

康希诺生物股份公司

财务报表及审计报告
2022 年 12 月 31 日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 4
合并及母公司资产负债表	5 -8
合并及母公司利润表	9 - 10
合并及母公司现金流量表	11 - 12
合并及母公司股东权益变动表	13 - 14
财务报表附注	15 - 98

审计报告

德师报(审)字(23)第 P01762 号
(第 1 页, 共 4 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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2022 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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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 2022 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约人民币 10.3 亿元。收入对财务报表具有重大影响,且收入确认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,同时管理层在预估销售退货时涉及重大的会计估计,因此我们将主营业务收入的产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产生及准确性认定相关的审计事项执行的主要审计程序包括:

- (1) 询问管理层,获取代表性销售合同并查阅合同条款进行风险评估,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产生与准确性认定相关的内部关键控制,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, 并评价其合理性;
- (6) 复核管理层销售退货估计的计算。

(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 2022 年 12 月 31 日, 集团存货余额为人民币 13.4 亿元, 计提存货跌价准备余额约人民币 6.7 亿元, 存货的账面价值约人民币 6.8 亿元。报告期内计提存货跌价准备人民币 8.0 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、集团疫苗产品的市场占有率等因素。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, 我们将集团的存货跌价准备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) 了解康希诺与存货跌价准备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) 对存货实施了监盘程序, 确定期末存货的数量, 观察存货的存放状况;
- (3) 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;
- (4) 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, 包括对相关接种人群的数量、康希诺疫苗产品的市场占有率的估计等, 并复核存货跌价准备计提的计算;
- (5) 针对计算中运用的基础数据, 选取样本与支持性文件进行比较核对。

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:

(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(23)第 P01762 号
(第 4 页, 共 4 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:虞扬
(项目合伙人)

虞扬



中国注册会计师:杨聚岐

杨聚岐



2023 年 3 月 27 日



合并资产负债表

人民币千元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	(六)1	3,464,734	5,645,030
交易性金融资产	(六)2	2,482,057	1,862,420
衍生金融资产	(六)3	-	255
应收账款	(六)4	855,490	157,926
预付款项	(六)5	120,885	378,551
其他应收款	(六)6	5,083	19,152
存货	(六)7	677,777	875,621
其他流动资产	(六)8	124,159	75,688
一年内到期的非流动资产	(六)9	-	275,201
流动资产合计		7,730,185	9,289,844
非流动资产：			
长期股权投资	(六)10	3,250	-
其他非流动金融资产	(六)11	46,865	45,310
固定资产	(六)12	1,502,483	1,152,931
在建工程	(六)13	1,341,969	820,798
使用权资产	(六)14	224,552	244,576
无形资产	(六)15	220,924	172,115
开发支出	(六)16	37,815	26,190
长期待摊费用	(六)17	14,140	-
递延所得税资产	(六)18	196,410	-
其他非流动资产	(六)19	150,367	122,423
非流动资产合计		3,738,775	2,584,343
资产总计		11,468,960	11,874,187



合并资产负债表 - 续

人民币千元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动负债:			
短期借款	(六)20	1,529,805	990,681
应付票据	(六)21	32,896	-
应付账款	(六)22	220,224	842,567
合同负债	(六)23	1,480	193,217
应付职工薪酬	(六)24	182,408	222,720
应交税费	(六)25	23,719	34,535
其他应付款	(六)26	585,757	456,409
一年内到期的非流动负债	(六)27	94,530	121,288
其他流动负债	(六)28	253,889	-
流动负债合计		2,924,708	2,861,417
非流动负债:			
长期借款	(六)29	878,008	40,000
租赁负债	(六)30	198,287	222,849
递延收益	(六)31	222,355	201,480
递延所得税负债	(六)18	-	557
非流动负债合计		1,298,650	464,886
负债合计		4,223,358	3,326,303
股东权益:			
股本	(六)32	247,450	247,450
资本公积	(六)33	6,607,981	6,597,898
减: 库存股	(六)34	150,169	-
其他综合收益	(六)35	121	-
盈余公积	(六)36	118,389	118,389
(累计亏损)未分配利润	(六)37	(75,682)	1,031,309
归属于母公司股东权益合计		6,748,090	7,995,046
少数股东权益		497,512	552,838
股东权益合计		7,245,602	8,547,884
负债和股东权益总计		11,468,960	11,874,187

