

康希诺生物股份公司

财务报表及审计报告
2021 年 12 月 31 日止年度

审计报告

德师报(审)字(22)第 P01809 号
(第 1 页, 共 3 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”)的财务报表,包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2021 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 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 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。

收入确认

1. 事项描述

康希诺 2021 年度部分疫苗管线实现商业化后,疫苗销售收入较上年度大幅增长。如财务报表附注(六)33 所述,集团 2021 年销售收入累计约人民币 43 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,因此我们将收入确认的发生认定识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认的发生认定相关的关键审计事项执行的主要审计程序包括:

- (1) 了解康希诺与收入确认发生认定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) 询问管理层,并抽样选取合同并查阅合同条款,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;
- (3) 针对国内销售收入:
 - a. 执行细节测试,从报告期内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;
 - b. 将报告期内所有疫苗销售已开票记录与“金税系统”的记录进行核对;

审计报告(续)

德师报(审)字(22)第 P01809 号
(第 2 页, 共 3 页)

三、关键审计事项 - 续

收入确认 - 续

2. 审计应对 - 续

(4) 针对海外销售收入:

- a. 对于主要客户的销售收入执行函证程序;
- b. 对于函证程序未涵盖的其他海外销售交易执行细节测试, 从报告期内已记录的销售收入交易选取样本, 核对至相关支持性文件;
- c. 将报告期内所有疫苗海外销售的账面记录与海关出口报关单记录进行核对。

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:

审计报告(续)

德师报(审)字(22)第 P01809 号
(第 3 页, 共 3 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

(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。

(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:虞扬
(项目合伙人)

虞扬



中国注册会计师:杨聚峻

杨聚峻



2022 年 3 月 25 日

康希诺生物股份公司

财务报表

2021年12月31日



合并资产负债表

人民币千元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	(六)1	5,645,030	4,447,029
交易性金融资产	(六)2	1,862,420	666,640
衍生金融资产	(六)3	255	-
应收账款	(六)4	157,926	22,143
预付款项	(六)5	378,551	114,067
其他应收款	(六)6	19,152	252
存货	(六)7	875,621	170,512
其他流动资产	(六)8	75,688	-
一年内到期的非流动资产	(六)9	275,201	-
流动资产合计		9,289,844	5,420,643
非流动资产：			
其他非流动金融资产	(六)10	45,310	-
固定资产	(六)11	1,152,931	105,352
在建工程	(六)12	820,798	760,054
使用权资产	(六)13	244,576	8,539
无形资产	(六)14	172,115	36,895
开发支出	(六)15	26,190	35,402
长期待摊费用	(六)16	-	7,969
递延所得税资产	(六)17	-	-
其他非流动资产	(六)18	122,423	373,219
非流动资产合计		2,584,343	1,327,430
资产总计		11,874,187	6,748,073



合并资产负债表 - 续

人民币千元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债:			
短期借款	(六)19	990,681	-
应付账款	(六)20	842,567	60,573
合同负债	(六)21	193,217	420
应付职工薪酬	(六)22	222,720	71,862
应交税费	(六)23	34,535	1,159
其他应付款	(六)24	456,409	226,707
一年内到期的非流动负债	(六)25	121,288	48,747
流动负债合计		2,861,417	409,468
非流动负债:			
长期借款	(六)26	40,000	90,000
租赁负债	(六)27	222,849	3,790
递延收益	(六)28	201,480	173,961
递延所得税负债	(六)17	557	-
非流动负债合计		464,886	267,751
负债合计		3,326,303	677,219
股东权益:			
股本	(六)29	247,450	247,450
资本公积	(六)30	6,597,898	6,588,096
盈余公积	(六)31	118,389	-
未分配利润	(六)32	1,031,309	(764,692)
归属于母公司股东权益合计		7,995,046	6,070,854
少数股东权益		552,838	-
股东权益合计		8,547,884	6,070,854
负债和股东权益总计		11,874,187	6,748,073

附注为财务报表的组成部分

第4页至第95页的财务报表由下列负责人签署:

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

  



财务报表

2021年12月31日

母公司资产负债表

人民币千元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	(十四)1	4,868,219	4,446,933
交易性金融资产	(十四)2	1,787,278	666,640
衍生金融资产	(六)3	255	-
应收账款	(六)4	157,926	22,143
预付款项	(十四)3	257,152	114,067
其他应收款	(十四)4	19,202	252
存货	(十四)5	701,467	170,512
其他流动资产		25,892	-
一年内到期的非流动资产	(六)9	275,201	-
流动资产合计		8,092,592	5,420,547
非流动资产：			
长期股权投资	(十四)6	1,100,214	100
其他非流动金融资产	(六)10	45,310	-
固定资产	(十四)7	1,086,921	105,352
在建工程	(十四)8	296,361	760,054
使用权资产	(十四)9	30,107	8,539
无形资产	(十四)10	134,186	36,895
开发支出	(六)15	26,190	35,402
长期待摊费用	(六)16	-	7,969
递延所得税资产	(十四)11	-	-
其他非流动资产	(十四)12	19,456	373,219
非流动资产合计		2,738,745	1,327,530
资产总计		10,831,337	6,748,077

附注为财务报表的组成部分



母公司资产负债表 - 续

人民币千元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	(六)19	990,681	-
应付账款	(十四)13	669,133	60,573
合同负债	(十四)14	293,217	420
应付职工薪酬	(十四)15	190,012	71,862
应交税费	(十四)16	33,478	1,159
其他应付款	(十四)17	327,435	226,707
一年内到期的非流动负债	(十四)18	94,902	48,747
流动负债合计		2,598,858	409,468
非流动负债：			
长期借款	(十四)19	-	90,000
租赁负债	(十四)20	24,487	3,790
递延收益	(十四)21	178,200	173,961
递延所得税负债	(十四)11	557	-
非流动负债合计		203,244	267,751
负债合计		2,802,102	677,219
股东权益：			
股本	(六)29	247,450	247,450
资本公积	(六)30	6,597,898	6,588,096
盈余公积	(六)31	118,389	-
未分配利润	(十四)22	1,065,498	(764,688)
股东权益合计		8,029,235	6,070,858
负债和股东权益总计		10,831,337	6,748,077

附注为财务报表的组成部分



合并利润表

人民币千元

项目	附注	2021 年度	2020 年度
一、营业总收入	(六)33	4,299,702	24,890
其中：营业收入		4,299,702	24,890
减：营业成本	(六)33	1,296,486	14,340
税金及附加	(六)34	10,488	4,007
销售费用	(六)35	105,818	16,562
管理费用	(六)36	221,325	78,868
研发费用	(六)37	878,718	428,485
财务费用	(六)38	(25,175)	(4,221)
其中：利息费用		20,419	-
利息收入		79,651	31,721
加：其他收益	(六)40	14,995	77,049
投资收益	(六)41	45,772	32,035
公允价值变动收益	(六)42	71,093	6,640
信用减值利得(损失)	(六)43	(1,824)	-
资产减值利得(损失)	(六)44	(1,283)	(391)
二、营业利润(亏损)		1,940,795	(397,818)
加：营业外收入	(六)45	2,196	1,354
减：营业外支出	(六)46	6,204	174
三、利润(亏损)总额		1,936,787	(396,638)
减：所得税费用	(六)47	29,701	-
四、净利润(亏损)		1,907,086	(396,638)
归属于母公司股东的净利润(亏损)		1,914,390	(396,638)
少数股东损益(净亏损)		(7,304)	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		1,907,086	(396,638)
归属于母公司股东的综合收益总额		1,914,390	(396,638)
归属于少数股东的综合收益总额		(7,304)	-
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(人民币元)(元/每股)	(六)48	7.74	(1.72)
(二)稀释每股收益(人民币元)(元/每股)	(六)48	7.74	(1.72)

附注为财务报表的组成部分



母公司利润表

人民币千元

项目	附注	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	(十四)23	4,301,680	24,890
减：营业成本	(十四)23	1,296,486	14,340
税金及附加		9,793	4,007
销售费用		105,818	16,562
管理费用		138,426	78,865
研发费用		878,275	428,485
财务费用	(十四)24	(25,519)	(4,222)
其中：利息费用		10,682	-
利息收入		70,253	31,721
加：其他收益		14,995	77,049
投资收益	(六)41	45,772	32,035
公允价值变动收益		26,203	6,640
信用减值利得(损失)	(六)43	(1,824)	-
资产减值利得(损失)	(六)44	(1,283)	(391)
二、营业利润(亏损)		1,982,264	(397,814)
加：营业外收入		2,196	1,354
减：营业外支出		6,204	174
三、利润(亏损)总额		1,978,256	(396,634)
减：所得税费用	(十四)25	29,681	-
四、净利润(亏损)		1,948,575	(396,634)
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		1,948,575	(396,634)

附注为财务报表的组成部分

合并现金流量表

人民币千元

项目	附注	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,442,133	5,133
收到的税费返还		188,148	8,251
收到其他与经营活动有关的现金	(六)49(1)	173,603	222,928
经营活动现金流入小计		4,803,884	236,312
购买商品、接受劳务支付的现金		1,509,760	211,919
支付给职工以及为职工支付的现金		377,932	134,859
支付的各项税费		25,694	2,258
支付其他与经营活动有关的现金	(六) 49(2)	840,499	237,210
经营活动现金流出小计		2,753,885	586,246
经营活动产生的现金流量净额	(六)50(1)	2,049,999	(349,934)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,076,000	5,601,000
取得投资收益收到的现金		45,772	28,663
收到其他与投资活动有关的现金	(六)49(3)	-	625,952
投资活动现金流入小计		7,121,772	6,255,615
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,203,136	288,293
投资支付的现金		8,291,000	6,150,000
支付其他与投资活动有关的现金	(六)49(4)	188,048	137,010
投资活动现金流出小计		9,682,184	6,575,303
投资活动产生的现金流量净额		(2,560,412)	(319,688)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		604,890	4,983,776
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		604,890	-
取得借款收到的现金		1,150,127	-
筹资活动现金流入小计		1,755,017	4,983,776
偿还债务支付的现金		160,000	20,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,098	6,691
支付其他与筹资活动有关的现金	(六)49(5)	27,297	16,047
筹资活动现金流出小计		201,395	42,738
筹资活动产生的现金流量净额		1,553,622	4,941,038
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(33,782)	(27,360)
五、现金及现金等价物净增加额		1,009,427	4,244,056
加：年初现金及现金等价物余额	(六)50(2)	4,446,029	201,973
六、年末现金及现金等价物余额	(六)50(2)	5,455,456	4,446,029

附注为财务报表的组成部分



母公司现金流量表

人民币千元

项目	附注	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,540,742	5,133
收到的税费返还		188,148	8,251
收到其他与经营活动有关的现金		140,430	222,929
经营活动现金流入小计		4,869,320	236,313
购买商品、接受劳务支付的现金		1,345,341	211,919
支付给职工以及为职工支付的现金		350,233	134,859
支付的各项税费		25,009	2,258
支付其他与经营活动有关的现金		814,516	237,207
经营活动现金流出小计		2,535,099	586,243
经营活动产生的现金流量净额	(十四)26(1)	2,334,221	(349,930)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,211,000	5,601,000
取得投资收益收到的现金		46,268	28,663
收到其他与投资活动有关的现金		-	625,952
投资活动现金流入小计		7,257,268	6,255,615
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		607,446	288,293
投资支付的现金		9,451,051	6,150,000
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	100
支付其他与投资活动有关的现金		188,048	137,009
投资活动现金流出小计		10,246,545	6,575,402
投资活动产生的现金流量净额		(2,989,277)	(319,787)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	4,983,776
取得借款收到的现金		990,127	-
筹资活动现金流入小计		990,127	4,983,776
偿还债务支付的现金		40,000	20,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,578	6,691
支付其他与筹资活动有关的现金		14,999	16,048
筹资活动现金流出小计		68,577	42,739
筹资活动产生的现金流量净额		921,550	4,941,037
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(33,782)	(27,360)
五、现金及现金等价物净增加额		232,712	4,243,960
加：年初现金及现金等价物余额	(十四)26(2)	4,445,933	201,973
六、年末现金及现金等价物余额	(十四)26(2)	4,678,645	4,445,933

