.54
其他应付款	-	(307,123.26)
<b>加元</b>		
其他应付款	(1,653,713.49)	(12,496,925.78)

注：

于2023年12月31日，如果人民币对美元升值或贬值5%，其他因素保持不变，则本集团将增加/减少亏损人民币40,648,754.96元(2022年12月31日：增加/减少亏损人民币58,379,623.62元)。于2023年12月31日，如果人民币对港币升值或贬值5%，其他因素保持不变，则本集团将增加/减少亏损人民币538,524.61元(2022年12月31日：增加/减少亏损人民币517,832.67元)。于2023年12月31日，如果人民币对加元升值或贬值5%，其他因素保持不变，则本集团将减少/增加亏损人民币70,282.82元(2022年12月31日：减少/增加亏损人民币531,119.34元)。

## (八) 与金融工具相关的风险 - 续

## 1. 市场风险 - 续

## 1.2 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款及短期银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日，本集团长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，借款本金金额为人民币1,574,831,436.48元(2022年12月31日：人民币922,886,273.08元)(附注(六)28)。于2023年12月31日，本集团短期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，借款本金金额为人民币853,344,147.03元(2022年12月31日：人民币1,528,531,218.36元)(附注(六)19)。

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。2023年度本集团并无利率互换安排(2022年度：无)。

于2023年12月31日，本集团部分长期借款利息已资本化，若假设并无利息资本化的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，其他因素保持不变，则本集团的净亏损会增加或减少约人民币10,838,877.47元(2022年12月31日：净亏损会增加或减少约人民币10,751,361.13元)。

## 1.3 其他价格风险

本集团的价格风险主要产生于权益工具投资。

## 其他价格风险敏感性分析

本集团因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

由于权益工具投资的公允价值是按照估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。改变估值假设对净亏损可能产生的影响如下：

项目	人民币元	
	2023年度	2022年度
股权总价值增加5%	5,191,176.19	1,991,769.61
股权总价值减少5%	(5,191,176.19)	(1,991,769.61)

## 2. 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、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当期损益的金融资产等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金、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当期损益的金融资产的对对手方主要为声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行、其他大中型上市银行和政府机构，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

## (八) 与金融工具相关的风险 - 续

## 2.信用风险 - 续

此外，就应收账款及其他应收款而言，管理层基于历史结算记录及过往经验以及前瞻性调整数据对其可收回程度进行定期评估及个别评估。本集团应用简易法就本集团扣减计提的应付退货款后的应收账款按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于2023年12月31日，本集团计提应收账款信用损失准备人民币15,045,990.37元(2022年12月31日：人民币8,776,908.80元)。管理层已评估其他应收款自初始确认以来并无显著增加的信贷风险，因此，管理层已根据未来12个月内可能出现的违约事件采纳12个月预期信用损失方法。本集团预期其他应收款不会因对手方违约而承担任何亏损，因此并未对其他应收款计提信用损失准备。

于2023年12月31日，本集团对前五大客户的应收账款余额为人民币88,395,870.00元(2022年12月31日：人民币317,230,791.00元)，占本集团应收账款余额的13.33%(2022年12月31日：36.63%)。除此之外，本集团无其他重大信用风险敞口集中于单一金融资产或有类似特征的金融资产组合。

## 3.流动风险

本集团持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

人民币元

项目	2023年12月31日				
	即时偿还或 一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款及利息	864,790,033.22	-	-	-	864,790,033.22
衍生金融负债	973,158.88	-	-	-	973,158.88
应付账款	103,970,154.17	-	-	-	103,970,154.17
其他应付款	672,979,938.29	-	-	-	672,979,938.29
其他非流动负债	-	8,491,925.25	-	-	8,491,925.25
长期借款及利息	550,840,224.57	282,656,280.05	442,930,439.23	458,677,198.56	1,735,104,142.41
合计	2,193,553,509.13	291,148,205.30	442,930,439.23	458,677,198.56	3,386,309,352.22

人民币元

项目	2022年12月31日				
	即时偿还或 一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款及利息	1,547,336,162.54	-	-	-	1,547,336,162.54
应付票据	32,896,001.90	-	-	-	32,896,001.90
应付账款	220,223,937.60	-	-	-	220,223,937.60
其他应付款	584,021,833.14	-	-	-	584,021,833.14
长期借款及利息	73,572,033.97	121,275,575.30	595,076,098.62	238,697,448.46	1,028,621,156.35
合计	2,458,049,969.15	121,275,575.30	595,076,098.62	238,697,448.46	3,413,099,091.53

## (九) 公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

## 1. 持续的以公允价值计量的资产

于2023年12月31日，持续的以公允价值计量的金融资产按上述三个层级列示如下：

人民币元

项目	2023年12月31日公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一)以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				
1.交易性金融资产				
(1)结构性存款及交易性大额存单	-	-	618,340,729.18	618,340,729.18
(2)理财产品	-	689,933,962.93	-	689,933,962.93
2.衍生金融资产				
(1)远期外汇合约	-	83,575.63	-	83,575.63
(2)期权外汇合约	-	-	1,211,481.09	1,211,481.09
(二)其他非流动金融资产				
(1)权益工具投资	-	6,000,000.00	116,145,322.16	122,145,322.16
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	696,017,538.56	735,697,532.43	1,431,715,070.99
(一)以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债				
1.衍生金融负债				
(1)远期外汇合约	-	973,158.88	-	973,158.88
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	-	973,158.88	-	973,158.88

于2022年12月31日，持续的以公允价值计量的金融资产按上述三个层级列示如下：

人民币元

项目	2022年12月31日公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一)以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				
1.交易性金融资产				
(1)结构性存款	-	-	1,776,958,245.02	1,776,958,245.02
(2)理财产品	-	705,098,711.12	-	705,098,711.12
(二)其他非流动金融资产				
(1)权益工具投资	-	-	46,865,167.36	46,865,167.36
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	705,098,711.12	1,823,823,412.38	2,528,922,123.50



## (九) 公允价值的披露 - 续

## 2. 持续第二层次公允价值计量项目，公允价值确定依据

人民币元

项目	2023年12月31日的公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产			
- 理财产品	689,933,962.93	现金流量折现法	期望收益、折现率
衍生金融资产			
- 远期外汇合约	83,575.63	现金流量折现法	远期汇率、折现率
其他非流动金融资产			
- 权益工具投资	6,000,000.00	不适用	近期交易价格
衍生金融负债			
- 远期外汇合约	973,158.88	现金流量折现法	远期汇率、折现率

## 3. 持续第三层次公允价值计量项目，公允价值确定依据

人民币元

项目	2023年12月31日的公允价值	估值技术	输入值	不可观察输入值与公允价值之间的关系
交易性金融资产				
- 结构性存款及交易性大额存单	618,340,729.18	现金流量折现法	预期收益率	预期收益率越高，公允价值越高。
衍生金融资产				
- 期权外汇合约	1,211,481.09	期权定价模型	预期波动率	预期波动率越高，公允价值越高。
其他非流动金融资产				
- 非上市公司股权投资(注)	26,147,013.06	市场法	流动性折扣等	流动性折扣越低，公允价值越高。
- 非上市基金投资(注)	89,998,309.10	资产基础法	净资产价值	标的投资的净资产价值越高，公允价值越高。

注：非上市公司股权投资及非上市基金投资系本集团对澳斯康及元希海河的股权投资。本年澳斯康无近期融资，本集团采用市场法对其股权投资进行估值。元希海河是投资公司，账面主要为货币资金和权益投资，无可观察输入值，本集团采用资产基础法对其投资进行估值。

## 4. 持续第三层次公允价值计量项目变动表

人民币元

	结构性存款及交易性大额存单	期权外汇合约	非上市公司股权投资	非上市基金投资
2023年1月1日	1,776,958,245.02	-	46,865,167.36	-
新增	3,053,377,430.57	-	-	91,000,000.00
减少/出售	(4,238,384,687.03)	-	-	-
计入损益的利得(损失)	26,389,740.62	1,211,481.09	(20,718,154.30)	(1,001,690.90)
2023年12月31日	618,340,729.18	1,211,481.09	26,147,013.06	89,998,309.10
2023年12月31日仍持有的资产计入当年度损益的未实现利得或损失的变动				
-公允价值变动(损失)收益	(1,994,946.41)	1,211,481.09	(20,718,154.30)	(1,001,690.90)