附注为财务报表的组成部分

第 5 页至第 98 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: 



母公司资产负债表

人民币千元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	(十四)1	3,012,717	4,868,219
交易性金融资产	(十四)2	2,441,929	1,787,278
衍生金融资产	(六)3	-	255
应收账款	(六)4	855,490	157,926
预付款项	(十四)3	93,612	257,152
其他应收款	(十四)4	258,024	19,202
存货	(十四)5	595,861	701,467
其他流动资产		41,438	25,892
一年内到期的非流动资产	(六)9	-	275,201
流动资产合计		7,299,071	8,092,592
非流动资产：			
长期股权投资	(十四)6	1,467,481	1,100,214
其他非流动金融资产	(六)11	46,865	45,310
固定资产	(十四)7	1,043,716	1,086,921
在建工程	(十四)8	442,521	296,361
使用权资产	(十四)9	25,355	30,107
无形资产	(十四)10	158,125	134,186
开发支出	(六)16	37,815	26,190
长期待摊费用	(十四)11	3,220	-
递延所得税资产	(十四)12	196,426	-
其他非流动资产	(十四)13	63,626	19,456
非流动资产合计		3,485,150	2,738,745
资产总计		10,784,221	10,831,337

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	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	(十四)14	1,528,805	990,681
应付票据	(十四)15	17,289	-
应付账款	(十四)16	285,327	669,133
合同负债	(十四)17	1,480	293,217
应付职工薪酬	(十四)18	132,002	190,012
应交税费	(十四)19	22,361	33,478
其他应付款	(十四)20	450,011	327,435
一年内到期的非流动负债	(十四)21	23,523	94,902
其他流动负债	(六)28	253,889	-
流动负债合计		2,714,687	2,598,858
非流动负债：			
长期借款	(十四)22	464,392	-
租赁负债	(十四)23	19,265	24,487
递延收益	(十四)24	181,720	178,200
递延所得税负债	(十四)12	-	557
非流动负债合计		665,377	203,244
负债合计		3,380,064	2,802,102
股东权益：			
股本	(六)32	247,450	247,450
资本公积	(六)33	6,607,981	6,597,898
减：库存股	(六)34	150,169	-
盈余公积	(六)36	118,389	118,389
未分配利润	(十四)25	580,506	1,065,498
股东权益合计		7,404,157	8,029,235
负债和股东权益总计		10,784,221	10,831,337

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	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入	(六)38	1,034,595	4,299,702
其中：营业收入		1,034,595	4,299,702
减：营业成本	(六)38	416,439	1,296,486
税金及附加	(六)39	9,200	10,488
销售费用	(六)40	266,613	105,818
管理费用	(六)41	268,867	221,325
研发费用	(六)42	778,257	878,718
财务费用	(六)43	(184,741)	(25,175)
其中：利息费用		41,341	20,419
利息收入		65,928	79,651
加：其他收益	(六)44	58,075	14,995
投资收益	(六)45	95,962	45,772
公允价值变动(损失)收益	(六)46	(4,063)	71,093
信用减值损失	(六)47	(8,777)	(1,824)
资产减值损失	(六)48	(801,863)	(1,283)
二、营业(亏损)利润		(1,180,706)	1,940,795
加：营业外收入	(六)49	302	2,196
减：营业外支出	(六)50	3,597	6,204
三、(亏损)利润总额		(1,184,001)	1,936,787
减：所得税费用	(六)51	(219,244)	29,701
四、(净亏损)净利润		(964,757)	1,907,086
归属于母公司股东的(净亏损)净利润		(909,431)	1,914,390
少数股东损益(净亏损)		(55,326)	(7,304)
五、其他综合收益的税后净额		121	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		121	-
(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		121	-
1.外币财务报表折算差额		121	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合(亏损)收益总额		(964,636)	1,907,086
归属于母公司股东的综合(亏损)收益总额		(909,310)	1,914,390
归属于少数股东的综合亏损总额		(55,326)	(7,304)
七、每股收益：			
(一)基本每股(亏损)收益(人民币元)(元/每股)	(六)52	(3.68)	7.74
(二)稀释每股(亏损)收益(人民币元)(元/每股)	(六)52	(3.68)	7.74