附注为财务报表的组成部分



合并股东权益变动表

项目	2021 年度					
	归属于母公司股东权益					股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	小计	
一、本年年年初余额	247,450	6,588,096	-	(764,692)	6,070,854	6,070,854
二、本年增减变动金额	-	9,802	118,389	1,796,001	1,924,192	2,477,030
(一)综合收益总额	-	-	-	1,914,390	1,914,390	1,907,086
(二)股东投入和减少资本	-	9,802	-	-	9,802	614,692
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	604,890
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	9,802	-	-	9,802	9,802
(三)利润分配	-	-	118,389	(118,389)	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	118,389	(118,389)	-	(44,748)
(四)其他(注)	-	-	-	-	-	552,838
三、本年年末余额	247,450	6,597,898	118,389	1,031,309	7,995,046	8,547,884

人民币千元

项目	2020 年度					
	归属于母公司股东权益					股东权益合计
	股本	资本公积	累计亏损	小计	少数股东权益	
一、本年年年初余额	222,650	1,615,920	(368,054)	1,470,516	-	1,470,516
二、本年增减变动金额	24,800	4,972,176	(396,638)	4,600,338	-	4,600,338
(一)综合收益总额	-	-	(396,638)	(396,638)	-	(396,638)
(二)股东投入和减少资本	24,800	4,972,176	-	4,996,976	-	4,996,976
1. 股东投入的普通股	24,800	4,954,665	-	4,979,465	-	4,979,465
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	17,511	-	17,511	-	17,511
三、本年年末余额	247,450	6,588,096	(764,692)	6,070,854	-	6,070,854

注：其他变动系康希诺生物股份有限公司对于上海上药康希诺生物制药有限公司的少数股东的回购义务确认的金融负债公允价值变动。详见附注(一)3.(d)。



母公司股东权益变动表

人民币千元

项目	2021 年度				股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	
一、本年年初余额	247,450	6,588,096	-	(764,688)	6,070,858
二、本年增减变动金额	-	9,802	118,389	1,830,186	1,958,377
(一)综合收益总额	-	-	-	1,948,575	1,948,575
(二)股东投入和减少资本	-	9,802	-	-	9,802
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	9,802	-	-	9,802
(三)利润分配	-	-	118,389	(118,389)	-
1. 提取盈余公积	-	-	118,389	(118,389)	-
三、本年年末余额	247,450	6,597,898	118,389	1,065,498	8,029,235

人民币千元

项目	2020 年度				股东权益合计
	股本	资本公积	累计亏损	未分配利润	
一、本年年初余额	222,650	1,615,920	(368,054)	-	1,470,516
二、本年增减变动金额	24,800	4,972,176	(396,634)	(396,634)	4,600,342
(一)综合收益总额	-	-	(396,634)	(396,634)	(396,634)
(二)股东投入和减少资本	24,800	4,972,176	-	-	4,996,976
1. 股东投入的普通股	24,800	4,954,665	-	-	4,979,465
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	17,511	-	-	17,511
三、本年年末余额	247,450	6,588,096	(764,688)	-	6,070,858

(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、刘宣和 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”)主要从事人类用疫苗产品的研发、生产和商业化。

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
				2021年 12月31日	2020年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日	
天津万博生物医药技术有限公司(“天津万博”)	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 Pte. 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	不适用	是	不适用	(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	不适用	是	不适用	(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	不适用	是	不适用	(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	90.00	不适用	是	不适用	(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	不适用	是	不适用	(h)

(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天津万博，注册资本人民币10万元。截至2021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51,000元)。截至2021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722,000美元(约人民币4,988,000元)。截至2021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。根据投资合同，在发生某些特定的终止事件后，三维生物和产业投资基金均有权要求本公司收购其部分或全部股权。本公司应按照上药康希诺生产基地资产折旧后的价值为限且不低于三维生物和产业投资基金对上药康希诺投资总额的80%确定收购价格。在约定的终止事件未达成前，本公司将此该回购义务确认为一项金融负债，并按照公允价值进行计量。于2021年12月1日，相关终止事件均已不存在，本集团将金融负债的账面价值重分类为少数股东权益。
- (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2021年12月31日止，本公司尚未完成出资。
- (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。截至2021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%。截至2021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1.8亿元。
- (h) 2021年9月26日，本公司之子公司康希诺上海设立全资控股公司康希诺生物研发，注册资本人民币1亿元。截至2021年12月31日止，康希诺上海已经完成出资。

本财务报表由本公司董事会于2022年3月25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千元。

(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(2014年修订)》披露有关财务信息。

持续经营

本集团对自2021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。

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)(9))、存货的计价方法(附注(三)(10))、固定资产折旧(附注(三)(12))、无形资产和使用权资产摊销(附注(三)(15)、(24))、开发支出资本化的判断标准(附注(三)(15))、收入的确认和计量(附注(三)(20))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的重要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2021年度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2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021年度的合并及公司经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(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。本公司及子公司的营业周期不超过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) 企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

(a) 同一控制下的企业合并

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

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(b) 非同一控制下的企业合并

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

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的

被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(6) 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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(6)合并财务报表的编制方法- 续

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。

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，其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

(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、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，于资产负债表日采用交易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。

(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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(9)金融工具 - 续

(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。

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)。

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。

(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

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，包括远期外汇合约等。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，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。

(ii)减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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。

(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

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。

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(9) 金融工具 - 续

(a) 金融资产 - 续

(ii) 减值 - 续

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。

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2021年度未发生重大变化。

应收账款组合(详见附注(六)4)

其他应收款组合1

其他应收款组合2

其他应收款组合3

应收货款

押金和保证金

员工备用金

其他

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，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。

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。

本集团将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1)该指定能够消除或显著减少会计错配；(2)根据本集团正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

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

对于被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

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、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。

当存在回购子公司少数股东权益的合同义务时，本集团就发行给少数股东的看跌期权确认金融负债，即使该义务是以少数股东行使向本集团回售股权的权利为条件。负债总额以赎回金额的现值作为初始确认，并相应借记“少数股东权益”。在子公司少数股东行使看跌期权之前，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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(10) 存货

(a) 分类

存货包括产成品、在产品、委托加工物资、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和周转材料、发出商品等，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。

(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。

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。

(11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。

对子公司的投资，在母公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(11)长期股权投资 - 续

(a)确定对被投资单位具有控制的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

(b)投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

(c)后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

(d)长期股权投资减值

对子公司的长期股权投资，当其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)(17))。

(12)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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续**(12) 固定资产 - 续****(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：

类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
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)(17))。

(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。

(13) 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)(17))。

(14) 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。

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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(15)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平均摊销。

(a)土地使用权

土地使用权按使用年限 40-50 年平均摊销。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

非专利技术按预计可使用年限 5 年平均摊销。

(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。相关成本于 2-10 年的预计可使用年限内按直线法进行摊销。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以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，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。

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。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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(15) 无形资产 - 续

(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)(17))。

(16) 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。

(17) 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，以评估开发支出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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(18) 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、辞退福利和其他长期职工福利等。

(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

(18)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。

(19)股份支付

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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；在授予后立即可行权时，在授予日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。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

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。

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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(20)收入

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(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，于客户取得相关研发服务控制权时点确认收入。2021年度和2020年度，本集团研发服务收入均于客户取得相关研发服务控制权时点确认。

(21)合同资产及合同负债

在本集团与客户的合同中，本集团有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款；反之，将本集团已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。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。本集团对于同一合同项下的合同资产和合同负债以净额列示。

(22)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或非货币性资产，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。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(22)政府补助 - 续

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或确认为递延收益并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，计入当期损益或冲减相关成本，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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支。

(23)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。

(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，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)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。

递延所得税资产的确认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。

对与子公司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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(24) 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

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。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)(17))。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，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，除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续**(24) 租赁 - 续**

对于由新冠肺炎疫情直接引发且仅针对 2022 年 6 月 30 日之前的租金减免，如减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化，本集团选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

根据《企业会计准则第 18 号——所得税》的相关要求，本集团对与相关租赁交易中产生的使用权资产及相关租赁负债以净额为基础确定所得税的影响，使用权资产累计摊销额超出租赁负债本金已支付的部分将构成可抵扣暂时性差异。

(25) 分部信息**(1) 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。

(2) 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

人民币千元		
项目	2021 年度	2020 年度
来源于本国的对外交易收入	1,242,580	18,544
来源于其他国家的对外交易收入	3,057,122	-
合计	4,299,702	18,544

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团的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 1,270,888,000 元，占本集团 2021 年营业收入的 29.6% (2020 年：0%)；来源于客户 B 的收入为人民币 1,084,141,000 元，占本集团 2021 年营业收入的 25.2% (2020 年：0%)。

(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2021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：

所得税和递延所得税

在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

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。由于本公司未来是否能够获得足够的应纳税所得额用来抵扣暂时性差异存在不确定性，因此本公司仅就部分可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产。

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的股权投资，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。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。

(五) 税项**1、主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(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%
天津万博	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%

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。并于 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。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，2021 年度本公司适用的企业所得税税率为 15%(2020 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**

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
库存现金	4	2
银行存款	5,455,452	4,446,027
银行存款-应计利息	1,417	1,000
三个月以上一年内到期的定期存款(注)	188,048	-
三个月以上一年内到期的定期存款-应计利息	109	-
合计	5,645,030	4,447,029
其中：存放在中国香港及境外的款项总额	413,252	423,563

注：于2021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为港币2.3亿元，折合人民币188,048,000元(2020年12月31日：无)。

2、交易性金融资产

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020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：	1,862,420	666,640
其中：结构性存款	1,821,789	646,640
理财产品	40,631	-
权益工具投资(注)	-	20,000
合计	1,862,420	666,640

注：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生物制药(南通)有限公司(“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。本集团对其没有控制、共同控制和重大影响，将其划分为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产。本集团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，详见附注(六)10。

3、衍生金融资产

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
远期外汇合约(注)	255	-

注：系本集团购入的卖出美元远期外汇合约，名义金额为50,000,000美元，期限为三个月以内，交割汇率为6.3993至6.4145。

4、应收账款

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收账款	159,750	22,143
减：预期信用损失	(1,824)	-
合计	157,926	22,143

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

4、应收账款 - 续

(1) 按账龄披露

人民币千元

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	预期信用损失	计提比例(%)
180天以内	123,274	-	-
181至365天	36,476	(1,824)	5.00
合计	159,750	(1,824)	1.14

(2) 按预期信用损失计提方法分类披露

于2021年12月31日和2020年12月31日，本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

人民币千元

种类	2021年12月31日					2020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	-	-	-	-	-	22,143	100.00	-	-	22,143
其中：某研究所	-	-	-	-	-	21,639	97.72	-	-	21,639
VaxYnethic S.r.l.	-	-	-	-	-	504	2.28	-	-	504
按组合计提预期信用损失	159,750	100.00	(1,824)	1.14	157,926	-	-	-	-	-
其中：										
账龄组合	159,750	100.00	(1,824)	1.14	157,926	-	-	-	-	-
180天以内	123,274	77.17	-	-	123,274	-	-	-	-	-
181至365天	36,476	22.83	(1,824)	5.00	34,652	-	-	-	-	-
合计	159,750	100.00	(1,824)	1.14	157,926	22,143	100.00	-	-	22,143