## (九) 公允价值的披露 - 续

## 4. 持续第三层次公允价值计量项目变动表 - 续

人民币元

	结构性存款	期权外汇合约	非上市公司股权投资
2022年1月1日	1,821,788,788.43	-	45,309,720.14
新增	11,281,912,000.00	-	-
减少/出售	(11,403,413,711.27)	-	-
计入损益的利得	76,671,167.86	-	1,555,447.22
2022年12月31日	1,776,958,245.02	-	46,865,167.36
2022年12月31日仍持有的资产计入当年度损益的未实现利得或损失的变动			
-公允价值变动收益	169,456.59	-	1,555,447.22

本集团财务管理中心出于财务报告目的对第三层金融工具进行估值。该部门按个别情况进行有关投资的估值工作。财务管理中心至少每半年一次使用估值技术确定本集团第三层工具的公允价值并向本集团高级管理层及执行董事汇报。

## 5. 持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。报告期内及对比期间无第一层次与第二层次间的转换。

## 6. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、应付款项、应付票据、租赁负债、短期借款和长期借款等。

本集团不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小，其中，长期借款是以中国人民银行不时公布的基准利率为基础计息，故其公允价值与账面价值相近。

## (十) 关联方及关联方交易

## 1. 定价政策

本集团从关联方购买资产的价格参考市场价格基础上，经双方协商后确定。

## 2. 关键管理人员报酬

人民币元

项目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬(注)	29,629,948.31	40,930,520.00

注： 关键管理人员包括董事、监事及高级管理人员。

## (十) 关联方及关联方交易 - 续

## 3. 与本集团发生交易但不存在控制关系的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
三维生物	重要子公司股东
上海上药信谊药厂有限公司	其他(注1)
上海上药第一生化药业有限公司	其他(注1)
上海上药新亚药业有限公司	其他(注1)
正大青春宝药业有限公司	其他(注1)
上海中西三维药业有限公司	其他(注1)
杭州胡庆余堂药业有限公司	其他(注1)
上海中华药业有限公司	其他(注1)
上海医疗器械股份有限公司	其他(注1)
上药东英(江苏)药业有限公司	其他(注1)
上海雷允上药业有限公司	其他(注1)
上海市药材有限公司	其他(注1)
上海医药广告有限公司	其他(注1)
上海医药物流中心有限公司	其他(注1)
上药康德乐(上海)医药有限公司	其他(注1)
上药控股有限公司	其他(注1)
上海雷迪科技有限公司	公司董事任董事的企业
上海上药神象健康药业有限公司	其他(注1)
上海上药生物医药有限公司	其他(注1)
上海医药集团生物治疗技术有限公司	其他(注1)
东富龙科技集团股份有限公司	公司董事任董事的企业
上海东富龙医用包装材料有限公司	公司董事任董事的企业
上海东富龙爱瑞思科技有限公司	公司董事任董事的企业

注1：重要子公司股东之控股方或受该控股方控制的企业。

## 4. 关联方交易情况

## (1) 提供服务的关联方交易

人民币元

关联方	关联交易内容	2023年度	2022年度
上海上药生物医药有限公司	提供技术服务	732,075.44	-
上海医药集团生物治疗技术有限公司	提供技术服务	63,860.38	-
三维生物	提供技术服务	42,138.67	-
正大青春宝药业有限公司	提供技术服务	-	91,845.28
合计		838,074.49	91,845.28

## (十) 关联方及关联方交易 - 续

## 4. 关联方交易情况 - 续

## (2) 购买商品、接受服务的关联方交易

人民币元

关联方	关联交易内容	2023年度	2022年度
上海医药物流中心有限公司	接受仓储运输及人员借调服务	2,949,135.37	8,223,130.94
上海雷昶科技有限公司	资产采购	2,533,600.00	-
东富龙科技集团股份有限公司	资产及耗材采购	1,791,325.37	-
上药康德乐(上海)医药有限公司	接受仓储、物流等服务	1,670,612.11	4,835,926.50
上海中西三维药业有限公司	接受人员借调服务	276,446.23	202,759.43
上海上药神象健康药业有限公司	耗材采购	126,691.60	38,480.00
上药控股有限公司	接受咨询服务	-	81,420.00
上海东富龙爱瑞思科技有限公司	耗材采购	56,540.04	-
上海东富龙医用包装材料有限公司	耗材采购	19,990.00	-
上海雷允上药业有限公司	耗材采购及接受人员借调服务	1,008.85	77,889.62
上药东英(江苏)药业有限公司	接受人员借调服务	-	654,817.92
三维生物	接受人员借调服务	-	488,482.09
上海上药信谊药厂有限公司	接受人员借调服务	-	347,900.00
上海上药第一生化药业有限公司	接受人员借调服务	-	229,624.53
上海上药新亚药业有限公司	接受人员借调服务	-	153,334.91
上海中华药业有限公司	耗材采购及接受人员借调服务	-	67,639.47
上海医疗器械股份有限公司	耗材采购	-	31,858.41
杭州胡庆余堂药业有限公司	接受人员借调服务	-	31,115.00
上海市药材有限公司	耗材采购	-	29,538.94
上海医药广告有限公司	接受设计服务	-	971.70
合计		9,425,349.57	15,494,889.46

## (3) 关联方资金拆借

人民币元

关联方	2023年度				利率	期限
	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额		
资金拆入						
三维生物	-	50,463,300.00	(20,580,000.00)	29,883,300.00	3.50%	4个月

## (4) 其他关联交易

人民币元

关联方	关联交易内容	2023年度	2022年度
三维生物	资金拆入利息	542,487.01	-

(十) 关联方及关联方交易 - 续

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

人民币元

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
预付款项	上海雷昶科技有限公司	380,930.85	2,963,686.02
预付款项	东富龙科技集团股份有限公司	81,697.71	-
其他应收款	上海上药生物医药有限公司	194,000.00	-
合计		656,628.56	2,963,686.02

(2) 应付项目

人民币元

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
应付账款	上药康德乐(上海)医药有限公司	311,289.27	1,971,722.09
应付账款	东富龙科技集团股份有限公司	69,184.94	-
应付账款	上海医药物流中心有限公司	42,385.65	1,453,212.75
其他应付款	三维生物	30,193,947.01	-
其他应付款	东富龙科技集团股份有限公司	1,696,362.75	-
其他应付款	上海医药物流中心有限公司	103,061.50	5,357,319.20
其他应付款	上药康德乐(上海)医药有限公司	143,559.84	-
其他应付款	上海东富龙爱瑞思科技有限公司	25,711.72	-
其他应付款	上海上药神象健康药业有限公司	25,440.56	-
其他应付款	上药控股有限公司	-	81,420.00
合计		32,610,943.24	8,863,674.04

(十一) 承诺及或有事项

1. 资本性支出承诺事项

已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺:

人民币元

	2023年12月31日	2022年12月31日
房屋、建筑物及机器设备	317,895,693.85	551,182,194.00

2. 或有负债

本公司于2024年3月收到3ª Vara Cível de Maringá/PR(“巴西法院”)送达的Belcher Farmaceutica Ltda.(“Belcher”)向本公司提起诉讼的请愿书、立案通知等相关材料, Belcher 诉讼请求判令本公司应向Belcher 就2021年本公司撤销授权其代表本公司与巴西当地政府机构就新冠疫苗在巴西注册和商业化的行为支付收益损失和精神损害赔偿共计约1.67亿雷亚尔(约合人民币2.41亿元)。相关诉讼的具体信息详见本公司于2024年3月14日发布的关于公司涉及诉讼事项的公告。

(十一) 承诺及或有事项 - 续

2. 或有负债 - 续

本公司已聘请专业律师团队积极应对相关诉讼。基于目前的法律意见，本公司具有较强的抗辩立场，Belcher 收益损失和精神损害赔偿的诉求被巴西法院支持的可能性较低。因此，本公司管理层认为，该诉讼不是很可能导致本公司有经济利益流出。于 2023 年 12 月 31 日本公司未就该诉讼确认预计负债。截至本报告日，该诉讼尚未开庭审理。