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	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	(十四)26	1,488,180	4,301,680
减：营业成本	(十四)26	414,684	1,296,486
税金及附加		8,208	9,793
销售费用		266,171	105,818
管理费用		181,122	138,426
研发费用		718,324	878,275
财务费用	(十四)27	(171,880)	(25,519)
其中：利息费用		40,868	10,682
利息收入		52,561	70,253
加：其他收益		52,160	14,995
投资收益	(十四)28	94,567	45,772
公允价值变动(损失)收益		(4,049)	26,203
信用减值损失	(六)47	(8,777)	(1,824)
资产减值损失	(十四)29	(709,924)	(1,283)
二、营业(亏损)利润		(504,472)	1,982,264
加：营业外收入		221	2,196
减：营业外支出		2,451	6,204
三、(亏损)利润总额		(506,702)	1,978,256
减：所得税费用	(十四)30	(219,270)	29,681
四、(净亏损)净利润		(287,432)	1,948,575
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合(亏损)收益总额		(287,432)	1,948,575

附注为财务报表的组成部分



康希诺生物股份公司

生物股份公司

财务报表

2022年12月31日止年度

合并现金流量表

人民币千元

项目	附注	2022 年度	2021 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		424,711	4,442,133
收到的税费返还		133,882	188,148
收到其他与经营活动有关的现金	(六)53(1)	320,736	173,603
经营活动现金流入小计		879,329	4,803,884
购买商品、接受劳务支付的现金		1,363,240	1,509,760
支付给职工以及为职工支付的现金		608,284	377,932
支付的各项税费		56,549	25,694
支付其他与经营活动有关的现金	(六) 53(2)	702,801	840,499
经营活动现金流出小计		2,730,874	2,753,885
经营活动产生的现金流量净额	(六)54(1)	(1,851,545)	2,049,999
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,666,912	7,076,000
取得投资收益收到的现金		107,157	45,772
收到其他与投资活动有关的现金	(六)53(3)	438,048	-
投资活动现金流入小计		12,212,117	7,121,772
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,075,013	1,203,136
投资支付的现金		12,295,162	8,291,000
支付其他与投资活动有关的现金	(六)53(4)	69,583	188,048
投资活动现金流出小计		13,439,758	9,682,184
投资活动产生的现金流量净额		(1,227,641)	(2,560,412)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	604,890
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		2,634,351	1,150,127
筹资活动现金流入小计		2,634,351	1,755,017
偿还债务支付的现金		1,365,699	160,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		241,282	14,098
支付其他与筹资活动有关的现金	(六)53(5)	173,136	27,297
筹资活动现金流出小计		1,780,117	201,395
筹资活动产生的现金流量净额		854,234	1,553,622
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		160,764	(33,782)
五、现金及现金等价物净(减少)增加额		(2,064,188)	1,009,427
加：年初现金及现金等价物余额	(六)54(2)	5,455,456	4,446,029
六、年末现金及现金等价物余额	(六)54(2)	3,391,268	5,455,456