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，本集团利用应收账款账龄采用减值矩阵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和海外政府机构，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。

于2021年12月31日，该类业务的应收账款的信用风险与其整个存续期的预期信用损失情况如下：

人民币千元

应收账款	2021年12月31日			
	预计信用损失率(%)	账面余额	预期信用损失	账面价值
账龄				
180天以内	-	123,274	-	123,274
181至365天	5.00	36,476	(1,824)	34,652
合计	1.14	159,750	(1,824)	157,926

(3) 预期信用损失情况

人民币千元

类别	2021年1月1日	本年计提额	2021年12月31日
预期信用损失	-	1,824	1,824

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

4、应收账款 - 续

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

人民币千元

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 C	第三方	34,422	21.55	-
客户 D	第三方	33,326	20.86	-
客户 E	第三方	30,738	19.24	(1,537)
客户 F	第三方	10,660	6.67	(287)
客户 G	第三方	10,200	6.38	-
合计		119,346	74.70	(1,824)

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

人民币千元

账龄	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	376,680	99.51	105,035	92.08
1至2年	1,646	0.43	9,030	7.92
2至3年	225	0.06	2	0.00
合计	378,551	100.00	114,067	100.00

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为人民币 1,871,000 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 9,032,000 元)，主要为预付临床测试费，与该款项对应的劳务尚未接受。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况：

于 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日余额前五名的预付款项的总额分别为人民币 170,096,000 元和人民币 86,044,000 元，占预付账款总额的比例分别为 44.93%和 75.43%。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

6、其他应收款

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
押金和保证金	18,525	341
其他	644	-
减：预期信用损失	-	-
小计	19,169	341
减：一年后收回的押金和保证金(附注(六)18)	(17)	(89)
合计	19,152	252

(1) 其他应收款账龄分析如下：

人民币千元

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
一年以内	19,151	275
一到二年	18	26
二到三年	-	12
三年以上	-	28
合计	19,169	341

(2) 预期信用损失

于2021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：

人民币千元

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	18,525	-	-
其他	644	-	-
合计	19,169	-	-

于2021年12月31日，本集团其他应收款主要为押金和保证金，坏账风险较小。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

人民币千元

单位名称	款项的性质	2021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	押金和保证金	10,123	一年以内	52.86	-
单位二	押金和保证金	5,000	一年以内	26.11	-
单位三	押金和保证金	1,234	一年以内	6.44	-
单位四	代付运费	552	一年以内	2.88	-
单位五	押金和保证金	414	一年以内	2.16	-
合计		17,323		90.45	-

(4) 涉及政府补助的应收款项

于2021年12月31日，本集团无应收政府补助相关其他应收款余额(2020年12月31日：无)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

7、存货

(1) 存货分类如下：

人民币千元

项目	2021年12月31日			2020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	264,109	(448)	263,661	35,863	(238)	35,625
周转材料	331,046	(1,125)	329,921	33,976	(76)	33,900
在产品	63,144	-	63,144	33,810	(133)	33,677
产成品	120,024	-	120,024	-	-	-
委托加工物资	86,376	-	86,376	67,310	-	67,310
发出商品	12,495	-	12,495	-	-	-
合计	877,194	(1,573)	875,621	170,959	(447)	170,512

(2) 存货跌价准备分析如下：

人民币千元

项目	2020年 12月31日	本年计提	本年核销	2021年 12月31日
原材料	238	224	(14)	448
周转材料	76	1,059	(10)	1,125
在产品	133	-	(133)	-
合计	447	1,283	(157)	1,573

2021年度，由于部分原材料和周转材料库龄较长，本集团参考历史领用情况和未来使用计划将预计无法在保质期内被领用掉的原材料和周转材料计提跌价准备人民币1,283,000元。

2021年度，由于部分原材料、周转材料和在产品报废，因此核销存货跌价准备人民币157,000元。

8、其他流动资产

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
待抵扣进项税	75,688	-

9、一年内到期的其他非流动资产

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
定期存款(附注(六)18)		
- 本金	250,000	-
- 利息	25,201	-
合计	275,201	-

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

10、其他非流动金融资产

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
权益工具投资	45,310	-

于2021年12月31日，本集团的其他非流动金融资产均为对澳斯康的股权投资。

11、固定资产

(1) 固定资产类别

人民币千元

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	37,193	110,008	854	9,870	157,925
2.本年增加金额					
(1)购置	46,994	100,499	2,653	23,087	173,233
(2)在建工程转入	621,657	276,656	260	17,908	916,481
(3)长期待摊费用转入	18,832	-	-	-	18,832
3.本年减少金额					
(1)处置或报废	-	(3,795)	-	(248)	(4,043)
4.年末余额	724,676	483,368	3,767	50,617	1,262,428
二、累计折旧					
1.年初余额	4,159	43,201	528	4,685	52,573
2.本年增加金额					
(1)计提	20,744	35,043	313	4,617	60,717
3.本年减少金额					
(1)处置或报废	-	(3,566)	-	(227)	(3,793)
4.年末余额	24,903	74,678	841	9,075	109,497
三、减值准备					
1.年初余额	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-	-
4.年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.年末账面价值	699,773	408,690	2,926	41,542	1,152,931
2.年初账面价值	33,034	66,807	326	5,185	105,352

2021年度固定资产计提的折旧金额为人民币60,717,000元(2020年度：人民币17,703,000元)，其中计入制造费用、管理费用、研发费用及在建工程的折旧费用分别为人民币34,999,000元、5,320,000元、19,623,000元及775,000元(2020年度：人民币1,487,000元、1,767,000元、14,449,000元及零元)。

于2021年12月31日，账面价值为人民币340,922,000元的固定资产(2020年12月31日：无)，作为长期借款(附注(六)26)的抵押物。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续**11、固定资产 - 续****(2) 暂时闲置的固定资产**

于 2021 年 12 月 31 日，无暂时闲置的固定资产(2020 年 12 月 31 日：无)。

(3) 未办妥产权证书的固定资产

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 65,826,000 元的融生大楼的相关产权证书尚在办理过程中。(2020 年 12 月 31 日：无未办妥产权证书的固定资产)。

12、在建工程

人民币千元

项目	2021年12月31日			2020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
上药康希诺疫苗生产基地	513,864	-	513,864	-	-	-
创新疫苗产业园	152,220	-	152,220	-	-	-
肺炎球菌疫苗产线建设	70,938	-	70,938	54,257	-	54,257
疫苗产业化基地(一期)	43,219	-	43,219	481,923	-	481,923
包装车间项目	25,258	-	25,258	-	-	-
康希诺生物科技-临港厂房建设	5,740	-	5,740	-	-	-
康希诺生物研发-实验楼装修	4,833	-	4,833	-	-	-
北京分公司办公楼装修	3,991	-	3,991	-	-	-
融六建设项目	735	-	735	-	-	-
疫苗生产基地	-	-	-	201,351	-	201,351
西区生物医药园改造	-	-	-	22,523	-	22,523
合计	820,798	-	820,798	760,054	-	760,054

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(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

人民币千元												
项目名称	预算数	2021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	2021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
疫苗产业化基地(一期)	548,336	481,923	15,527	(454,231)	-	43,219	99.42	99.42	31,112	3,968	4.00 - 5.212	自筹及借 款
疫苗生产基地	370,127	201,351	168,776	(370,127)	-	-	100.00	100.00	-	-	-	自筹
肺炎球菌疫苗产线建设	142,022	54,257	16,681	-	-	70,938	49.95	49.95	-	-	-	自筹
创新疫苗产业园	2,244,695	-	152,220	-	-	152,220	6.78	6.78	-	-	-	自筹及募 集资金
康希诺生物科技-临港厂房建设	802,553	-	5,740	-	-	5,740	0.72	0.72	-	-	-	自筹
上药康希诺-疫苗生产基地	580,137	-	549,456	(35,592)	-	513,864	94.71	94.71	-	-	-	自筹
其他	不适用	22,523	94,870	(56,531)	(26,045)	34,817	不适用	不适用	-	-	-	自筹
合计	/	760,054	1,003,270	(916,481)	(26,045)	820,798	/	/	31,112	3,968	/	/

于2021年12月31日，无在建工程作为长期借款抵押物的情况(2020年12月31日：账面价值为人民币275,532,000元的在建工程作为长期借款(附注(六)26)的抵押物)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

13、使用权资产

人民币千元

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	17,918	1,283	534	19,735
2.本年增加金额	260,371	787	32	261,190
3.本年减少金额	(22,941)	(683)	-	(23,624)
4.年末余额	255,348	1,387	566	257,301
二、累计折旧				
1.年初余额	10,307	691	198	11,196
2.本年计提金额	17,671	480	121	18,272
3.本年减少金额	(16,060)	(683)	-	(16,743)
4.年末余额	11,918	488	319	12,725
三、减值准备				
1.年初余额	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-
4.年末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.年末账面价值	243,430	899	247	244,576
2.年初账面价值	7,611	592	336	8,539

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 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)27，租赁负债利息支出详见附注(六)38。截至 2021 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 2021 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。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

14、无形资产

人民币千元

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	38,026	7,946	1,398	47,370
2.本年增加金额				
(1)购置	64,303	22,784	17,975	105,062
(2)开发支出转入	-	35,404	-	35,404
3.本年减少金额	-	-	-	-
4.年末余额	102,329	66,134	19,373	187,836
二、累计摊销				
1.年初余额	2,567	7,297	611	10,475
2.本年增加金额				
(1)计提	1,247	2,788	1,211	5,246
3.本年减少金额	-	-	-	-
4.年末余额	3,814	10,085	1,822	15,721
三、减值准备				
1.年初余额	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-
4.年末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.年末账面价值	98,515	56,049	17,551	172,115
2.年初账面价值	35,459	649	787	36,895

2021 年度无形资产计提的摊销金额为 5,246,000 元(2020 年度：1,209,000 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 76,000 元、1,931,000 元、629,000 及 2,610,000 元(2020 年度：人民币 76,000 元、884,000 元、249,000 元及零元)。

2021 年 11 月，本集团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。根据协议条款，本集团需一次性支付 3,250,000 美元(折合人民币 22,784,000 元)的现金对价。同时，在使用该项许可引进的技术研发的管线商业化后，本集团将向对手方支付未来临床开发里程碑付款、商业化销售里程碑付款以及销售提成。

于 2021 年 12 月 31 日，通过本集团内部研发形成的无形资产为人民币 35,404,000 元(2020 年 12 月 31 日：无)。

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 10,123,000 元(原值人民币 11,725,000 元)(2020 年 12 月 31 日：账面价值人民币 10,396,000 元(原值人民币 11,725,000 元))的土地使用权，作为长期借款(附注(六)26)的抵押物。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

15、开发支出

人民币千元

项目	2020年 12月31日	本年增加	本年转入 无形资产	2021年 12月31日
脑膜炎球菌结合疫苗-MCV2	15,686	-	(15,686)	-
脑膜炎球菌结合疫苗-MCV4	19,716	2	(19,718)	-
十三价肺炎球菌结合疫苗-PCV13	-	26,190	-	26,190
合计	35,402	26,192	(35,404)	26,190

2021年度，本集团研究支出与开发支出共计人民币904,910,000元(2020年度：人民币428,592,000元)；其中人民币878,718,000元为研究支出(2020年度：人民币428,485,000元)，于当期计入损益，人民币26,192,000元为开发支出(2020年度：人民币107,000元)，于当期资本化计入开发支出。

16、长期待摊费用

人民币千元

项目	2020年 12月31日	本年在建工程 转入	本年摊销	本年转入 固定资产	2021年 12月31日
使用权资产改良	7,969	26,045	(15,182)	(18,832)	-