(十二) 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

本集团根据资本负债比率监控资本。该比率按净负债除以总资本计算。净负债按借款总额减去“现金及现金等价物”计算。总资本按资产负债表所示的“股东权益”加上净负债计算。

于各年的资产负债表日，本集团的资本负债比率列示如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
资本负债比率	不适用	不适用

于 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，本集团的现金及现金等价物大于借款，因此资本负债比率不适用。

(十三) 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

(1) 本集团之子公司不再纳入公司合并报表范围

本公司与产业投资基金签订的上药康希诺一致行动人协议中约定的初始合作期于 2024 年 2 月 2 日届满，协议自动终止。一致行动人协议自动终止后，本公司不再控制上药康希诺半数以上股权表决权及半数以上董事会席位，无法对上药康希诺形成控制。因此，上药康希诺将成为本公司的参股公司，不再将其纳入公司合并报表范围，本公司对上药康希诺的长期股权投资将从成本法转变成采用权益法核算。

(2) 期后诉讼

本公司于 2024 年 3 月收到巴西法院送达的 Belcher 向本公司提起诉讼的请愿书、立案通知等相关材料。相关诉讼的具体情况详见附注(十一)2。

## (十四) 母公司财务报表主要项目注释

## 1. 货币资金

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
银行存款	1,871,059,841.82	2,939,677,742.45
银行存款-应计利息	785,457.05	3,129,314.96
三个月以上一年内到期的定期存款(注)	740,252,000.00	69,583,000.00
三个月以上一年内到期的定期存款-应计利息	23,145,316.71	326,576.19
其他货币资金(注)	200,000.00	-
合计	2,635,442,615.58	3,012,716,633.60
其中：存放在中国香港及境外的款项总额	482,313,819.34	452,104,098.51

注：于2023年12月31日，本公司三个月以上一年以内到期的定期银行存款本金及使用权受限制的资金分别为人民币740,252,000.00元及200,000.00元(2022年12月31日：人民币69,583,000.00元及0.00元)。

## 2. 交易性金融资产

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：	1,187,447,867.03	2,441,928,736.98
其中：理财产品	622,635,321.83	705,098,711.12
结构性存款	564,812,545.20	1,736,830,025.86
合计	1,187,447,867.03	2,441,928,736.98

## 3. 预付款项

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预付款项	54,401,132.51	93,612,030.45
减：减值准备	(20,148,163.88)	-
合计	34,252,968.63	93,612,030.45

## (1) 预付款项按账龄列示

人民币元

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	33,588,637.36	61.74	93,548,233.85	99.93
1至2年	20,812,495.15	38.26	58,296.60	0.06
2至3年	-	-	5,500.00	0.01
合计	54,401,132.51	100.00	93,612,030.45	100.00

于2023年12月31日，账龄超过一年的预付款项为人民币20,812,495.15元(2022年12月31日：人民币63,796.60元)，主要为预付货款，与该款项对应的货物尚未收到。

## (十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 3. 预付款项 - 续

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况：

于2023年12月31日和2022年12月31日余额前五名的预付款项的总额分别为人民币33,165,954.01元和人民币55,897,000.00元，占预付款项总额的比例分别为60.97%和59.71%。

(3) 本期预付款项计提减值准备情况：

				人民币元
项目	2023年1月1日	本年计提额	本年核销额	2023年12月31日
原材料采购款	-	48,898,164.12	(28,750,000.24)	20,148,163.88

2023年度，由于国内外新冠市场需求急剧下滑，公司采购需求随之发生变化，本公司计划取消或变更采购协议，对因取消或变更采购协议而预计无法收回的预付款项全额计提减值准备人民币48,898,164.12元，并将其中人民币28,750,000.24元已与相关供应商达成一致的预付款项进行核销。

2023年度，由于部分预付款项因取消原定采购协议而无法收回，因此核销预付款项减值准备共计人民币28,750,000.24元。

## 4. 其他应收款

			人民币元
项目	2023年12月31日	2022年12月31日	
技术转让款	46,263,412.86	250,000,000.00	
应收子公司借款	30,408,200.00	-	
押金和保证金	941,890.77	3,274,349.56	
应收利息	316,962.44	-	
其他	8,739,400.96	4,897,244.43	
减：预期信用损失	(65,194,580.63)	-	
小计	21,475,286.40	258,171,593.99	
减：一年后收回的押金和保证金	(262,393.89)	(147,800.00)	
合计	21,212,892.51	258,023,793.99	

(1) 应收利息分类列示

			人民币元
项目	2023年12月31日	2022年12月31日	
应收子公司借款	316,962.44	-	



## (十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 4. 其他应收款 - 续

## (2) 其他应收款账龄分析如下

人民币元

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
一年以内	37,195,074.81	258,123,793.99
一到二年	49,474,792.22	47,800.00
合计	86,669,867.03	258,171,593.99

## (3) 按坏账计提方法分类披露

种类	2023年12月31日					2022年12月31日				
	账面余额		预期信用损失		账面价值	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提预期信用损失	76,988,575.30	89.10	(65,194,580.63)	84.68	11,793,994.67	250,000,000.00	96.89	-	-	250,000,000.00
其中:										
技术转让款	46,263,412.86	53.54	(34,469,418.19)	74.51	11,793,994.67	250,000,000.00	96.89	-	-	250,000,000.00
应收子公司借款	30,408,200.00	35.19	(30,408,200.00)	100.00	-	-	-	-	-	-
应收利息	316,962.44	0.37	(316,962.44)	100.00	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失	9,418,897.84	10.90	-	-	9,418,897.84	8,023,793.99	3.11	-	-	8,023,793.99
其中:										
押金和保证金	679,496.88	0.79	-	-	679,496.88	3,126,549.56	1.21	-	-	3,126,549.56
其他	8,739,400.96	10.11	-	-	8,739,400.96	4,897,244.43	1.90	-	-	4,897,244.43
合计	86,407,473.14	100.00	(65,194,580.63)	75.45	21,212,892.51	258,023,793.99	100.00	-	-	258,023,793.99

于2023年12月31日, 本公司对子公司上药康希诺应收技术转让款及借款本金及利息单项计提坏账准备人民币65,194,580.63元(2022年12月31日: 无)。

## (4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额	-	-	-	-
2023年1月1日在本期	-	-	-	-
转入第二阶段	-	-	-	-
转入第三阶段	-	-	-	-
转回第二阶段	-	-	-	-
转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	65,194,580.63	65,194,580.63
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
2023年12月31日余额	-	-	65,194,580.63	65,194,580.63

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

4. 其他应收款 - 续

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

人民币元

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	预期信用损失
上药康希诺	技术转让款及其他	77,302,206.30	一年以内、一到两年	89.19	(65,194,580.63)
康希诺生物科技	其他	3,627,901.39	一年以内、一到两年	4.19	-
单位	其他	2,410,000.00	一年以内、一到两年	2.78	-
康希诺生物研发	其他	732,453.24	一年以内	0.84	-
康希诺瑞士	其他	481,154.40	一到两年	0.56	-
合计		84,553,715.33		97.56	(65,194,580.63)

(6) 坏账准备的情况

人民币元

类别	2023年1月1日	本年计提/转回额	2023年12月31日
预期信用损失	-	65,194,580.63	65,194,580.63

5. 存货

(1) 存货分类如下:

人民币元

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	484,027,338.12	(441,216,519.95)	42,810,818.17	575,402,032.07	(338,060,444.39)	237,341,587.68
在产品	225,147,448.93	(110,340,629.07)	114,806,819.86	314,083,030.79	(106,049,641.33)	208,033,389.46
产成品	217,623,118.19	(78,499,090.37)	139,124,027.82	279,946,444.98	(129,925,359.29)	150,021,085.69
发出商品	-	-	-	464,620.63	-	464,620.63
合计	926,797,905.24	(630,056,239.39)	296,741,665.85	1,169,896,128.47	(574,035,445.01)	595,860,683.46