附注为财务报表的组成部分



康希诺生物股份有限公司

生物股份有限公司

财务报表

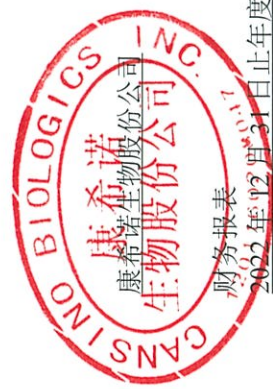
2022年12月31日止年度

母公司现金流量表

人民币千元

项目	附注	2022 年度	2021 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		525,527	4,540,742
收到的税费返还		133,882	188,148
收到其他与经营活动有关的现金		285,135	140,430
经营活动现金流入小计		944,544	4,869,320
购买商品、接受劳务支付的现金		1,206,060	1,345,341
支付给职工以及为职工支付的现金		514,323	350,233
支付的各项税费		55,968	25,009
支付其他与经营活动有关的现金		633,567	814,516
经营活动现金流出小计		2,409,918	2,535,099
经营活动产生的现金流量净额	(十四)31(1)	(1,465,374)	2,334,221
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,411,912	7,211,000
取得投资收益收到的现金		105,762	46,268
收到其他与投资活动有关的现金	(六)53(3)	438,048	-
投资活动现金流入小计		11,955,722	7,257,268
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		357,668	607,446
投资支付的现金		12,438,796	9,451,051
支付其他与投资活动有关的现金	(六)53(4)	69,583	188,048
投资活动现金流出小计		12,866,047	10,246,545
投资活动产生的现金流量净额		(910,325)	(2,989,277)
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		2,225,569	990,127
筹资活动现金流入小计		2,225,569	990,127
偿还债务支付的现金		1,360,699	40,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		234,127	13,578
支付其他与筹资活动有关的现金		154,652	14,999
筹资活动现金流出小计		1,749,478	68,577
筹资活动产生的现金流量净额		476,091	921,550
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		160,641	(33,782)
五、现金及现金等价物净(减少)增加额		(1,738,967)	232,712
加：年初现金及现金等价物余额	(十四)31(2)	4,678,645	4,445,933
六、年末现金及现金等价物余额	(十四)31(2)	2,939,678	4,678,645

附注为财务报表的组成部分



财务报表

2022年12月31日止年度

合并股东权益变动表

人民币千元

项目	2022 年度						
	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	(累计亏损)未分配利润	小计
一、本年初余额	247,450	6,597,898	-	-	118,389	1,031,309	7,995,046
二、本年增减变动金额	-	10,083	(150,169)	121	-	(1,106,991)	(1,246,956)
(一)综合收益总额	-	-	-	121	-	(909,431)	(909,310)
(二)股东投入和减少资本	-	10,083	(150,169)	-	-	-	(140,086)
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	10,083	-	-	-	-	10,083
2. 其他(注 1)	-	-	(150,169)	-	-	-	(150,169)
(三)利润分配	-	-	-	-	-	(197,560)	(197,560)
1. 对股东的分配(附注(六)37)	-	-	-	-	-	(197,560)	(197,560)
三、本年年末余额	247,450	6,607,981	(150,169)	121	118,389	(75,682)	6,748,090
							497,512
							7,245,602
							8,547,884
							(1,302,282)
							(964,636)
							(140,086)
							10,083
							(150,169)
							(197,560)
							(197,560)
							7,245,602

人民币千元

项目	2021 年度						
	归属于母公司股东权益						
	股本	资本公积	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	552,838	2,477,030
(一)综合收益总额	-	-	-	1,914,390	1,914,390	(7,304)	1,907,086
(二)股东投入和减少资本	-	9,802	-	-	9,802	604,890	614,692
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	604,890	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)	-	-	-
(四)其他(注 2)	-	-	-	-	-	(44,748)	(44,748)
三、本年年末余额	247,450	6,597,898	118,389	1,031,309	7,995,046	552,838	8,547,884

注 1： 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，回购股份将用于本公司员工持股计划或股权激励。详见附注(六)34。

注 2： 其他变动系康希诺生物股份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	2022 年度					股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	
一、本年年初余额	247,450	6,597,898	-	118,389	1,065,498	8,029,235
二、本年增减变动金额	-	10,083	(150,169)	-	(484,992)	(625,078)
(一)综合收益总额	-	-	-	-	(287,432)	(287,432)
(二)股东投入和减少资本	-	10,083	(150,169)	-	-	(140,086)
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	10,083	-	-	-	10,083
2. 其他(注 1)	-	-	(150,169)	-	-	(150,169)
(三)利润分配	-	-	-	-	(197,560)	(197,560)
1. 对股东的分配(附注(六)37)	-	-	-	-	(197,560)	(197,560)
三、本年年末余额	247,450	6,607,981	(150,169)	118,389	580,506	7,404,157

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	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	1,958,377
(一)综合收益总额	-	-	-	1,948,575	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	8,029,235

注 1： 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，回购股份将用于本公司员工持股计划或股权激励。详见附注(六)34。