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

人民币千元

项目	2021年12月31日		2020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
递延收益	25,482	3,822	-	-
预期信用损失	1,824	274	-	-
存货跌价准备	1,573	236	-	-
无形资产摊销方法或期限 与税法规定不一致的差额	1,079	161	-	-
可抵扣亏损	318	80	6,640	996
合计	30,276	4,573	6,640	996

(2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币千元

项目	2021年12月31日		2020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
交易性金融资产	7,420	1,127	6,640	996
权益工具投资	25,310	3,797	-	-
租赁负债与使用权资产的 账面价值与税法的差异	1,004	168	-	-
衍生金融资产	255	38	-	-
合计	33,989	5,130	6,640	996

(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

人民币千元

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	4,573	-	996	-
递延所得税负债	4,573	557	996	-

(4) 未确认递延所得税资产明细

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
可抵扣暂时性差异	186,452	67,101
可抵扣亏损	74,864	1,227,167
合计	261,316	1,294,268

注：于资产负债表日，由于子公司上药康希诺、天津万博、康希诺加拿大、康希诺生物科技及康希诺生物研发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。由于本公司未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用来抵扣暂时性差异，因此本公司仅就部分可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产。

(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

人民币千元

年份	2021年12月31日	2020年12月31日
2023	-	6,925
2024	-	17,292
2025	3	33,743
2026	74,861	55,729
2027	-	71,854
2028	-	191,595
2029	-	228,773
2030	-	621,256
合计	74,864	1,227,167

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

18、其他非流动资产

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预付工程及设备款	119,064	35,262
定期存款		
- 本金	250,000	250,000
- 应计利息	25,201	15,441
押金和保证金	3,359	89
待抵扣进项税	-	72,427
减：一年内到期的其他非流动资产	(275,201)	-
合计	122,423	373,219

于2021年12月31日，原三年期定期存款人民币250,000,000元将于2022年5月到期，转入一年内到期的其他非流动资产。年利率为3.85%。

19、短期借款

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
信用借款		
- 本金	990,127	-
- 应计利息	554	-
合计	990,681	-

2021年度，本集团向中国银行股份有限公司天津滨海分行及中国农业银行股份有限公司天津塘沽分行借入流动资金借款合计人民币990,127,000元用于原材料采购、境内外临床实验及服务费支出。借款期限为一年。借款利率于每笔贷款提款时确定，按照实际提款日前一个工作日全国银行间同业拆借中心最近一次公布的一年期贷款市场报价利率减200基点，利息每季度支付一次。

20、应付账款

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付供应商采购款	842,567	60,573

于2021年12月31日，账龄超过一年的应付账款为人民币72,000元(2020年12月31日：人民币153,000元)，主要为应付供应商采购款，该款项尚未进行最后结算。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

21、合同负债

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预收货款(注)	192,797	-
预收技术服务款	420	420
合计	193,217	420

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2022年度确认收入。

22、应付职工薪酬

人民币千元

项目	2021年 1月1日	本年计提	本年支付	2021年 12月31日
应付短期薪酬(1)	71,862	541,629	391,999	221,492
应付设定提存计划(2)	-	37,289	36,061	1,228
应付辞退福利(3)	-	109	109	-
合计	71,862	579,027	428,169	222,720

(1) 短期薪酬列示

人民币千元

项目	2021年 1月1日	本年计提	本年支付	2021年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	69,844	452,376	309,484	212,736
职工福利费	-	26,821	26,821	-
社会保险费	-	18,809	18,078	731
其中：医疗保险费	-	17,218	16,563	655
工伤保险费	-	634	616	18
生育保险费	-	957	899	58
住房公积金	-	31,376	30,872	504
工会经费和职工教育经费	2,018	7,701	2,942	6,777
其他短期薪酬	-	4,546	3,802	744
合计	71,862	541,629	391,999	221,492

(六) 合并财务报表项目注释 - 续**22、应付职工薪酬 - 续****(2) 设定提存计划**

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年计提	本年支付	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	35,866	34,675	1,191
失业保险费	-	1,423	1,386	37
合计	-	37,289	36,061	1,228

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 35,866,000 元及人民币 1,423,000 元(2020 年：人民币 591,000 元及人民币 18,000 元)。于 2021 年 12 月 31 日，本集团尚有人民币 1,191,000 元及人民币 37,000 元(2020 年 12 月 31 日：人民币零元及人民币零元)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 2021 年 12 月 31 日，无应付辞退福利余额(2020 年 12 月 31 日：无)。2021 年度，因解除劳动关系所提供的辞退福利合计人民币 109,000 元(2020 年度：无)。

23、应交税费

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
企业所得税	29,144	-
个人所得税	3,790	1,115
其他	1,601	44
合计	34,535	1,159

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

24、其他应付款

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付工程、设备款	305,865	135,722
应付临床及测试费	102,692	78,677
应付咨询服务费	4,277	1,731
应付残障金	5,657	2,410
应付保安保洁费	1,093	1,145
应付水电费	2,621	744
应付保证金	686	35
应付运维费	6,233	917
应付其他服务费	15,550	289
其他	11,735	5,037
合计	456,409	226,707

于2021年12月31日，本集团账龄超过一年的其他应付款为人民币13,502,000元(2020年12月31日：人民币26,120,000元)，主要为尚未结算的应付工程、设备款。

25、一年内到期的非流动负债

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
一年内到期的长期借款(附注(六)26)		
- 抵押借款	90,000	40,000
- 应计利息	110	159
一年内到期的租赁负债(附注(六)27)	31,178	8,588
合计	121,288	48,747

26、长期借款

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
抵押借款(注1)	90,000	130,000
信用借款(注2)	40,000	-
应计利息	110	159
减：一年内到期的长期借款(附注(六)25)		
- 抵押借款	(90,000)	(40,000)
- 应计利息	(110)	(159)
合计	40,000	90,000

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

26、长期借款 - 续

注1：于2021年12月31日，银行抵押借款为人民币90,000,000元(2020年12月31日：人民币130,000,000元)，是由本集团账面价值为人民币340,922,000元的固定资产(2020年12月31日：人民币275,532,000元的在建工程)、账面价值为人民币10,123,000元(原值人民币11,725,000元)(2020年12月31日：账面价值人民币10,396,000元(原值人民币11,725,000元))的土地使用权作抵押。

抵押借款利率于每笔贷款提款时确定，按照中国人民银行公布的同期贷款利率上浮5.00%至20.00%，利息每季度支付一次。于2020年6月30日，本公司与浦发银行签订了利率变更合同，合同规定重新签订的利率按照合同签署日的前一日日终全国银行间同业拆借中心公布的五年以上的贷款市场报价利率减65基点确定。剩余本金应于2022年3月20日至2022年8月22日分批偿还，因此，年末转入一年内到期的非流动负债。

注2：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元，借款期限为自提款日起60个月，借款用途为用于上药康希诺疫苗生产基地改造项目建设及归还股东借款。合同中规定贷款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，利息每季度支付一次，本金按照合同约定自2023年起分批偿还。截止2021年12月31日，上药康希诺已提款人民币40,000,000元。

于2021年12月31日，本集团无已到期但未偿还的长期借款。

27、租赁负债

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
租赁负债	254,027	12,378
减：一年内到期的非流动负债(附注(六)25)	(31,178)	(8,588)
合计	222,849	3,790

本集团未面临重大的与租赁负债相关的流动性风险。

28、递延收益

(1) 按性质列示递延收益：

人民币千元

项目	2021年 1月1日	本年增加	本年转出	2021年 12月31日
政府补助	172,482	42,242	(13,244)	201,480
盖茨基金	1,479	-	(1,479)	-
合计	173,961	42,242	(14,723)	201,480

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

28、递延收益 - 续

(2) 涉及政府补助的项目:

人民币千元

政府补助项目	2021年 1月1日	本年增加	本年转入 其他收益	2021年 12月31日	与资产相关/ 与收益相关
多组分肺炎广谱疫苗的开发	84	-	(84)	-	资产相关
埃博拉疫苗二期临床研究	782	-	(140)	642	资产相关
重组埃博拉疫苗一期临床研究	447	-	(80)	367	资产相关
重组埃博拉疫苗200L规模产业技术的开发	110	-	(60)	50	资产相关
康希诺疫苗生产基地项目补助一期	11,598	-	(263)	11,335	资产相关
康希诺创新疫苗建设	135	-	(90)	45	资产相关
康希诺疫苗生产基地项目补助二期	30,000	-	(1,000)	29,000	资产相关
高新技术产业化专项资金	2,905	-	(73)	2,832	资产相关
人乳头瘤病毒L2蛋白的病毒样颗粒疫苗研究	60	-	-	60	收益相关
博士后科学基金会-62批面上资助金	22	-	(20)	2	收益相关
低复制性腺病毒生产细胞株的构建及应用 于埃博拉疫苗的研究	50	-	-	50	收益相关
儿童药专用技术开发和产业化能力建设	4,650	-	-	4,650	资产相关
结核病新型疫苗的临床试验和关键技术研究	780	-	(780)	-	收益相关
重组埃博拉病毒疫苗产业化项目	500	-	-	500	资产相关
天津市智能制造专项资金项目	1,610	2,382	(124)	3,868	资产相关
疫苗平台技术开发	30	-	-	30	收益相关
候选疫苗研发	408	-	(90)	318	资产相关
多种疫苗的综合评价	1,200	-	(220)	980	资产相关
疫苗原料适应优化项目	-	3,800	(3,800)	-	收益相关
国家应急储备疫苗产业中心建设项目	-	9,780	(342)	9,438	资产相关
加强疫苗相关临床研究项目	-	3,000	(1,861)	1,139	收益相关
通用疫苗和应急疫苗研究	111	-	(111)	-	收益相关
战新企业补助	-	23,280	-	23,280	资产相关
疫苗产业化扶持资金	117,000	-	(4,106)	112,894	资产相关
合计	172,482	42,242	(13,244)	201,480	

29、股本

人民币千元

项目	2021年 1月1日	本年增加	本年减少	2021年 12月31日
人民币普通股(A股)	114,779	-	-	114,779
境外上市的外资股(H股)	132,671	-	-	132,671
合计	247,450	-	-	247,450

人民币千元

项目	2020年 1月1日	发行新股(注1)	其他(注2)	2020年 12月31日
内资股	73,255	-	(73,255)	-
非上市外资股	16,724	-	(16,724)	-
人民币普通股(A股)	-	24,800	89,979	114,779
境外上市的外资股(H股)	132,671	-	-	132,671
合计	222,650	24,800	-	247,450

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

29、股本 - 续

注 1：根据中国证券监督管理委员会 2020 年 7 月 13 日出具的证监许可[2020]1448 号文《关于同意康希诺生物股份公司首次公开发行股票注册的批复》，本公司获准向境内投资者首次公开发行人民币普通股 24,800,000 股(每股面值 1.00 元)，每股发行价格为人民币 209.71 元。本次募集资金总额人民币 5,200,808,000 元，本公司股本增加人民币 24,800,000 元，扣除所有股票发行费用(包括不含增值税承销及保荐费用以及其他发行费用) 人民币 221,343,000 元之后，剩余人民币 4,954,665,000 元计入资本公积-股本溢价。

注 2：本公司的内资股 73,254,799 股及非上市外资股 16,724,200 股在首次公开发行人民币普通股 A 股上市的同时转换为 A 股并在上海证券交易所上市交易。

30、资本公积

				人民币千元
项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价(股本溢价)(注)	6,542,860	13,008	-	6,555,868
其他资本公积				
- 以权益结算的股份支付(注)	45,236	9,802	(13,008)	42,030
合计	6,588,096	22,810	(13,008)	6,597,898

				人民币千元
项目	2020 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
资本溢价(股本溢价) (附注(六)29(注 1))	1,588,195	4,954,665	-	6,542,860
其他资本公积				
- 以权益结算的股份支付(注)	27,725	17,511	-	45,236
合计	1,615,920	4,972,176	-	6,588,096