(2) 存货跌价准备分析如下:

人民币元

项目	2022年12月31日	本年计提	本年核销	2023年12月31日
原材料	338,060,444.39	173,844,256.60	(70,688,181.04)	441,216,519.95
在产品	106,049,641.33	126,900,288.12	(122,609,300.38)	110,340,629.07
产成品	129,925,359.29	123,580,963.44	(175,007,232.36)	78,499,090.37
合计	574,035,445.01	424,325,508.16	(368,304,713.78)	630,056,239.39

2023年度，由于部分原材料、在产品和产成品库龄较长，本公司参考历史领用情况和未来使用及销售计划将预计无法在保质期内被领用或销售的原材料、在产品和产成品全额计提跌价准备人民币424,325,508.16元。

2023年度，由于部分原材料、在产品和产成品报废，因此核销存货跌价准备共计人民币368,304,713.78元。

## (十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 5. 存货 - 续

## (3) 涉及借款费用资本化的存货

于2023年12月31日，本公司存货余额无借款费用资本化金额(2022年12月31日：无)。

## 6. 长期股权投资

## (1) 对子公司投资明细如下：

人民币元

被投资单位	2023年 1月1日	本期增减变动			2023年 12月31日
		新增投资	其他权益变动	计提减值准备	
康希诺上海	850,446,006.59	-	790,197.41	-	851,236,204.00
上药康希诺	600,000,000.00	-	-	(579,860,459.54)	20,139,540.46
康希诺香港	-	17,854,500.00	-	-	17,854,500.00
康希诺瑞士	4,883,884.85	9,165,083.82	-	-	14,048,968.67
博迈创投	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00
康希诺国际生命科技	-	350,000.00	-	-	350,000.00
万博生物	100,000.00	-	-	-	100,000.00
康希诺加拿大	51,318.00	-	-	-	51,318.00
合计	1,465,481,209.44	27,369,583.82	790,197.41	(579,860,459.54)	913,780,531.13

## (2) 对联营企业投资明细如下：

人民币元

被投资单位	2023年 1月1日	本期增减变动 权益法下确认的 投资损益	2023年 12月31日	本公司所持所有权比例(%)	
				2023年 12月31日	2023年 1月1日
天津千岁投资管理合 伙企业(有限合伙)	2,000,000.00	4,440.27	2,004,440.27	20.00	20.00
合计	2,000,000.00	4,440.27	2,004,440.27	20.00	20.00

## (3) 长期股权投资的减值测试情况

集团之子公司上药康希诺自2023年4月起暂时停产，其持续经营能力存在重大不确定性，管理层认为相关投资存在减值迹象，对长期股权投资进行了减值测试，并根据减值测试的结果计提了长期股权投资减值准备。

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

人民币元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置 费用的确定方式	关键参数	关键参数 的确定依据
上药康希诺	600,000,000.00	20,139,540.46	(579,860,459.54)	以本公司享有被投资单位 所有者权益账面价值作为该 股权公允价值的近似	子公司 账面净资产	主要包括子公司 长期资产的公允 价值和处置费用

## (十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 7. 其他非流动金融资产

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
非上市基金投资	87,999,384.58	-
非上市公司股权投资	32,147,013.06	46,865,167.36
合计	120,146,397.64	46,865,167.36

于2023年12月31日，本公司的其他非流动金融资产为对澳斯康、百林科及元希海河的投资。

本公司于2020年8月5日召开董事会审议通过拟受让澳斯康1.43%股权的议案，后于2020年9月30日完成相关工商变更登记。截至2023年12月31日，本公司对澳斯康的持股比例为0.98%。

本公司于2022年12月21日与百林科签署股权投资协议，后于2023年2月20日完成相关工商变更登记。截至2023年12月31日，本公司对百林科总投资金额为人民币5,000,000.00元。

本公司于2023年4月22日与天津千汐投资管理合伙企业(有限合伙)及其他合伙人签署合伙协议共同出资设立元希海河，后于2023年4月28日在中国证券投资基金业协会完成备案。截至2023年12月31日，本公司对元希海河总投资金额为人民币89,000,000.00元。

本公司对以上投资标的没有控制、共同控制和重大影响，基于目前的持有意图，预计对其的持有期限将大于一年，因此将其计入其他非流动金融资产。

## 8. 固定资产

## (1) 固定资产类别

人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	729,027,256.62	487,824,460.69	2,512,794.93	49,748,389.49	1,269,112,901.73
2.本年增加金额	41,638,090.87	46,693,808.48	488,797.86	2,852,681.67	91,673,378.88
(1)购置	-	22,208,798.95	488,797.86	2,743,010.04	25,440,606.85
(2)在建工程转入	41,638,090.87	24,485,009.53	-	109,671.63	66,232,772.03
3.本年减少金额	-	(1,609,403.41)	(270,838.65)	(28,560.58)	(1,908,802.64)
(1)处置或报废	-	(1,609,403.41)	(270,838.65)	(28,560.58)	(1,908,802.64)
4.年末余额	770,665,347.49	532,908,865.76	2,730,754.14	52,572,510.58	1,358,877,477.97
二、累计折旧					
1.年初余额	72,701,383.47	134,973,431.24	1,238,056.34	16,483,670.12	225,396,541.17
2.本年增加金额	48,967,678.80	74,160,143.54	487,402.40	7,757,449.29	131,372,674.03
(1)计提	48,967,678.80	74,160,143.54	487,402.40	7,757,449.29	131,372,674.03
3.本年减少金额	-	(1,284,369.84)	(257,296.72)	(27,507.51)	(1,569,174.07)
(1)处置或报废	-	(1,284,369.84)	(257,296.72)	(27,507.51)	(1,569,174.07)
4.年末余额	121,669,062.27	207,849,204.94	1,468,162.02	24,213,611.90	355,200,041.13
三、减值准备					
1.年初余额	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-	-
3.年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.年末账面价值	648,996,285.22	325,059,660.82	1,262,592.12	28,358,898.68	1,003,677,436.84
2.年初账面价值	656,325,873.15	352,851,029.45	1,274,738.59	33,264,719.37	1,043,716,360.56

## (十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 8. 固定资产 - 续

## (1) 固定资产类别 - 续

2023年度固定资产计提的折旧金额为人民币131,372,674.03元(2022年度：人民币118,558,929.33元)，其中计入制造费用、管理费用、研发费用以及销售费用的折旧费用分别为人民币80,250,866.36元、14,511,576.40元、36,610,010.99元以及220.28元(2022年度：人民币75,494,880.74元、15,623,411.88元、27,440,379.70元及257.01元)。

于2023年12月31日，无固定资产作为长期借款的抵押物(2022年12月31日：无)。

## (2) 暂时闲置的固定资产

于2023年12月31日，无暂时闲置的固定资产(2022年12月31日：无)。

## (3) 未办妥产权证书的固定资产

于2023年12月31日，不存在未办妥产权证书的固定资产。(2022年12月31日：无)。

## 9. 在建工程

人民币元

项目	2023年12月31日			2022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
创新疫苗产业园	565,027,856.71	-	565,027,856.71	241,851,732.23	-	241,851,732.23
疫苗产业化基地(一期)	76,203,336.20	-	76,203,336.20	57,177,368.74	-	57,177,368.74
肺炎球菌疫苗产线建设	71,200,401.65	-	71,200,401.65	71,493,975.12	-	71,493,975.12
融六建设项目	-	-	-	54,893,573.11	-	54,893,573.11
装修类项目及其他	-	-	-	17,104,838.39	-	17,104,838.39
合计	712,431,594.56	-	712,431,594.56	442,521,487.59	-	442,521,487.59

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

9. 在建工程 - 续

(1) 重大在建工程项目变动

项目名称	预算数	2023年1月1日	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年转入长期待摊费用金额	2023年12月31日	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源	
												自筹	/
创新疫苗产业园	2,244,695,000.00	241,851,732.23	331,216,844.08	(8,040,719.60)	-	565,027,856.71	25.53	23.53	-	-	-	-	自筹
其他	不适用	200,669,755.36	23,985,592.78	(58,192,052.43)	(19,059,557.86)	147,403,737.85	不适用	不适用	-	-	-	-	自筹
合计	2,244,695,000.00	442,521,487.59	355,202,436.86	(66,232,772.03)	(19,059,557.86)	712,431,594.56	/	/	-	-	-	-	/