(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
				2022年 12月31日	2021年 12月31日	2022年 12月31日	2021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、化学生物制品的辅助研究、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	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	90.00	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	不适用	是	不适用	(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	不适用	是	不适用	(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	不适用	是	不适用	(k)

(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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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。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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 年 12 月 31 日止, 本公司已出资瑞士法郎 67.76 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 2022 年 12 月 31 日止, 本公司尚未完成出资。

(一) 公司基本情况 - 续

3. 合并范围 - 续

(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 2022 年 12 月 31 日止，本公司已完成出资。

本财务报表由本公司董事会于 2023 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 2022 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 2022 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 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果、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。

(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

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。

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，其余额仍冲减少数股东权益。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。

(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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(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。

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。

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

债务工具 - 续

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： - 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。

(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。

(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。

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。

(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 - 续

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 2022 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。

(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。

(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。

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

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。

(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 - 续

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。

(e)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。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。

(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、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和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

(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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(10) 存货 - 续

(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

11.1. 共同控制、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。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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。

11.2. 初始投资成本的确定

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

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。

11.3 后续计量及损益确认方法

11.3.1. 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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(11) 长期股权投资 - 续

11.3 后续计量及损益确认方法 - 续

11.3.2. 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。

11.4. 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(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。

(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。

(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 - 续

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)(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资本化的金额。

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资本化的金额。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。

(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按直线法平均摊销。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(15) 无形资产 - 续

(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 2-10 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。

(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))。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(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。

(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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(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。

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。

(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，于客户取得相关研发服务控制权时点确认收入。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(20) 收入 - 续

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。

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。

(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。

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入。

(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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(23) 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, 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。

(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))。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(24) 租赁 - 续

本集团作为承租人 - 续

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，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。

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

(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

(25) 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

人民币千元		
项目	2022 年度	2021 年度
来源于本国的对外交易收入	812,758	1,242,580
来源于其他国家的对外交易收入	218,283	3,057,122
合计	1,031,041	4,299,702

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 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 218,283 千元，占本集团 2022 年主营业务销售总额的 17.0% (2021 年：29.6%)。

(26) 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 15 号》财会[2021]35 号

财政部于2021年12月30日发布了《企业会计准则解释第15号》(以下简称“解释15号”)，规范了固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理和亏损合同的判断。

固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，应当按照《企业会计准则第 14 号—收入》、《企业会计准则第 1 号—存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。同时企业应当在附注中单独披露试运行销售的相关收入和成本金额、具体列报项目以及确定试运行销售相关成本时采用的重要会计估计等相关信息。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。经评估，本集团认为采用该规定对本集团财务报表并无重大影响。

亏损合同的判断

解释第 15 号明确，企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当包括履行合同的增量成本与与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。经评估，本集团认为采用该规定对本集团财务报表并无重大影响。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

(26) 本年新执行的企业会计准则及相关规定 - 续

《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”), 规范了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理、关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理和关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理。

关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响以及企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理的相关规定对本集团财务报表无影响。

(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 2022 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。

(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

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、本集团疫苗产品的市场占有率等因素，以反映截至 2022 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。

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。根据本公司对未来的盈利预测结果，本公司认为在未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣暂时性差异和可抵扣亏损，因此本公司确认相关递延所得税资产。

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。

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。本集团预计大概率不会发生已确认的销售收入在未来期间重大转回的情况。于 2022 年 12 月 31 日，本集团计提的应付退货款详见附注(六)、28。

(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%

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，2022 年度本公司适用的企业所得税税率为 15%(2021 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%。

财务报表附注

2022 年 12 月 31 日止年度

(六) 合并财务报表项目注释

1. 货币资金

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	-	4
银行存款	3,391,268	5,455,452
银行存款 - 应计利息	3,556	1,417
三个月以上一年内到期的定期存款(注)	69,583	188,048
三个月以上一年内到期的定期存款 - 应计利息	327	109
合计	3,464,734	5,645,030
其中：存放在中国香港及境外的款项总额	452,824	413,252

注：于 2022 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美元 10,000 千元，折合人民币 69,583 千元(2021 年 12 月 31 日：港币 230,000 千元，折合人民币 188,048 千元)。