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 年员工持股计划”)。

有关 2018 年员工持股计划以及 2021 年员工持股计划(以下合称“员工持股计划”)的详情披露如下。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续**30、资本公积 - 续**

注：以权益结算的股份支付 - 续

(1) 员工持股计划**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17,486,000元。

于2021年7月，有1名员工离职，其被授予的股份合计402,377股根据普通合伙人的决策进行了重新分配，并立即解锁。

于2021年度，被授予的股份中724,279股因合格员工已完成三年服务期而解锁，累计确认的其他资本公积人民币13,008,000元转入股本溢价。

2021年员工持股计划

于2021年9月10日，本集团根据2021年员工持股计划以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。

于2021年9月至12月，有10名员工离职，其被授予的股份合计16,890股失效。由于2021年度部分业绩条件未达标，第一个归属期对应的50%的股份未满足行权条件，且第二个归属期的行权条件与第一个归属期的行权条件具有承继性，存在无法满足的可能性，因此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

30、资本公积 - 续

注：以权益结算的股份支付 - 续

(2) 员工持股计划下授予的股份数量年内变动情况表：

项目	2021 年度	2020 年度
年初已授予的股份份数	4,392,016	4,392,016
本年授予的股份数	924,990	-
本年解锁的股份数	(1,126,656)	-
本年失效的股份数	(470,940)	-
年末已授予的股份份数	3,719,410	4,392,016

(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 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 年员工持股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。

(4) 确定员工持股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%

2021 年员工持股计划

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：

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
当年因权益结算的股份支付而确认的费用总额	9,802	17,511
其中：管理费用	407	5,586
研发费用	9,395	11,925

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	55,038	45,236

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

31、盈余公积

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	118,389	-

注：根据国家的相关法律规定，本公司按 2021 年度净利润弥补以前年度的累计亏损后的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计金额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。盈余公积可用于弥补亏损。

32、未分配利润

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
本年年初累计亏损	(764,692)	(368,054)
加：本年归属于母公司股东的净利润(净亏损)	1,914,390	(396,638)
减：提取法定盈余公积	(118,389)	-
本年年末未分配利润(累计亏损)	1,031,309	(764,692)

(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) 资本负债表日后决议的利润分配情况

根据董事会的提议，2021 年度按已发行之股份 247,449,899 股(每股面值人民币 1 元)计算，拟以每 10 股向全体股东派发现金红利人民币 8 元，拟分配的现金红利总额为人民币 197,959,919.20 元(含税)。上述股利分配方案尚待股东大会批准。

(3) 子公司已提取的盈余公积

2021 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 6,000 元(2020 年 12 月 31 日：零)。

33、营业收入和营业成本

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
主营业务收入(1)	4,299,702	18,544
其中：在某一时点确认	4,299,702	18,544
其他业务收入(2)	-	6,346
其中：在某一时点确认	-	6,346
合计	4,299,702	24,890

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

33、营业收入和营业成本 - 续

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
主营业务成本(1)	1,296,486	13,804
其他业务成本(2)	-	536
合计	1,296,486	14,340

(1) 主营业务收入和主营业务成本

人民币千元

项目	2021 年度		2020 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
疫苗产品销售	4,299,702	1,296,486	18,544	13,804

(2) 其他业务收入和其他业务成本

人民币千元

项目	2021 年度		2020 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
疫苗组分销售	-	-	5,183	330
研发与技术服务及其他	-	-	1,163	206
合计	-	-	6,346	536

(3) 履约义务

本集团通过其自有的销售渠道向客户销售疫苗成品和疫苗原液。对于向客户销售的疫苗成品或疫苗原液等商品，本集团在一个时点确认收入，在商品的控制权转移至客户时，即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确认收入。当客户购买时，本集团将收到的交易金额确认为一项合同负债，直至商品被运送至约定交货地点，经客户签收或验收或满足合同约定的其他交付方式。

已签订尚未履约的所有合同期限均为一年或一年以内，根据企业会计准则的规定，未披露分摊给这些未履约合同的交易价格。

34、税金及附加

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
房产税	3,152	1,986
土地使用税	177	119
印花税	2,694	181
其他	4,465	1,721
合计	10,488	4,007

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

35、销售费用

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬费用	67,971	12,338
会议费	13,871	1,414
专业服务费	1,489	20
宣传推广费	9,030	296
差旅费及交通费	6,264	1,082
办公费	1,324	311
其他费用	5,869	1,101
合计	105,818	16,562

36、管理费用

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
A 股上市费用(费用化部分)	-	1,943
职工薪酬费用	126,938	36,316
股权激励费用	407	5,586
租金(附注(六)39、(注 2))	521	(156)
办公费及能源费	25,172	8,243
差旅费及交通费	4,542	3,951
折旧费和摊销费用	9,259	4,402
专业服务费	41,337	14,560
使用权资产折旧费	3,266	1,227
其他费用	9,883	2,796
合计	221,325	78,868

37、研发费用

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬费用	110,050	108,987
股权激励费用	9,395	11,925
耗用的原材料和周转材料等	84,077	69,656
折旧费和摊销费用	22,891	19,496
使用权资产折旧费	4,982	4,455
临床及测试费	585,907	198,167
办公费及能源费	42,189	8,681
租金(附注(六)39、(注 2))	-	(1,733)
专业服务费	5,144	3,231
差旅费及交通费	8,343	2,283
其他费用	5,740	3,337
合计	878,718	428,485

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

38、财务费用/(收入)

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
借款利息支出	14,602	6,521
加：租赁负债利息支出	9,785	363
减：资本化利息	(3,968)	(6,884)
利息费用	20,419	-
减：利息收入	(79,651)	(31,721)
加：汇兑损益	33,782	27,360
银行手续费	275	140
合计	(25,175)	(4,221)

39、费用按性质分类

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
其他生产成本	1,087,324	44,263
职工薪酬费用(注 1)	531,486	188,355
股权激励费用	9,802	17,511
A 股上市费用(费用化部分)	-	1,943
使用权资产折旧费	8,248	5,682
折旧费和摊销费用	80,294	26,059
办公费及能源费	98,281	21,427
临床及测试费	585,907	198,167
租金(注 2)	2,383	(1,421)
差旅费及交通费	20,094	7,316
专业服务费	48,004	17,811
宣传推广费	11,352	295
其他费用	19,172	10,847
合计	2,502,347	538,255

注 1： 2021 年度，本集团将租赁期不超过 12 个月的短期租赁支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益。上述短期租赁为本集团租入房屋并免费提供员工居住及临时租车费用，金额为人民币 3,229,000 元及人民币 427,000 元，计入职工薪酬费用(2020 年度：人民币 495,000 元及零元)。

注 2： 由于新冠肺炎疫情影响，出租人免除本集团 2020 年度 2-7 月的租金人民币 1,918,000 元，本集团已将上述租金减免额冲减 2020 年租金费用。2021 年度无此类事项。

40、其他收益

人民币千元

	2021 年度	2020 年度
政府补助	14,691	76,952
代扣代缴个人所得税手续费返还	304	97
合计	14,995	77,049

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

40、其他收益 - 续

(1) 政府补助基本情况

人民币千元

种类	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
疫苗产业化扶持资金	4,106	-	资产相关
疫苗原料适应优化项目	3,800	1,000	收益相关
加强疫苗相关临床研究项目	1,861	-	收益相关
康希诺疫苗生产基地项目补助二期	1,000	-	资产相关
结核病新型疫苗的临床试验和关键技术研究	780	463	收益相关
人社局培训补贴	606	-	收益相关
企业研发后补助款	481	2,004	收益相关
国家应急储备疫苗产业中心建设项目	342	-	资产相关
康希诺疫苗生产基地项目补助一期	263	263	资产相关
多种疫苗的综合评价	220	800	资产相关
稳岗返还补贴	172	-	收益相关
埃博拉疫苗二期临床研究	140	140	资产相关
天津市智能制造专项资金项目	124	-	资产相关
通用疫苗和应急疫苗研究	111	139	收益相关
康希诺创新疫苗建设	90	90	资产相关
候选疫苗研发	90	42	资产相关
多组分肺炎广谱疫苗的开发	84	84	资产相关
重组埃博拉疫苗一期临床研究	80	80	资产相关
高新技术产业化专项资金	73	-	资产相关
重组埃博拉疫苗 200L 规模产业技术的开发	60	60	资产相关
其他	208	55	收益相关
肺炎球菌疫苗技术平台建设	-	95	资产相关
艾滋病和病毒性肝炎等重大传染病防治	-	290	收益相关
符合 GMP 规范的病毒载体疫苗生产线建设	-	5,038	收益相关
埃博拉疫苗产业化研究	-	2,637	收益相关
重组带状疱疹疫苗的合作开发	-	150	收益相关
糖类药物研究关键技术及在糖疫苗研发中的应用	-	499	收益相关
候选疫苗研发	-	2,550	收益相关
复制缺陷型的活流感等病毒疫苗研发	-	800	收益相关
社会保险费阶段性返还	-	73	收益相关
开发区财政局临床试验奖励金	-	4,000	收益相关
开发区财政局临产业化奖励金	-	1,000	收益相关
瞪羚企业奖励金	-	200	收益相关
疫苗临床试验	-	48,000	收益相关
疫苗研发经费	-	2,000	收益相关
临床前和临床研究	-	3,000	收益相关
13 价肺炎球菌多糖结合疫苗(CRM197、TT 载体) I 期、III 期临床试验研究	-	1,400	收益相关
合计	14,691	76,952	

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

41、投资收益

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
结构性存款	45,772	32,035

42、公允价值变动收益

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
- 结构性存款	149	6,640
- 理财产品	631	-
- 衍生金融工具	255	-
- 权益工具投资	25,310	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
- 其他金融负债 (注 1)	44,748	-
合计	71,093	6,640

注 1： 系本公司对于上药康希诺股权的回购义务确认的金融负债公允价值变动。该金融负债因自身信用风险变动引起的公允价值变动不重大。

43、信用减值损失

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	1,824	-

44、资产减值损失

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	1,283	391

45、营业外收入

人民币千元

项目	2021 年度	计入 2021 年度 非经常性损益的 金额	2020 年度	计入 2020 年度 非经常性损益的 金额
盖茨基金	1,479	1,479	1,354	1,354
其他	717	717	-	-
合计	2,196	2,196	1,354	1,354

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

46、营业外支出

人民币千元

项目	2021 年度	计入 2021 年度 非经常性损益的 金额	2020 年度	计入 2020 年度 非经常性损益的 金额
固定资产报废损失	250	250	136	136
慈善、帮扶捐款	5,950	5,950	-	-
其他	4	4	38	38
合计	6,204	6,204	174	174

47、所得税费用

(1) 所得税费用表

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	29,144	-
递延所得税费用	557	-
合计	29,701	-

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
利润(亏损)总额	1,936,787	(396,638)
按法定/适用税率计算的所得税费用	484,197	(99,160)
非应税收入的影响	(16,761)	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,390	234
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(278,944)	(917)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	18,715	93,188
确认以前年度未确认的暂时性差异的影响	(4,866)	-
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	8,434	3,144
研发费加计扣除	(164,677)	(36,153)
优惠税率的影响	(19,787)	39,664
所得税费用	29,701	-

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

48、基本每股收益和稀释每股收益计算过程

(1) 基本每股收益(亏损)

基本每股收益(亏损)以净利润(亏损)除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
归属于普通股股东的净利润(亏损)	1,914,390	(396,638)
本公司发行在外普通股的加权平均数	247,450	230,917
基本每股收益(亏损)(人民币：元)	7.74	(1.72)