于2023年12月31日，无在建工程作为长期借款抵押物的情况(2022年12月31日：无在建工程作为长期借款抵押物的情况)。

## (十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 10. 使用权资产

人民币元

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	合计
<b>一、账面原值</b>				
1.年初余额	30,027,804.52	1,810,311.17	479,379.02	32,317,494.71
2.本年增加金额	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	(600,000.00)	(111,638.23)	(711,638.23)
4.年末余额	30,027,804.52	1,210,311.17	367,740.79	31,605,856.48
<b>二、累计折旧</b>				
1.年初余额	5,626,302.74	999,585.21	336,670.50	6,962,558.45
2.本年计提金额	4,558,809.78	613,457.69	87,835.91	5,260,103.38
3.本年减少金额	-	(600,000.00)	(111,638.23)	(711,638.23)
4.年末余额	10,185,112.52	1,013,042.90	312,868.18	11,511,023.60
<b>三、减值准备</b>				
1.年初余额	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-
3.年末余额	-	-	-	-
<b>四、账面价值</b>				
1.年末账面价值	19,842,692.00	197,268.27	54,872.61	20,094,832.88
2.年初账面价值	24,401,501.78	810,725.96	142,708.52	25,354,936.26

注： 本公司租赁了多项资产，包括房屋及建筑物、运输工具和办公设备，房屋及建筑物的租赁期约为 5-9 年，运输工具的租赁期约为 2-3 年，办公设备的租赁期约为 5 年。租赁条款系在个别基础上磋商，包括各种不同条款及条件。在厘定租期及评估不可撤销期间的长度时，本公司应用合同的定义并厘订合同可强制执行的期间。

本公司的租赁负债详见附注(十四)25，租赁负债利息支出详见附注(十四)30。截至 2023 年 12 月 31 日止，除本公司向出租人支付的押金作为租入资产的履约保证金外，租赁协议不附加任何其他担保条款。租入资产不可被用于借款担保。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司无已签署协议，但尚未达到租赁期开始日的租赁。

## (十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 11. 无形资产

人民币元

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1.年初余额	102,329,400.00	61,378,044.97	30,570,990.42	194,278,435.39
2.本年增加金额	-	-	4,655,806.34	4,655,806.34
(1)购置	-	-	4,655,806.34	4,655,806.34
3.年末余额	102,329,400.00	61,378,044.97	35,226,796.76	198,934,241.73
二、累计摊销				
1.年初余额	6,213,002.00	20,085,666.24	9,854,584.27	36,153,252.51
2.本年增加金额	2,310,396.00	13,033,390.69	16,761,789.68	32,105,576.37
(1)计提	2,310,396.00	13,033,390.69	16,761,789.68	32,105,576.37
3.年末余额	8,523,398.00	33,119,056.93	26,616,373.95	68,258,828.88
三、减值准备				
1.年初余额	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-
3.年末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.年末账面价值	93,806,002.00	28,258,988.04	8,610,422.81	130,675,412.85
2.年初账面价值	96,116,398.00	41,292,378.73	20,716,406.15	158,125,182.88

2023年度无形资产计提的摊销金额为人民币32,105,576.37元(2022年度：人民币21,219,822.66元)，其中计入在建工程、管理费用、研发费用及制造费用的摊销费用分别为人民币1,516,896.00元、12,236,292.75元、6,361,793.33元及11,990,594.29元(2022年度：人民币967,296.00元、7,414,953.26元、3,516,587.03元及9,320,986.37元)。

于2023年12月31日，不存在作为长期借款的抵押物的土地(2022年12月31日：不存在作为长期借款的抵押物的土地)。

## 12. 长期待摊费用

人民币元

项目	2022年 12月31日	本年 在建工程转入	本年摊销	2023年 12月31日
使用权资产改良	3,220,053.47	19,059,557.86	(2,975,919.78)	19,303,691.55



## (十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 13. 递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

人民币元

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
存货跌价准备及应收退货成本减值准备	670,982,455.78	100,647,368.37	638,712,856.33	95,806,928.00
可抵扣亏损	357,738,240.33	53,660,736.05	245,151,520.65	36,772,728.10
递延收益	169,922,285.44	25,488,342.82	181,718,587.50	27,257,788.13
应付退货款	112,759,118.44	16,913,867.77	253,889,493.20	38,083,424.00
预付款项和预付工程款减值减值	49,050,924.12	7,357,638.62	-	-
预期信用损失	25,646,683.17	3,847,002.48	10,600,692.80	1,590,104.00
租赁负债	20,665,083.73	3,099,762.56	26,632,254.37	3,994,838.15
采购承诺赔偿金	11,270,057.20	1,690,508.58	-	-
股权激励费用	1,719,813.75	257,972.06	-	-
衍生金融负债	973,158.88	145,973.83	-	-
无形资产摊销方法或期限与税法规定不一致的差额	-	-	6,953,135.46	1,042,970.00
合计	1,420,727,820.84	213,109,173.14	1,363,658,540.31	204,548,780.38

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	20,094,832.88	3,014,224.93	25,354,936.26	3,803,240.44
交易性金融资产	7,449,867.03	1,117,480.05	1,928,736.98	289,310.01
权益工具投资	6,146,397.64	921,959.65	26,865,167.35	4,029,775.00
衍生金融资产	1,295,056.72	194,258.51	-	-
合计	34,986,154.27	5,247,923.14	54,148,840.59	8,122,325.45

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	5,247,923.14	207,861,250.00	8,122,325.45	196,426,454.93
递延所得税负债	5,247,923.14	-	8,122,325.45	-

## (十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 13. 递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

## (4) 未确认递延所得税资产明细

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
可抵扣暂时性差异	707,865,630.71	-
可抵扣亏损	1,521,101,073.46	-
合计	2,228,966,704.17	-

注：根据公司对未来的盈利预测结果，本公司可以在未来期间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应纳税所得额为限确认相关递延所得税资产。

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

人民币元

年份	2023年12月31日	2022年12月31日
2032	185,052,696.36	-
2033	1,336,048,377.10	-
合计	1,521,101,073.46	-

## 14. 其他非流动资产

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预付工程及设备款	31,871,042.16	62,604,041.90
押金和保证金	1,177,117.48	1,021,671.06
定期存款	306,242,500.00	-
- 本金	300,000,000.00	-
- 应计利息	6,242,500.00	-
小计	339,290,659.64	63,625,712.96
减：减值准备(附注(十四)33)	(152,760.00)	-
合计	339,137,899.64	63,625,712.96

于2023年12月31日，三年期定期存款人民币300,000,000.00元将于2026年5月到期，年利率为3.30%。

## 15. 短期借款

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
信用借款		
- 本金	853,344,147.03	1,527,531,218.36
- 应计利息	738,740.32	1,273,926.47
合计	854,082,887.35	1,528,805,144.83

## (十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 16. 应付票据

人民币元

类别	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	-	17,289,056.72

## 17. 应付账款

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付供应商采购款	68,227,516.55	285,326,406.92

于2023年12月31日，账龄超过一年的应付账款为人民币22,695,559.18元(2022年12月31日：人民币37,506,170.13元)。

## 18. 合同负债

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预收货款(注)	1,164,207.26	1,060,275.00
预收技术服务款(注)	25,000.00	420,000.00
合计	1,189,207.26	1,480,275.00

注：本公司将基于商品销售和技术服务合同所收取的预收货款作为合同负债核算，相关合同负债在商品或服务的控制权转移给客户时确认为销售收入。本年年末余额预计于2024年度确认收入。年初合同负债余额已于本年度全额确认为收入。