2. 交易性金融资产

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 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：	2,482,057	1,862,420
其中：结构性存款	1,776,958	1,821,789
理财产品	705,099	40,631
合计	2,482,057	1,862,420

3. 衍生金融资产

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
远期外汇合约(注)	-	255

注：上年年末数系本集团购入的卖出美元远期外汇合约，本年已完成交割。

4. 应收账款

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收账款	866,091	159,750
减：预期信用损失	(10,601)	(1,824)
合计	855,490	157,926

(1) 按账龄披露

人民币千元

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	预期信用损失	计提比例(%)
180 天以内	665,253	-	-
181 至 365 天	195,035	(9,730)	5.00
1-2 年	5,803	(871)	15.00
合计	866,091	(10,601)	1.22

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

4. 应收账款 - 续

(2) 按预期信用损失计提方法分类披露

于2022年12月31日和2021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。

人民币千元

种类	2022年12月31日					2021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	866,091	100.00	(10,601)	1.22	855,490	159,750	100.00	(1,824)	1.14	157,926
其中:										
账龄组合	866,091	100.00	(10,601)	1.22	855,490	159,750	100.00	(1,824)	1.14	157,926
180天以内	665,253	76.81	-	-	665,253	123,274	77.17	-	-	123,274
181至365天	195,035	22.52	(9,730)	5.00	185,305	36,476	22.83	(1,824)	5.00	34,652
1-2年	5,803	0.67	(871)	15.00	4,932	-	-	-	-	-
合计	866,091	100.00	(10,601)	1.22	855,490	159,750	100.00	(1,824)	1.14	157,926

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。

(3) 预期信用损失情况

人民币千元

类别	2022年1月1日	本年计提/转回额	2022年12月31日
预期信用损失	1,824	8,777	10,601

(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B	第三方	121,384	14.02	(2,146)
客户C	第三方	66,882	7.72	(384)
客户D	第三方	46,656	5.39	(250)
客户F	第三方	45,231	5.22	(1,849)
客户G	第三方	37,077	4.28	(1,421)
合计		317,230	36.63	(6,050)

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

人民币千元

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	101,369	83.86	376,680	99.51
1至2年	19,511	16.14	1,646	0.43
2至3年	5	0.00	225	0.06
合计	120,885	100.00	378,551	100.00

于2022年12月31日，账龄超过一年的预付款项为人民币19,516千元(2021年12月31日：人民币1,871千元)，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2022年12月31日和2021年12月31日余额前五名的预付款项的总额分别为人民币66,602千元和人民币170,096千元，占预付账款总额的比例分别为55.10%和44.93%。

6. 其他应收款

人民币千元

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
押金和保证金	4,691	18,525
其他	540	644
减：预期信用损失	-	-
小计	5,231	19,169
减：一年后收回的押金和保证金(附注(六)19)	(148)	(17)
合计	5,083	19,152

(1) 其他应收款账龄分析如下：

人民币千元

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
一年以内	4,787	19,151
一到二年	444	18
合计	5,231	19,169

(2) 预期信用损失

于2022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	4,691	-	-
其他	540	-	-
合计	5,231	-	-

于2022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。

(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

人民币千元

单位名称	款项的性质	2022 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	押金保证金	2,056	一年以内	40.45	-
单位二	押金保证金	429	一年以内	8.44	-
单位三	押金保证金	317	一年以内	6.24	-
单位四	押金保证金	289	一年以内	5.69	-
单位五	押金保证金	200	一年以内	3.93	-
合计		3,291		64.75	-

(4) 涉及政府补助的应收款项

于 2022 年 12 月 31 日，本集团无应收政府补助相关其他应收款余额(2021 年 12 月 31 日：无)。

7. 存货

(1) 存货分类如下：

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 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	716,126	(413,295)	302,831	595,155	(1,573)	593,582
在产品	345,060	(130,001)	215,059	63,144	-	63,144
产成品	281,650	(122,228)	159,422	120,024	-	120,024
发出商品	465	-	465	12,495	-	12,495
委托加工物资	-	-	-	86,376	-	86,376
合计	1,343,301	(665,524)	677,777	877,194	(1,573)	875,621