(2) 稀释每股收益

由于 2021 年员工持股计划下所授予的限制性股票因业绩条件在 2021 年末尚未满足，本集团在计算 2021 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，2021 年稀释每股收益等于基本每股收益(2020 年度：无稀释性潜在普通股)。

49、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
政府补助	43,993	189,735
盖茨基金	-	2,833
利息收入	69,365	30,353
押金和保证金	60,073	-
其他	172	7
合计	173,603	222,928

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
临床及测试费	529,220	163,450
专业服务费	45,458	26,773
办公费及能源费	96,403	23,333
押金和保证金	78,167	2,031
差旅费及交通费	20,094	7,820
宣传推广费	11,352	-
慈善、帮扶捐款	5,950	-
仪器设备维护及检验	-	339
银行手续费	275	312
A 股上市费用(费用化部分)	-	1,943
其他	53,580	11,209
合计	840,499	237,210

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

49、现金流量表项目- 续

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
收回定期存款	-	625,952
合计	-	625,952

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
存入定期存款	188,048	137,010
合计	188,048	137,010

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
A 股上市发行费用(资本化部分)	-	13,554
偿还租赁负债支付的金额	20,997	2,493
支付使用权资产的押金及预付款	6,300	-
合计	27,297	16,047

2021 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为人民币 33,336,000 元(2020 年度：人民币 3,078,000 元)，除上述计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额及计入筹资活动的支付使用权资产的押金及预付款以外，其余现金流出均计入经营活动。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润(亏损)	1,907,086	(396,638)
加：资产减值准备	1,283	391
信用减值损失	1,824	-
固定资产折旧	59,942	17,703
使用权资产摊销	8,248	5,682
无形资产摊销	5,170	1,209
长期待摊费用摊销	15,182	7,223
固定资产报废损失	250	136
公允价值变动收益	(71,093)	(6,640)
财务费用	44,442	25,992
投资收益	(45,772)	(32,035)
股份支付的费用	9,802	17,511
递延收益的增加	27,519	114,165
递延所得税负债增加	557	-
存货的增加	(706,392)	(154,565)
经营性应收项目的增加	(419,935)	(107,760)
经营性应付项目的增加	1,211,886	155,579
其他	-	2,113
经营活动产生的现金流量净额	2,049,999	(349,934)
2. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	5,455,456	4,446,029
减：现金的年初余额	(4,446,029)	(201,973)
现金及现金等价物净增加额	1,009,427	4,244,056

(2) 现金和现金等价物的构成

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	5,455,456	4,446,029
其中：库存现金	4	2
可随时用于支付的银行存款	5,455,452	4,446,027
二、年末现金及现金等价物余额	5,455,456	4,446,029

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

51、所有权或使用权受到限制的资产

人民币千元

项目	2021年12月31日	受限原因
无形资产	10,123	作为长期借款的抵押物
固定资产	340,922	作为长期借款的抵押物
合计	351,045	/

52、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

人民币千元

项目	2021年12月31日 外币余额	折算汇率	2021年12月31日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	422,245	6.3744	2,691,558
港币	498,720	0.8176	407,754
加元	10	5.0046	50
应收账款			
其中：美元	5,400	6.3744	34,422
其他应付款			
其中：美元	3,112	6.3744	19,836
英镑	2	8.6081	14
加元	146	5.0046	733
克朗元	15	0.7050	11
应付账款			
其中：美元	1,115	6.3744	7,109

(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
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%
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%
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%

(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

人民币千元

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益(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%	(7,304)	-	552,838

注：如附注(一)1、3(d)所述，本公司回购义务自2021年12月1日终止，少数股东损益自此后开始确认。

(2) 重要非全资子公司的重要财务信息

人民币千元

子公司名称	2021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	723,906	1,000,326	1,724,232	367,760	255,264	623,024

人民币千元

子公司名称	2021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	17,861	(103,683)	(103,683)	(183,235)

(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(主要为外汇风险和利率风险)、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。

人民币千元

	2021年12月31日	2020年12月31日
金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益		
交易性金融资产	1,862,420	666,640
衍生金融资产	255	-
其他非流动金融资产	45,310	-
以摊余成本计量		
货币资金	5,645,030	4,447,029
应收账款	157,926	22,143
其他应收款	19,152	252
一年内到期的其他非流动资产	275,201	-
其他非流动资产	3,359	265,531
金融负债		
以摊余成本计量		
短期借款	990,681	-
应付账款	842,567	60,573
其他应付款	447,437	224,297
一年内到期的非流动负债	90,110	40,159
长期借款	40,000	90,000

(八) 与金融工具相关的风险 - 续**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。本集团已初步建立外汇风险管理的相关制度，并将按照制度的要求，持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

于2021年12月31日及2020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：

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
美元		
货币资金	2,691,558	8,776
应收账款	34,422	504
应付账款	(7,109)	-
其他应付款	(19,836)	-
港元		
货币资金	407,754	418,126

注：本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。于2021年12月31日，本集团已购买外币远期合同以消除50,000,000美元的外汇风险敞口。

于2021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，则本集团将减少或增加净利润人民币101,163,000元(2020年12月31日：人民币439,000元)。于2021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，则本集团将减少或增加净利润人民币17,330,000元(2020年12月31日：人民币20,906,000元)。

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2021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130,000,000元(2020年12月31日：130,000,000元)(附注(六)26)。于2021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，金额为人民币990,127,000元(2020年12月31日：无)(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。2021年度本集团并无利率互换安排(2020年度：无)。

于2021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，则本集团的净利润会减少或增加约人民币4,761,000元(2020年12月31日：约人民币650,000元)。

(八) 与金融工具相关的风险 - 续**1. 市场风险 - 续****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。改变估值假设对净利润可能产生的影响如下：

人民币千元		
项目	2021 年度	2020 年度
股权总价值增加 5%	2,295	-
股权总价值减少 5%	(2,284)	-

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和其他大中型上市银行的银行存款，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。

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 2021 年 12 月 31 日，本集团计提应收账款信用损失准备人民币 1,824,000 元(2020 年 12 月 31 日：无)。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 2021 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 119,346,000 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 22,143,000 元)，占本集团应收账款余额的 74.70%(2020 年 12 月 31 日：100%)。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。

(八) 与金融工具相关的风险 - 续

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：

人民币千元

项目	2021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	998,850	-	-	-	998,850
应付账款	842,567	-	-	-	842,567
其他应付款	447,437	-	-	-	447,437
长期借款及利息	93,186	41,476	-	-	134,662
租赁负债	32,803	27,223	69,627	251,596	381,249
合计	2,414,843	68,699	69,627	251,596	2,804,765

人民币千元

项目	2020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
应付账款	60,573	-	-	-	60,573
其他应付款	224,297	-	-	-	224,297
长期借款及利息	44,450	91,625	-	-	136,075
租赁负债	8,870	3,741	137	-	12,748
合计	338,190	95,366	137	-	433,693

(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2021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：

人民币千元

项目	2021年12月31日公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
(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	-	-	1,821,789	1,821,789
(2)理财产品	-	40,631	-	40,631
(二)其他非流动金融资产				
(1)权益工具投资	-	-	45,310	45,310
(三)衍生金融资产				
(1)远期外汇合约	-	255	-	255
持续以公允价值计量的资产总额	-	40,886	1,867,099	1,907,985

于2020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：

人民币千元

项目	2020年12月31日公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
(一)以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				
(1)结构性存款	-	-	646,640	646,640
(2)权益工具投资	-	-	20,000	20,000
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	666,640	666,640

2、持续第二层次公允价值计量项目，公允价值确定依据

人民币千元

项目	2021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	40,631	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	255	现金流量折现法	远期汇率、折现率

(九) 公允价值的披露 - 续

3、持续第三层次公允价值计量项目，公允价值确定依据

人民币千元

项目	2021年 12月31日的公 允价值	不可观察输入值		
		名称	范围/加权平均 值	与公允价值之间的关 系
交易性金融资产				
- 结构性存款	1,821,789	预期收益率	3.00%-3.40%	正相关
其他非流动金融资产				
- 权益工具投资	45,310	预期波动率、流动性 折扣、赎回概率、IPO 概率、清算概率等	不适用	预期波动率越高，公 允价值越高。
以公允价值计量且其 变动计入当期损益 的金融负债				
其他流动负债	-	上药康希诺净资产	不适用	正相关

4、持续第三层次公允价值计量项目变动表

人民币千元

	结构性存款	权益工具投资	其他流动负债
2021年1月1日	646,640	20,000	-
新增/购买	8,251,000	-	(604,890)
减少/出售	(7,121,772)	-	560,142
计入损益的利得	45,921	25,310	44,748
2021年12月31日	1,821,789	45,310	-
2021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	149	25,310	-

人民币千元

	结构性存款	权益工具投资
2020年1月1日	111,526	-
新增/购买	6,130,000	20,000
减少/出售	(5,633,561)	-
计入损益的利得	38,675	-
2020年12月31日	646,640	20,000
2020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	6,640	-

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董事汇报。

(九) 公允价值的披露 - 续**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、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

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
关键管理人员报酬(注)	33,519	39,013

注：关键管理人员包括董事、监事及高级管理人员。

3、视同上市公司的关联方发生的交易

本集团两名董事于 2019 年 11 月 29 日临时股东大会后不再担任独立非执行董事，两人在辞任董事后分别被本公司聘为员工及顾问为本公司服务，自聘任之日起至 2020 年 11 月 28 日，本集团合计支付费用为人民币 748,000 元。

4、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
上海医药集团股份有限公司	其他(注 1)
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)
常州制药厂有限公司	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)

注 1：重要子公司股东之控股方或受该控股方控制的企业。

(十) 关联方及关联方交易 - 续

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

人民币千元

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
三维生物	接受人员借调服务	1,647	-
上海医药集团股份有限公司	接受人员借调服务	194	-
上海上药信谊药厂有限公司	接受人员借调服务	125	-
上海上药第一生化药业有限公司	接受人员借调服务	1,589	-
上海上药新亚药业有限公司	接受人员借调服务	1,272	-
正大青春宝药业有限公司	接受人员借调服务	7	-
常州制药厂有限公司	接受人员借调服务	77	-
上海中西三维药业有限公司	接受人员借调服务	664	-
杭州胡庆余堂药业有限公司	接受人员借调服务	3	-
上海中华药业有限公司	接受人员借调服务	401	-
上海医疗器械股份有限公司	接受人员借调服务	3	-
上药东英(江苏)药业有限公司	接受人员借调服务	2,802	-
上海雷允上药业有限公司	接受人员借调服务	8	-
合计		8,792	-

(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：

人民币千元

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	311,666	180,527

2、或有事项

本集团不存在需要披露的重要或有事项。

(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：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资本负债比率	不适用	不适用

于 2021 年 12 月 31 日和 2020 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) 股份回购**

本公司于 2022 年 1 月 23 日召开第二届董事会第七次临时会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司 A 股股份方案的议案》，同意本公司以集中竞价交易方式回购本公司 A 股股份，回购资金总额不低于人民币 15,000 万元(含)，不超过人民币 30,000 万元(含)，回购价格不超过人民币 446.78 元/股，回购期限自董事会审议通过回购股份方案之日起 12 个月内(即 2022 年 1 月 23 日至 2023 年 1 月 22 日)。本次回购后的股份将用于本公司员工持股计划或股权激励。

(2) 利润分配

根据董事会的提议，本公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利 8 元（含税）。截至 2022 年 3 月 25 日，本公司总股总数为 247,449,899 股，扣除回购专用证券账户中本公司已回购股份 325,000 股，以此计算合计拟派发现金红利 197,699,919.20 元（含税）。该利润分配方案尚需本公司股东大会审议后方可实施。如在分配方案披露至实施期间因新增股份上市、股份回购等事项发生变化的，则以未来实施分配方案的股权登记日的总股本为基数，按照分配比例不变的原则对分配总额进行调整。