## 19. 应付职工薪酬

人民币元

项目	2023年1月1日	本年计提	本年支付	2023年12月31日
应付短期薪酬(1)	131,874,822.06	460,928,777.62	(473,022,585.62)	119,781,014.06
应付设定提存计划(2)	127,546.67	35,382,149.88	(35,209,495.54)	300,201.01
应付辞退福利(3)	-	15,138,824.15	(10,129,258.64)	5,009,565.51
合计	132,002,368.73	511,449,751.65	(518,361,339.80)	125,090,780.58

## (十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 19. 应付职工薪酬 - 续

## (1) 短期薪酬列示

人民币元

项目	2023年 1月1日	本年计提	本年支付	2023年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	117,870,821.45	379,731,849.70	(395,872,810.32)	101,729,860.83
职工福利费	-	23,033,915.74	(23,033,915.74)	-
社会保险费	82,191.26	20,785,449.31	(20,679,169.07)	188,471.50
其中：医疗保险费	72,340.15	18,767,190.27	(18,664,131.09)	175,399.33
工伤保险费	1,657.83	914,707.63	(912,244.99)	4,120.47
生育保险费	8,193.28	1,103,551.41	(1,102,792.99)	8,951.70
住房公积金	6,221.00	24,474,050.48	(24,407,406.48)	72,865.00
工会经费和职工教育经费	13,178,791.08	8,821,451.78	(4,461,989.64)	17,538,253.22
其他短期薪酬	736,797.27	4,082,060.61	(4,567,294.37)	251,563.51
合计	131,874,822.06	460,928,777.62	(473,022,585.62)	119,781,014.06

## (2) 设定提存计划

人民币元

项目	2023年 1月1日	本年计提	本年支付	2023年 12月31日
基本养老保险	123,450.03	34,276,952.88	(34,109,731.67)	290,671.24
失业保险费	4,096.64	1,105,197.00	(1,099,763.87)	9,529.77
合计	127,546.67	35,382,149.88	(35,209,495.54)	300,201.01

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司按员工基本工资一定比例每月向该等计划缴存费用，除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务，相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本公司本年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 34,276,952.88 元及人民币 1,105,197.00 元(2022年：人民币 31,306,347.71 元及人民币 1,004,115.24 元)。于 2023 年 12 月 31 日，本公司尚有人民币 290,671.24 元及人民币 9,529.77 元(2022 年 12 月 31 日：123,450.03 元及人民币 4,096.64 元)的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的。有关应缴存费用已于报告期后支付。

## (3) 应付辞退福利

于 2023 年 12 月 31 日，应付辞退福利余额为人民币 5,009,565.51 元(2022 年 12 月 31 日：无)。2023 年度，因解除劳动关系所提供的辞退福利合计人民币 15,138,824.15 元(2022 年度：人民币 28,303.13 元)。

## (十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 20. 应交税费

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	42,527,955.70	15,074,452.09
个人所得税	4,162,932.75	4,756,324.92
其他	180,360.92	2,529,873.06
合计	46,871,249.37	22,360,650.07

## 21. 其他应付款

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付工程、设备款	149,440,507.00	165,250,179.00
应付市场活动服务费	116,841,929.75	65,712,674.07
应付临床及测试费	64,669,204.89	80,549,821.32
应付其他服务费	22,268,612.27	31,814,582.49
应付保证金	13,294,032.00	4,459,032.00
应付咨询服务费	13,580,431.60	13,631,998.43
应付委托研发费	12,107,625.86	76,560,135.99
员工股票认购款	8,491,925.25	-
应付运维费	3,339,837.95	3,215,238.96
应付保安保洁费	1,929,941.84	2,971,027.56
应付水电费	1,590,829.80	239,208.81
应付残障金	-	1,734,565.89
其他	65,565,688.97	3,872,848.21
合计	473,120,567.18	450,011,312.73

于2023年12月31日，本公司账龄超过一年的其他应付款为人民币2,247,979.66元(2022年12月31日：人民币6,628,449.86元)，主要为尚未结算的应付工程、设备款。

## 22. 一年内到期的非流动负债

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的长期借款(附注(十四)24)		
- 信用借款	330,004,995.53	15,712,000.00
- 应计利息	774,814.55	444,388.25
一年内到期的租赁负债(附注(十四)25)	6,477,765.00	7,366,900.02
合计	337,257,575.08	23,523,288.27

## (十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 23. 其他流动负债

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付退货款(注)	112,759,118.44	253,889,493.20
供应商赔偿	11,270,057.20	-
合计	124,029,175.64	253,889,493.20

注：于2023年12月31日，本公司根据预期因销售退回将退还的金额确认应付退货款人民币112,759,118.44元(2022年12月31日：人民币253,889,493.20元)。

## 24. 长期借款

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
信用借款(注1)	882,656,444.57	480,103,886.24
应计利息	774,814.55	444,388.25
减：一年内到期的长期借款(附注(十四)22)		
- 信用借款	(330,004,995.53)	(15,712,000.00)
- 应计利息	(774,814.55)	(444,388.25)
合计	552,651,449.04	464,391,886.24

注1：本公司于2022年与中国农业银行天津塘沽分行、招商银行天津新技术产业园区支行、国家开发银行天津市分行和中信银行天津滨海新区分行分别签订流动资金借款合同，借款期限为自提款日起24至36个月。借款合同利率分为固定利率和浮动利率，其中固定利率于每笔贷款提款时确定，利率区间为2.20%至3.40%，利息每季度支付一次；浮动利率借款合同规定利率范围为截至实际提款日前一个工作日全国银行间同业拆借中心公布的一年期的贷款市场报价利率减40基点至85基点，基准利率首次调整日为2023年1月1日或自实际提款日起12个月后，之后每年调整一次，在重新定价日利率变更为该周期首月对应日前一日的一年期的贷款市场报价利率减40基点至85基点，利息每季度支付一次。

本公司于2023年与中国农业银行天津塘沽分行、中国工商银行天津经济技术开发区分行和中信银行天津分行分别签订流动资金借款合同，借款期限为自提款日起18至36个月。借款合同利率分为固定利率和浮动利率，其中固定利率于每笔贷款提款时确定，利率为2.90%，利息每季度支付一次；浮动利率借款合同规定利率范围为截至实际提款日前一个工作日全国银行间同业拆借中心公布的一年期的贷款市场报价利率减65基点至85基点，基准利率首次调整日为2023年1月1日或自实际提款日起12个月后，之后每年调整一次，在重新定价日利率变更为该周期首月对应日前一日的一年期的贷款市场报价利率减65基点至85基点，利息每季度支付一次。

截止2023年12月31日，本公司累计已提款人民币907,081,444.57元并还款人民币24,425,000.00元。根据还款计划，本金应于2026年12月前分批偿还，其中，应于2024年还款的本金为人民币123,063,873.49元，因此，年末转入一年内到期的非流动负债。此外，根据借款合同中对公司相关情况的约定，本公司将人民币206,941,122.04元转入一年内到期的非流动负债。

于2023年12月31日，本公司无已到期但未偿还的长期借款。

## (十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 25. 租赁负债

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁负债	20,665,083.73	26,632,254.37
减：一年内到期的非流动负债(附注(十四)22)	(6,477,765.00)	(7,366,900.02)
合计	14,187,318.73	19,265,354.35

本公司未面临重大的与租赁负债相关的流动性风险。

## 26. 递延收益

## (1) 按性质列示递延收益:

人民币元

项目	2023年1月1日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
政府补助	181,718,587.50	51,525,000.00	(63,321,302.06)	169,922,285.44
合计	181,718,587.50	51,525,000.00	(63,321,302.06)	169,922,285.44