(2) 存货跌价准备分析如下：

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	本年计提	本年核销或转销	2022 年 12 月 31 日
原材料	1,573	415,338	(3,616)	413,295
产成品	-	210,329	(88,101)	122,228
在产品	-	176,196	(46,195)	130,001
合计	1,573	801,863	(137,912)	665,524

2022 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计划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人民币 801,863 千元。

2022 年度，由于部分原材料、在产品和产成品报废或销售，因此核销或转销存货跌价准备共计人民币 137,912 千元。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

8. 其他流动资产

人民币千元

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
待抵扣进项税	102,942	75,688
预缴所得税	21,217	-
应收退货成本	-	-
合计	124,159	75,688

9. 一年内到期的非流动资产

人民币千元

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
定期存款(附注(六)19)		
- 本金	-	250,000
- 利息	-	25,201
合计	-	275,201

10. 长期股权投资

(1) 对联营企业投资明细如下:

人民币千元

被投资单位	2022年 1月1日	本年增加	本年减少	2022年 12月31日
天津千汐投资管理合伙企业(有限合伙)	-	3,250	-	3,250
合计	-	3,250	-	3,250

(2) 长期股权投资持股比例明细如下:

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
		2022年 12月31日	2022年 1月1日	
天津千汐投资管理合伙企业(有限合伙)	天津	32.50	不适用	投资管理

11. 其他非流动金融资产

人民币千元

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
权益工具投资	46,865	45,310

于2022年12月31日,本集团的其他非流动金融资产均为对澳斯康生物(南通)股份有限公司(“澳斯康”)的股权投资。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2022年12月31日,本集团对澳斯康的持股比例为0.98%。本集团对其没有控制、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

12. 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	724,676	483,368	3,767	50,617	1,262,428
2.本年增加金额					
(1)购置	-	146,036	531	12,635	159,202
(2)在建工程转入	14,273	349,449	-	5,835	369,557
3.本年减少金额					
(1)处置或报废	-	(812)	-	(158)	(970)
(2)其他调整(注)	(9,922)	(1,291)	-	-	(11,213)
4.年末余额	729,027	976,750	4,298	68,929	1,779,004
二、累计折旧					
1.年初余额	24,903	74,678	841	9,075	109,497
2.本年增加金额					
(1)计提	47,798	108,356	864	10,722	167,740
3.本年减少金额					
(1)处置或报废	-	(581)	-	(135)	(716)
4.年末余额	72,701	182,453	1,705	19,662	276,521
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	656,326	794,297	2,593	49,267	1,502,483
2.年初账面价值	699,773	408,690	2,926	41,542	1,152,931

2022 年度固定资产计提的折旧金额为人民币 167,740 千元(2021 年度：人民币 60,717 千元)，其中计入制造费用、管理费用、研发费用、在建工程的折旧费用分别为人民币 103,974 千元、16,981 千元、28,785 千元及 18,000 千元(2021 年度：人民币 34,999 千元、5,320 千元、19,623 千元及 775 千元)。

于 2022 年 12 月 31 日，无固定资产(2021 年 12 月 31 日：人民币 340,922 千元)作为长期借款(附注(六)29)的抵押物。

注： 本报告期内的其他调整主要系本集团对上年暂估入账的固定资产以实际竣工决算价值进行了调整。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

12. 固定资产 - 续

(2) 暂时闲置的固定资产

于 2022 年 12 月 31 日，无暂时闲置的固定资产(2021 年 12 月 31 日：无)。

(3) 未办妥产权证书的固定资产

于 2022 年 12 月 31 日，不存在未办妥产权证书的固定资产(2021 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 65,826 千元的融生大楼的相关产权证书尚在办理过程中)。

13. 在建工程

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
康希诺生物科技-临港厂房建设	510,187	-	510,187	5,740	-	5,740
上药康希诺疫苗生产基地	389,261	-	389,261	513,864	-	513,864
创新疫苗产业园	241,852	-	241,852	152,220	-	152,220
肺炎球菌疫苗产线建设	71,494	-	71,494	70,938	-	70,938
疫苗产业化基地(一期)	57,177	-	57,177	43,219	-	43,219
融六建设项目	54,894	-	54,894	735	-	735
装修类项目及其他	17,104	-	17,104	8,824	-	8,824
包装车间项目	-	-	-	25,258	-	25,258
合计	1,341,969	-	1,341,969	820,798	-	820,798