(十四) 母公司财务报表主要项目注释

1、货币资金

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
库存现金	4	2
银行存款	4,678,641	4,445,931
银行存款-应计利息：	1,417	1,000
三个月以上一年内到期的定期存款(注)	188,048	-
三个月以上一年内到期的定期存款-应计利息	109	-
合计	4,868,219	4,446,933
其中：存放在中国香港及境外的款项总额	413,202	423,563

注：于2021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为港币2.3亿元，折合人民币188,048,000元(2020年12月31日：无)。

2、交易性金融资产

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020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：	1,787,278	666,640
其中：结构性存款	1,746,647	646,640
理财产品	40,631	-
权益工具投资	-	20,000
合计	1,787,278	666,640

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

人民币千元

账龄	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	255,281	99.27	105,035	92.08
1至2年	1,646	0.64	9,030	7.92
2至3年	225	0.09	2	0.00
合计	257,152	100.00	114,067	100.00

于2021年12月31日，账龄超过一年的预付款项为人民币1,871,000元(2020年12月31日：人民币9,032,000元)，主要为预付临床测试费，与该款项对应的劳务尚未接受。

(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2021年12月31日和2020年12月31日余额前五名的预付款项的总额分别为人民币158,520,000元和人民币86,044,000元，占预付账款总额的比例分别为61.64%和75.43%。

4、其他应收款

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
押金和保证金	17,527	341
其他	1,692	-
减：预期信用损失	-	-
小计	19,219	341
减：一年后收回的押金和保证金(附注(六)18)	(17)	(89)
合计	19,202	252

(1) 其他应收款账龄分析如下：

人民币千元

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
一年以内	19,201	275
一到二年	18	26
二到三年	-	12
三年以上	-	28
合计	19,219	341

(2) 预期信用损失

于2021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：

人民币千元

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	17,527	-	-
其他	1,692	-	-
合计	19,219	-	-

于2021年12月31日，本公司一年以上的其他应收款主要为押金和保证金，坏账风险较小。

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

4、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

人民币千元

单位名称	款项的性质	2021 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	押金和保证金	10,123	一年以内	52.72	-
康希诺生物科技	押金和保证金	5,000	一年以内	26.04	-
单位三	押金和保证金	1,234	一年以内	6.43	-
上药康希诺	提供劳务服务	1,047	一年以内	5.45	-
单位四	代付运费	552	一年以内	2.87	-
合计		17,956		93.51	

(4) 涉及政府补助的应收款项

于 2021 年 12 月 31 日，本公司无应收政府补助相关其他应收款余额(2020 年 12 月 31 日：无)。

5、存货

(1) 存货分类如下：

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 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	195,345	(448)	194,897	35,863	(238)	35,625
周转材料	251,925	(1,125)	250,800	33,976	(76)	33,900
在产品	59,170	-	59,170	33,810	(133)	33,677
产成品	97,729	-	97,729	-	-	-
委托加工物资	86,376	-	86,376	67,310	-	67,310
发出商品	12,495	-	12,495	-	-	-
合计	703,040	(1,573)	701,467	170,959	(447)	170,512

(2) 存货跌价准备分析如下：

人民币千元

项目	2020 年 12 月 31 日	本年计提	本年核销	2021 年 12 月 31 日
原材料	238	224	(14)	448
周转材料	76	1,059	(10)	1,125
在产品	133	-	(133)	-
合计	447	1,283	(157)	1,573

2021 年度，由于部分原材料和周转材料库龄较长，本公司参考历史领用情况和未来使用计划将预计无法在保质期内被领用掉的原材料和周转材料计提跌价准备人民币 1,283,000 元。

2021 年度，由于部分原材料、周转材料和在产品报废，因此核销存货跌价准备人民币 157,000 元。

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

6、长期股权投资

人民币千元

项目	2021年12月31日			2020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
对子公司投资	1,100,214	-	1,100,214	100	-	100
合计	1,100,214	-	1,100,214	100	-	100

(1) 对子公司投资

人民币千元

项目	2021年 1月1日	本年增加	本年减少	2021年 12月31日
天津万博	100	-	-	100
康希诺加拿大	-	51	-	51
上药康希诺	-	600,000	-	600,000
康希诺上海	-	500,063	-	500,063
合计	100	1,100,114	-	1,100,214

7、固定资产

(1) 固定资产类别

人民币千元

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	37,193	110,008	854	9,870	157,925
2.本年增加金额					
(1)购置	46,994	75,678	870	17,331	140,873
(2)在建工程转入	621,657	244,471	260	14,501	880,889
(3)长期待摊费用转入	18,832	-	-	-	18,832
3.本年减少金额					
(1)处置或报废	-	(3,795)	-	(248)	(4,043)
4.年末余额	724,676	426,362	1,984	41,454	1,194,476
二、累计折旧					
1.年初余额	4,159	43,201	528	4,685	52,573
2.本年增加金额					
(1)计提	20,744	33,506	272	4,253	58,775
3.本年减少金额					
(1)处置或报废	-	(3,566)	-	(227)	(3,793)
4.年末余额	24,903	73,141	800	8,711	107,555
三、减值准备					
1.年初余额	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-	-
4.年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.年末账面价值	699,773	353,221	1,184	32,743	1,086,921
2.年初账面价值	33,034	66,807	326	5,185	105,352

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

7、固定资产 - 续

(1) 固定资产类别 - 续

2021年度固定资产计提的折旧金额为人民币 58,775,000 元(2020年度：人民币 17,703,000 元)，其中计入制造费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为人民币 34,065,000 元、5,087,000 元及 19,623,000 元(2020年度：人民币 1,487,000 元、1,767,000 元及 14,449,000 元)。

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 340,922,000 元的固定资产(2020 年 12 月 31 日：无)，作为长期借款(附注(六)26)的抵押物。

(2) 暂时闲置的固定资产

于 2021 年 12 月 31 日，无暂时闲置的固定资产(2020 年 12 月 31 日：无)。

(3) 未办妥产权证书的固定资产

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 65,826,000 元的融生大楼的相关产权证书尚在办理过程中。(2020 年 12 月 31 日：无未办妥产权证书的固定资产)。

8、在建工程

人民币千元

项目	2021年12月31日			2020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	152,220	-	152,220	-	-	-
肺炎球菌疫苗产线建设	70,938	-	70,938	54,257	-	54,257
疫苗产业化基地(一期)	43,219	-	43,219	481,923	-	481,923
包装车间项目	25,258	-	25,258	-	-	-
北京分公司办公楼装修	3,991	-	3,991	-	-	-
融六建设项目	735	-	735	-	-	-
疫苗生产基地	-	-	-	201,351	-	201,351
西区生物医药园改造	-	-	-	22,523	-	22,523
合计	296,361	-	296,361	760,054	-	760,054

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

8、在建工程 - 续

(1) 重大在建工程项目变动

人民币千元										
项目名称	预算数	2021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	2021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
疫苗产业化基地(一期)	548,336	481,923	15,527	(454,231)	-	43,219	99.42	99.42	31,112	3,968
肺炎球菌疫苗产线建设	142,022	54,257	16,681	-	-	70,938	49.95	49.95	-	-
疫苗生产基地	370,127	201,351	168,776	(370,127)	-	-	100.00	100.00	-	-
创新疫苗产业园	2,244,695	-	152,220	-	-	152,220	6.78	6.78	-	-
其他	不适用	22,523	90,037	(56,531)	(26,045)	29,984	不适用	不适用	-	-
合计	/	760,054	443,241	(880,889)	(26,045)	296,361	/	/	31,112	3,968
										资金来源
										自筹资及借款
										自筹资
										自筹资
										自筹资及募集资金
										自筹资
										/

于2021年12月31日，无在建工程作为长期借款抵押物的情况(2020年12月31日：账面价值为人民币275,532,000元的在建工程作为长期借款(附注(六)26)的抵押物)。

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

9、使用权资产

人民币千元

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	17,918	1,283	534	19,735
2.本年增加金额	35,051	787	32	35,870
3.本年减少金额	(22,941)	(683)	-	(23,624)
4.年末余额	30,028	1,387	566	31,981
二、累计折旧				
1.年初余额	10,307	691	198	11,196
2.本年计提金额	6,820	480	121	7,421
3.本年减少金额	(16,060)	(683)	-	(16,743)
4.年末余额	1,067	488	319	1,874
三、减值准备				
1.年初余额	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-
4.年末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.年末账面价值	28,961	899	247	30,107
2.年初账面价值	7,611	592	336	8,539

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2-9年，运输工具的租赁期约为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)20，租赁负债利息支出详见附注(十四)24。截至2021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2021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

10、无形资产

人民币千元

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	38,026	7,946	1,398	47,370
2.本年增加金额				
(1)购置	64,303	-	2,041	66,344
(2)开发支出转入	-	35,404	-	35,404
3.本年减少金额	-	-	-	-
4.年末余额	102,329	43,350	3,439	149,118
二、累计摊销				
1.年初余额	2,567	7,297	611	10,475
2.本年增加金额				
(1)计提	1,247	2,408	802	4,457
3.本年减少金额	-	-	-	-
4.年末余额	3,814	9,705	1,413	14,932
三、减值准备				
1.年初余额	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-
4.年末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.年末账面价值	98,515	33,645	2,026	134,186
2.年初账面价值	35,459	649	787	36,895

2021年度无形资产计提的摊销金额为4,457,000元(2020年度:1,209,000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76,000元、1,884,000元、249,000元及2,248,000元(2020年度:人民币76,000元、884,000元、249,000元及零元)。

于2021年12月31日,账面价值为人民币10,123,000元(原值人民币11,725,000元)(2020年12月31日:账面价值人民币10,396,000元(原值人民币11,725,000元))的土地使用权,作为长期借款(附注(六)26)的抵押物。

11、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

人民币千元

项目	2021年12月31日		2020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
递延收益	25,482	3,822	-	-
预期信用损失	1,824	274	-	-
未经核定的存货跌价准备	1,573	236	-	-
无形资产摊销方法或期限与税法规定不一致的差额	1,079	162	-	-
可抵扣亏损	-	-	6,640	996
合计	29,958	4,494	6,640	996

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

11、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币千元

项目	2021年12月31日		2020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
交易性金融资产	7,278	1,092	6,640	996
权益投资	25,310	3,797		
租赁负债与使用权资产的 账面价值与税法的差异	827	124	-	-
衍生金融资产	255	38	-	-
合计	33,670	5,051	6,640	996

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币千元

项目	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	4,494	-	996	-
递延所得税负债	4,494	557	996	-

(4) 未确认递延所得税资产明细

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
可抵扣暂时性差异	152,718	67,101
可抵扣亏损	-	1,227,167
合计	152,718	1,294,268

注：于资产负债表日，由于本公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此其产生的部分可抵扣暂时性差异未确认为递延所得税资产。

(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

人民币千元

年份	2021年12月31日	2020年12月31日
2023	-	6,925
2024	-	17,292
2025	-	33,743
2026	-	55,729
2027	-	71,854
2028	-	191,595
2029	-	228,773
2030	-	621,256
合计	-	1,227,167

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

12、其他非流动资产

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预付工程及设备款	18,605	35,262
定期存款		
-本金	250,000	250,000
-应计利息	25,201	15,441
押金和保证金	851	89
待抵扣进项税	-	72,427
减：一年内到期的其他非流动资产	(275,201)	-
合计	19,456	373,219

13、应付账款

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付供应商采购款	669,133	60,573

于2021年12月31日，账龄超过一年的应付账款为人民币72,000元(2020年12月31日：人民币153,000元)，主要为应付供应商采购款，该款项尚未进行最后结算。

14、合同负债

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预收货款(注)	192,797	-
预收技术服务款	100,420	420
合计	293,217	420