## (2) 涉及政府补助的负债项目:

人民币元

政府补助项目	2023年1月1日	本年增加	本年转入其他收益	2023年12月31日	与资产相关/与收益相关
疫苗产业化扶持资金	103,481,700.02	-	(9,412,465.80)	94,069,234.22	资产相关
康希诺疫苗生产基地项目补助二期	27,000,000.12	-	(1,999,999.92)	25,000,000.20	资产相关
示范线建设项目扶持	15,000,000.00	-	(1,271,981.85)	13,728,018.15	资产相关
国家应急储备疫苗产业中心建设项目	8,650,008.73	6,520,000.00	(2,064,636.85)	13,105,371.88	资产相关
康希诺疫苗生产基地项目补助一期	11,073,275.98	-	(262,602.60)	10,810,673.38	资产相关
天津市智能制造专项资金项目	5,498,950.05	-	(556,899.95)	4,942,050.10	资产相关
儿童药专用技术开发和产业化能力建设	4,365,448.20	-	(284,551.80)	4,080,896.40	资产相关
高新技术产业化专项资金	2,687,124.95	-	(145,250.04)	2,541,874.91	资产相关
多种疫苗的综合评价	740,000.00	-	(240,000.00)	500,000.00	资产相关
重组埃博拉病毒疫苗产业化项目	500,000.00	-	(62,500.04)	437,499.96	资产相关
埃博拉疫苗二期临床研究	501,666.50	-	(140,000.05)	361,666.45	资产相关
重组埃博拉疫苗一期临床研究	286,666.50	-	(80,000.04)	206,666.46	资产相关
候选疫苗研发	228,333.33	-	(90,000.00)	138,333.33	资产相关
科技成果示范项目	1,705,413.12	-	(1,705,413.12)	-	收益相关
创新研发项目扶持	-	5,200,000.00	(5,200,000.00)	-	收益相关
天津市昆虫细胞系IPV项目	-	400,000.00	(400,000.00)	-	收益相关
新冠疫苗国际多中心III期临床试验-疫苗专班	-	32,000,000.00	(32,000,000.00)	-	收益相关
新冠疫苗国产培养基	-	3,200,000.00	(3,200,000.00)	-	收益相关
临床项目扶持	-	860,000.00	(860,000.00)	-	收益相关
工信部2022年高端氨基酸的生产技术攻关及产业化应用项目	-	3,345,000.00	(3,345,000.00)	-	收益相关
合计	181,718,587.50	51,525,000.00	(63,321,302.06)	169,922,285.44	

## (十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 26. 递延收益 - 续

## (3) 计入当期损益的政府补助:

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
天津经济技术开发区医药健康产业促进局提质增效	39,714,100.00	-
人才奖励工作补贴	589,300.00	-
人才猎头费用补贴	264,344.00	-
专利奖励	200,000.00	-
瞪羚企业奖励金	100,000.00	50,000.00
第一批泰达技能大师工作室建设经费补贴	100,000.00	-
稳岗补贴返还	17,334.00	1,068,533.32
信用保险费用返还	-	1,790,250.00
企业研发后补助款	-	1,694,728.00
融生租金补贴	-	800,000.00
新动能引育科技创新突出贡献单位支持资金	-	100,000.00
其他	113,712.00	196,780.00
合计	41,098,790.00	5,700,291.32

## 27. 其他非流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
员工股票认购款(附注(六)31)	8,491,925.25	-
合计	8,491,925.25	-

## 28. 未分配利润

人民币元

项目	2023年度	2022年度
本年年初未分配利润	580,506,422.69	1,065,498,329.63
加: 本年净亏损	(1,844,033,904.61)	(287,431,987.74)
减: 提取法定盈余公积	-	-
减: 应付普通股股利	-	(197,559,919.20)
本年年末未分配利润	(1,263,527,481.92)	580,506,422.69

## 29. 营业收入和营业成本

人民币元

项目	2023年度	2022年度
主营业务收入(1)	345,182,089.91	1,031,041,543.71
其中: 在某一时点确认	345,182,089.91	1,031,041,543.71
其他业务收入(2)	8,876,003.78	457,138,255.31
其中: 在某一时点确认	7,194,446.27	456,190,635.73
在一段时间内确认	1,681,557.51	947,619.58
合计	354,058,093.69	1,488,179,799.02



(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

29. 营业收入和营业成本 - 续

人民币元

项目	2023年度	2022年度
主营业务成本(1)	135,843,556.11	411,690,190.94
其他业务成本(2)	5,491,508.08	2,993,503.74
合计	141,335,064.19	414,683,694.68

(1) 主营业务收入和主营业务成本

人民币元

项目	2023年度		2022年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
疫苗及相关产品销售	345,182,089.91	135,843,556.11	1,031,041,543.71	411,690,190.94

(2) 其他业务收入和其他业务成本

人民币元

项目	2023年度		2022年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
疫苗原材料销售	4,476,487.84	4,861,423.08	5,210,635.73	2,993,503.74
授予知识产权	2,547,169.81	-	450,980,000.00	-
技术服务	677,358.49	-	56,603.77	-
其他	1,174,987.64	630,085.00	891,015.81	-
合计	8,876,003.78	5,491,508.08	457,138,255.31	2,993,503.74

(3) 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	承诺的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项(注)	公司提供的质量保证类型及相关义务
疫苗及相关产品销售	商品交付时	开具增值税发票后 90-270 天内回款/交付商品起的 2-270 天内回款	符合国家质量标准的疫苗及配套器械、耗材	是	112,759,118.44	保证类质量保证, 本公司所销售的产品有质量缺陷时, 本公司负责免费退(换)货, 不构成单项履约义务
疫苗原材料销售	商品交付时	标的物交付的 30 个日历内付款	按照合同要求交付物料标的物	是	-	本公司对标的物料的质量不作任何形式的保证
技术服务	按合同进度确认收入	按照合同规定的交付技术服务成果时点支付款项	按照合同要求交付技术服务成果	是	-	保证类质量保证, 按照合同要求对交付的技术服务承担质量保证, 不构成单项履约义务
授予知识产权	技术转让时点	按照合同规定的转让技术时点支付款项	按照合同要求交付技术成果	是	-	保证类质量保证, 按照合同要求建立项目质量保证体系, 不构成单项履约义务

注: 于 2023 年 12 月 31 日, 本公司计提的预期将退还给客户的款项详见附注(十四)23。

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为人民币 6,705,062.20 元, 预计将于 2024 年度确认收入。

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

30. 财务费用

人民币元

项目	2023年度	2022年度
借款利息支出	42,888,623.61	41,248,779.52
加：租赁负债利息支出	1,158,233.57	1,374,162.00
减：资本化利息	-	(1,754,198.39)
利息费用	44,046,857.18	40,868,743.13
减：利息收入	(93,564,824.96)	(52,561,093.71)
加：汇兑损益	(20,319,464.13)	(160,641,124.50)
银行手续费	160,031.78	453,353.00
合计	(69,677,400.13)	(171,880,122.08)

31. 投资收益

人民币元

项目	2023年度	2022年度
结构性存款	27,810,441.96	75,106,691.88
理财产品	27,542,561.37	3,932,487.34
衍生金融工具	15,690,960.00	15,527,741.60
权益法核算的长期股权投资收益	4,440.27	-
合计	71,048,403.60	94,566,920.82

32. 信用减值损失

人民币元

项目	2023年度	2022年度
其他应收款坏账损失	65,194,580.63	-
应收账款坏账损失	15,045,990.37	8,776,908.80
合计	80,240,571.00	8,776,908.80

33. 资产减值损失

人民币元

项目	2023年度	2022年度
长期股权投资减值损失	579,860,459.54	-
存货及应收退货成本跌价损失	492,971,838.97	709,924,414.85
预付款项减值损失	48,898,164.12	-
其他非流动资产减值损失	152,760.00	-
合计	1,121,883,222.63	709,924,414.85

## (十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 34. 所得税费用

## (1) 所得税费用表

人民币元

项目	2023年度	2022年度
递延所得税费用	(11,434,795.07)	(196,983,324.67)
上年汇算清缴差异	-	(22,286,801.74)
合计	(11,434,795.07)	(219,270,126.41)

## (2) 会计亏损与所得税费用调整过程

人民币元

项目	2023年度	2022年度
亏损总额	(1,855,468,699.68)	(506,702,114.15)
按法定/适用税率计算的所得税费用	(463,867,174.92)	(126,675,528.54)
优惠税率的影响	7,623,196.69	131,322,216.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,216,017.93	3,559,747.26
上年汇算清缴差异	-	(22,286,801.74)
确认以前年度未确认的暂时性差异的影响	-	(38,179,457.86)
研发费加计扣除	(117,648,510.82)	(167,010,301.98)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	176,966,407.68	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	380,275,268.37	-
所得税费用	(11,434,795.07)	(219,270,126.41)