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2022年度确认收入。

15、应付职工薪酬

人民币千元

项目	2021年 1月1日	本年计提	本年支付	2021年 12月31日
应付短期薪酬(1)	71,862	439,384	321,273	189,973
应付设定提存计划(2)	-	30,559	30,520	39
应付辞退福利(3)	-	109	109	-
合计	71,862	470,052	351,902	190,012

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

15、应付职工薪酬 - 续

(1) 短期薪酬列示

人民币千元

项目	2021年 1月1日	本年计提	本年支付	2021年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	69,844	366,221	253,471	182,594
职工福利费	-	18,144	18,144	-
社会保险费	-	14,461	14,437	24
其中：医疗保险费	-	13,311	13,289	22
工伤保险费	-	533	533	-
生育保险费	-	617	615	2
住房公积金	-	28,502	28,502	-
工会经费和职工教育经费	2,018	7,686	2,942	6,762
其他短期薪酬	-	4,370	3,777	593
合计	71,862	439,384	321,273	189,973

(2) 设定提存计划

人民币千元

项目	2021年 1月1日	本年计提	本年支付	2021年 12月31日
基本养老保险	-	29,342	29,304	38
失业保险费	-	1,217	1,216	1
合计	-	30,559	30,520	39

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 29,342,000 元及人民币 1,217,000 元(2020 年：人民币 591,000 元及人民币 18,000 元)。于 2021 年 12 月 31 日，本公司尚有人民币 38,000 元及人民币 1,000 元(2020 年 12 月 31 日：人民币零元及人民币零元)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 2021 年 12 月 31 日，无应付辞退福利余额(2020 年 12 月 31 日：无)。2021 年度，因解除劳动关系所提供的辞退福利合计人民币 109,000 元(2020 年度：无)。

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

16、应交税费

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
企业所得税	29,124	-
个人所得税	2,785	1,115
其他	1,569	44
合计	33,478	1,159

17、其他应付款

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付工程、设备款	182,859	135,722
应付临床及测试费	102,692	78,677
应付其他服务费	15,550	289
应付运维费	6,233	917
应付残障金	5,657	2,410
应付咨询服务费	4,277	1,731
应付水电费	2,621	744
应付保安保洁费	1,093	1,145
应付保证金	129	35
其他	6,324	5,037
合计	327,435	226,707

于2021年12月31日，本公司账龄超过一年的其他应付款为人民币13,502,000元(2020年12月31日：人民币26,120,000元)，主要为尚未结算的应付工程、设备款。

18、一年内到期的非流动负债

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
一年内到期的长期借款(附注(十四)19)		
- 抵押借款	90,000	40,000
- 应计利息	110	159
一年内到期的租赁负债(附注(十四)20)	4,792	8,588
合计	94,902	48,747

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

19、长期借款

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
抵押借款(注1)	90,000	130,000
应计利息	110	159
减：一年内到期的长期借款(附注(十四)18)		
- 抵押借款	(90,000)	(40,000)
- 应计利息	(110)	(159)
合计	-	90,000

注1：于2021年12月31日，银行抵押借款为人民币90,000,000元(2020年12月31日：人民币130,000,000元)，是由本公司账面价值为人民币340,922,000元的固定资产(2020年12月31日：人民币275,532,000元的在建工程)、账面价值为人民币10,123,000元(原值人民币11,725,000元)(2020年12月31日：账面价值人民币10,396,000元(原值人民币11,725,000元))的土地使用权作抵押。

抵押借款利率为根据每笔贷款提款时确定的，按照中国人民银行公布的同期贷款利率上浮5.00%至20.00%确定，利息每季度支付一次，剩余本金应于2022年3月20日至2022年8月22日分批偿还。于2020年6月30日，本公司与浦发银行签订了利率变更合同，合同规定重新签订的利率按照合同签署日的前一日日终全国银行间同业拆借中心公布的五年以上的贷款市场报价利率减65基点确定。

于2021年12月31日，本公司无已到期但未偿还的长期借款。

20、租赁负债

人民币千元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
租赁负债	29,279	12,378
减：一年内到期的非流动负债(附注(十四)18)	(4,792)	(8,588)
合计	24,487	3,790

本公司未面临重大的与租赁负债相关的流动性风险。

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

21、递延收益

(1) 按性质列示递延收益：

人民币千元

项目	2021年 1月1日	本年增加	本年减少	2021年 12月31日
政府补助	172,482	18,962	(13,244)	178,200
盖茨基金	1,479	-	(1,479)	-
合计	173,961	18,962	(14,723)	178,200

(2) 涉及政府补助的项目：

人民币千元

政府补助项目	2021年 1月1日	本年增加	本年转入 其他收益	2021年 12月31日	与资产相 关/与收益 相关
多组分肺炎广谱疫苗的开发	84	-	(84)	-	资产相关
埃博拉疫苗二期临床研究	782	-	(140)	642	资产相关
重组埃博拉疫苗一期临床研究	447	-	(80)	367	资产相关
重组埃博拉疫苗 200L 规模产业技术的开发	110	-	(60)	50	资产相关
康希诺疫苗生产基地项目补助一期	11,598	-	(263)	11,335	资产相关
康希诺创新疫苗建设	135	-	(90)	45	资产相关
康希诺疫苗生产基地项目补助二期	30,000	-	(1,000)	29,000	资产相关
高新技术产业化专项资金	2,905	-	(73)	2,832	资产相关
人乳头瘤病毒 L2 蛋白的病毒样颗粒疫苗研究	60	-	-	60	收益相关
博士后科学基金会-62批面上资助金	22	-	(20)	2	收益相关
低复制性腺病毒生产细胞株的构建及应用用于埃博拉疫苗的研究	50	-	-	50	收益相关
儿童药专用技术开发和产业化能力建设	4,650	-	-	4,650	资产相关
结核病新型疫苗的临床试验和关键技术研究	780	-	(780)	-	收益相关
重组埃博拉病毒病疫苗产业化项目	500	-	-	500	资产相关
天津市智能制造专项资金项目	1,610	2,382	(124)	3,868	资产相关
疫苗平台技术开发	30	-	-	30	收益相关
候选疫苗研发	408	-	(90)	318	资产相关
多种疫苗的综合评价	1,200	-	(220)	980	资产相关
疫苗原料适应优化项目	-	3,800	(3,800)	-	收益相关
国家应急储备疫苗产业中心建设项目	-	9,780	(342)	9,438	资产相关
加强疫苗相关临床研究项目	-	3,000	(1,861)	1,139	收益相关
通用疫苗和应急疫苗研究	111	-	(111)	-	收益相关
疫苗产业化扶持资金	117,000	-	(4,106)	112,894	资产相关
合计	172,482	18,962	(13,244)	178,200	

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

22、未分配利润

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
本年年初累计亏损	(764,688)	(368,054)
加：本年归属于母公司股东的净利润(亏损)	1,948,575	(396,634)
减：提取法定盈余公积	(118,389)	-
本年年末未分配利润(累计亏损)	1,065,498	(764,688)

23、营业收入和营业成本

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
主营业务收入(1)	4,299,702	18,544
其中：在某一时刻确认	4,299,702	18,544
其他业务收入(2)	1,978	6,346
其中：在一段时间内确认	1,978	-
在某一时刻确认	-	6,346
合计	4,301,680	24,890

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
主营业务成本(1)	1,296,486	13,804
其他业务成本(2)	-	536
合计	1,296,486	14,340

(1) 主营业务收入和主营业务成本

人民币千元

项目	2021 年度		2020 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
疫苗产品销售	4,299,702	1,296,486	18,544	13,804

(2) 其他业务收入和其他业务成本

人民币千元

项目	2021 年度		2020 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
劳务服务收入	1,978	-	-	-
疫苗组分销售	-	-	5,183	330
研发与技术服务及其他	-	-	1,163	206
合计	1,978	-	6,346	536

(3) 履约义务

已签订尚未履约的所有合同期限均为一年或一年以下，根据企业会计准则的规定，未披露分摊给这些未履约合同的交易价格。

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

24、财务费用/(收入)

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
借款利息支出	14,083	6,521
加：租赁负债利息支出	567	363
减：资本化利息	(3,968)	(6,884)
利息费用	10,682	-
减：利息收入	(70,253)	(31,721)
加：汇兑损益	33,782	27,359
银行手续费	270	140
合计	(25,519)	(4,222)

25、所得税费用

(1) 所得税费用表

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	29,124	-
递延所得税费用	557	-
合计	29,681	-

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
利润(亏损)总额	1,978,256	(396,634)
按法定/适用税率计算的所得税费用	494,564	(99,159)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,390	234
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(278,944)	(917)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	93,188
确认以前年度未确认的暂时性差异的影响	(4,866)	-
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	-	3,144
研发费加计扣除	(164,676)	(36,153)
优惠税率的影响	(19,787)	39,663
所得税费用	29,681	-

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

26、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润(亏损)	1,948,575	(396,634)
加：资产减值准备	1,283	391
信用减值损失	1,824	-
固定资产折旧	58,775	17,703
使用权资产摊销	7,421	5,682
无形资产摊销	4,381	1,210
长期待摊费用摊销	15,182	7,223
固定资产报废损失	250	136
公允价值变动收益	(26,203)	(6,640)
财务费用	34,208	25,992
投资收益	(45,772)	(32,035)
股份支付的费用	9,739	17,511
递延收益的增加	4,239	114,165
递延所得税负债增加	557	-
存货的增加	(532,238)	(154,565)
经营性应收项目的增加	(298,585)	(107,760)
经营性应付项目的增加	1,150,585	155,578
其他	-	2,113
经营活动产生的现金流量净额	2,334,221	(349,930)
2. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	4,678,645	4,445,933
减：现金的年初余额	(4,445,933)	(201,973)
现金及现金等价物净增加额	232,712	4,243,960

(2) 现金和现金等价物的构成

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	4,678,645	4,445,933
其中：库存现金	4	2
可随时用于支付的银行存款	4,678,641	4,445,931
二、年末现金及现金等价物余额	4,678,645	4,445,933

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

27、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) 关联方交易情况

(a) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

采购商品情况表：

人民币千元

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
上药康希诺	商品采购	17,861	-

提供劳务情况表：

人民币千元

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
上药康希诺	提供劳务服务	1,978	-

(b) 资金拆借

人民币千元

关联方	2021 年 1 月 1 日	借出	收回	2021 年 12 月 31 日	本年 拆借利息
上药康希诺	-	135,000	(135,000)	-	496

(3) 关联方应收应付款项

(a) 应收项目

人民币千元

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应收款	康希诺生物研发	5,000	-
其他应收款	上药康希诺	1,047	-

(b) 应付项目

人民币千元

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合同负债	上药康希诺	100,000	-
应付账款	上药康希诺	20,183	-

* * * * *

(十五) 补充资料

1、非经常性损益明细表

人民币千元

项目	2021 年度	2020 年度
计入当年损益的政府补助	14,691	76,952
除同本公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、可供出售金融资产、债权投资、其他债权投资和其他非流动金融资产等取得的投资收益	116,865	38,675
其他(附注(三)(15)、(e))	-	(2,113)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(4,008)	1,180
小计	127,548	114,694
所得税影响额	(10,196)	-
合计	117,352	114,694

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[2008]》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。

2、净资产收益(亏损)率及每股收益(亏损)

报告期利润	加权平均净资产收益(亏损)率(%)	
	2021 年度	2020 年度
归属于母公司普通股股东的净利润(亏损)	27.21	(13.49)
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润(亏损)	25.54	(17.39)

报告期利润	每股收益(亏损)	
	2021 年度	2020 年度
归属于母公司普通股股东的净利润(亏损)(人民币元/每股)	7.74	(1.72)
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润(亏损)(人民币元/每股)	7.26	(2.21)