## (十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 35. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

人民币元

项目	2023年度	2022年度
<b>1. 将净亏损调节为经营活动现金流量:</b>		
净亏损	(1,844,033,904.61)	(287,431,987.74)
加: 资产减值损失	1,121,883,222.63	709,924,414.85
信用减值损失	80,240,571.00	8,776,908.80
固定资产折旧	131,372,674.03	118,558,929.33
使用权资产折旧	4,355,883.81	4,120,092.22
无形资产摊销	30,588,680.37	20,252,526.66
长期待摊费用摊销	2,975,919.78	5,550,821.48
处置固定资产, 无形资产和其他长期资产的收益	(92,464.03)	-
固定资产报废损失	46,278.92	253,603.87
公允价值变动损失	14,875,741.83	4,049,011.16
财务费用	186,958.73	(121,899,890.23)
投资收益	(55,357,443.60)	(79,039,179.22)
股份支付的费用	8,752,995.65	9,699,694.80
应付退货款的(减少)增加	(141,130,374.76)	253,889,493.20
供应商赔偿的增加	11,270,057.20	-
递延收益的(减少)增加	(11,796,302.06)	3,518,880.75
递延所得税资产增加	(11,434,795.07)	(196,426,454.93)
递延所得税负债减少	-	(556,869.74)
存货及应收退货成本的增加	(193,852,821.36)	(604,318,450.49)
经营性应收项目的减少(增加)	455,096,314.51	(798,624,014.00)
经营性应付项目的减少	(245,663,869.53)	(515,672,375.36)
受限货币资金的增加	200,000.00	-
经营活动产生的现金流量净额	(641,516,676.56)	(1,465,374,844.59)
<b>2. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	1,871,059,841.82	2,939,677,742.45
减: 现金的年初余额	2,939,677,742.45	4,678,644,839.06
现金及现金等价物净减少额	(1,068,617,900.63)	(1,738,967,096.61)

## (2) 现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一、现金	1,871,059,841.82	2,939,677,742.45
其中: 库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	1,871,059,841.82	2,939,677,742.45
二、年末现金及现金等价物余额	1,871,059,841.82	2,939,677,742.45

## (十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 35. 现金流量表补充资料 - 续

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

人民币元

项目	本期金额	上期金额	理由
银行存款-应计利息	785,457.05	3,129,314.96	尚未实际获取
三个月以上一年内到期的定期存款	740,252,000.00	69,583,000.00	预计持有到期，期限长，流动性弱
三个月以上一年内到期的定期存款-应计利息	23,145,316.71	326,576.19	尚未实际获取
其他货币资金	200,000.00	-	外汇业务保证金
合计	764,382,773.76	73,038,891.15	不适用

## 36. 关联方及关联方交易

(1) 本公司的子公司情况详见附注(一)3。

(2) 与本公司发生交易但不存在控制关系的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海医药物流中心有限公司	其他(注 1)
上药康德乐(上海)医药有限公司	其他(注 1)
上药控股有限公司	其他(注 1)
东富龙科技集团股份有限公司	公司董事任董事的企业
上海东富龙医用包装材料有限公司	公司董事任董事的企业
上海东富龙爱瑞思科技有限公司	公司董事任董事的企业

注 1: 重要子公司股东之控股方或受该控股方控制的企业。

(3) 关联方交易情况

(a) 销售商品、技术转让和提供劳务服务的关联方交易

人民币元

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
上药康希诺	原材料销售	277,549.55	604,447.08
上药康希诺	技术转让	-	450,000,000.00
上药康希诺	提供劳务服务	-	891,015.81
康希诺生物科技	原材料销售	1,176,877.92	1,585,306.61
康希诺生物科技	提供劳务服务	574,808.52	-
康希诺生物科技	技术转让	-	980,000.00
康希诺生物研发	提供劳务服务	373,670.02	-
康希诺生物研发	原材料销售	955.75	-
合计		2,403,861.76	454,060,769.50

## (十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 36. 关联方及关联方交易 - 续

## (3) 关联方交易情况 - 续

## (b) 购买商品、接受服务的关联方交易

人民币元

关联方	关联交易内容	2023年度	2022年度
上药康希诺	商品采购	13,966,580.58	83,664,340.01
上药康希诺	接受研发服务	12,107,625.86	73,546,246.79
康希诺上海	接受劳务服务	1,247,848.80	-
康希诺生物科技	接受劳务服务	921,180.06	-
上海医药物流中心有限公司	接受仓储及运输服务	1,948,768.04	7,860,130.94
东富龙科技集团股份有限公司	资产及耗材采购	1,685,130.68	-
上药康德乐(上海)医药有限公司	接受运输服务	1,581,361.18	4,835,926.50
上药控股有限公司	接受咨询服务	-	81,420.00
上海东富龙爱瑞思科技有限公司	耗材采购	44,102.65	-
上海东富龙医用包装材料有限公司	耗材采购	19,990.00	-
合计		33,522,587.85	169,988,064.24

## (c) 关联方资金拆借

人民币元

关联方	2023年度				年末余额	利率	期限
	年初余额	本年增加额	本年减少额	本年计提减值准备			
资金拆出							
上药康希诺	-	51,328,200.00	(20,920,000.00)	(30,408,200.00)	-	3.50%	4个月

## (d) 其他关联交易

人民币元

关联方	关联交易内容	2023年度	2022年度
上药康希诺	资金拆入利息	554,668.83	-

## (4) 关联方应收应付款项

## (a) 应收项目

人民币元

项目名称	关联方	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	信用损失	账面余额	信用损失
其他应收款	上药康希诺	77,302,206.30	(65,194,580.63)	250,688,771.13	-
其他应收款	康希诺生物科技	3,627,901.39	-	3,443,722.20	-
其他应收款	康希诺瑞士	481,154.40	-	481,154.40	-
其他应收款	康希诺生物研发	732,453.24	-	-	-
其他应收款	康希诺香港	200,000.00	-	-	-
其他应收款	博迈创投	18,640.52	-	-	-
合计		82,362,355.85	(65,194,580.63)	254,613,647.73	-

## (十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 36. 关联方及关联方交易 - 续

## (4) 关联方应收应付款项 - 续

## (b) 应付项目

人民币元

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
应付账款	上药康德乐(上海)医药有限公司	311,289.27	1,971,722.09
应付账款	上海医药物流中心有限公司	42,385.65	1,453,212.75
应付账款	东富龙科技集团股份有限公司	4,159.29	-
应付账款	上药康希诺	-	109,472,107.39
其他应付款	东富龙科技集团股份有限公司	208,702.56	-
其他应付款	上海医药物流中心有限公司	103,061.50	5,357,319.20
其他应付款	上药康德乐(上海)医药有限公司	62,902.78	-
其他应付款	上海东富龙爱瑞思科技有限公司	13,274.33	-
其他应付款	上药康希诺	12,107,625.67	76,560,135.99
其他应付款	上药控股有限公司	-	81,420.00
合计		12,853,401.05	194,895,917.42

\* \* \* \* \*

(十五) 补充资料

1. 非经常性损益明细表

人民币元

项目	2023 年度
非流动资产处置损益	181,421.07
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	96,311,346.57
除同本公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融行业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置金融资产和金融负债产生的损益	57,427,021.24
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(54,970.86)
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	(342,108.00)
小计	153,522,710.02
所得税影响额	(21,619,703.27)
少数股东权益影响额	(3,546,834.17)
合计	128,356,172.58

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益 [2023 年修订]》的规定，非经常性损益是指与本集团正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对本集团经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

根据 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》，2022 年度与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定，按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助人民币 15,603,475.47 元，不计入非经常性损益。

2. 净资产亏损率及每股亏损

报告期亏损	加权平均净资产亏损率(%)	
	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的净亏损	(24.67)	(12.36)
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净亏损	(26.80)	(14.05)

报告期亏损	每股亏损	
	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的净亏损 (人民币元/每股)	(6.01)	(3.68)
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净亏损 (人民币元/每股)	(6.53)	(4.18)