财务报表附注

2022年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

13. 在建工程 - 续

(1) 重大在建工程项目变动

项目名称	预算数	2022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	2022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
康希诺生物科技-临港厂房建设	802,553	5,740	506,772	-	(2,325)	510,187	63.86	63.86	1,448	1,448	3.10	自筹及借款
上海康希诺疫苗生产基地	862,930	513,864	223,784	(348,387)	-	389,261	89.61	89.61	16,663	16,663	3.70-5.115	自筹及借款
创新疫苗产业园	2,244,695	152,220	89,632	-	-	241,852	10.77	10.77	-	-	-	自筹及募集资金
其他	不适用	148,974	91,819	(21,170)	(18,954)	200,669	不适用	不适用	32,866	1,754	4.00-5.12	自筹及借款
合计	/	820,798	912,007	(369,557)	(21,279)	1,341,969	/	/	50,977	19,865	/	/

2022年12月31日，账面价值为人民币168,896千元的在建工程(2021年12月31日：无)，作为长期借款(附注六、29)的抵押物。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

14. 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	255,348	1,387	566	257,301
2.本年增加金额	3,434	423	-	3,857
3.本年减少金额	(1,402)	-	(86)	(1,488)
4.年末余额	257,380	1,810	480	259,670
二、累计折旧				
1.年初余额	11,918	488	319	12,725
2.本年计提金额	22,447	512	104	23,063
3.本年减少金额	(584)	-	(86)	(670)
4.年末余额	33,781	1,000	337	35,118
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	223,599	810	143	224,552
2.年初账面价值	243,430	899	247	244,576

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)30，租赁负债利息支出详见附注(六)43。截至 2022 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 2022 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

15. 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	102,329	66,134	19,373	187,836
2. 本年增加金额				
(1) 购置	-	51,975	28,854	80,829
3. 本年减少金额	-	-	-	-
4. 年末余额	102,329	118,109	48,227	268,665
二、累计摊销				
1. 年初余额	3,814	10,085	1,822	15,721
2. 本年增加金额				
(1) 计提	2,398	18,604	11,018	32,020
3. 本年减少金额	-	-	-	-
4. 年末余额	6,212	28,689	12,840	47,741
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	96,117	89,420	35,387	220,924
2. 年初账面价值	98,515	56,049	17,551	172,115

2022 年度无形资产计提的摊销金额为人民币 32,020 千元(2021 年度：人民币 5,246 千元)，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 1,628 千元、8,620 千元、11,867 千元及 9,905 千元(2021 年度：人民币 76 千元、1,931 千元、629 千元及 2,610 千元)。

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，本集团于 2021 年一次性支付 3,250,000 美元(折合人民币 22,784 千元)的现金对价。同时，本集团将按照合同约定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 2022 年，本集团支付里程碑付款 4,500,000 美元(折合人民币 33,947 千元)。

于 2022 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 16.14% (2021 年度：23.08%)。

于 2022 年 12 月 31 日，不存在作为长期借款的抵押物的土地。(2021 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 10,123 千元(原值人民币 11,725 千元))的土地使用权，作为长期借款(附注(六)、29)的抵押物。)

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

16. 开发支出

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 无形资产	2022 年 12 月 31 日
十三价肺炎球菌结合疫苗-PCV13	26,190	11,625	-	37,815

2022 年度，本集团研究支出与开发支出共计人民币 789,882 千元(2021 年度：人民币 904,910 千元)；其中人民币 778,257 千元为研究支出(2021 年度：人民币 878,718 千元)，于当期计入损益，人民币 11,625 千元为开发支出(2021 年度：人民币 26,192 千元)，于当期资本化计入开发支出。

17. 长期待摊费用

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	本年 在建工程转入	本年摊销	2022 年 12 月 31 日
使用权资产改良	-	21,279	(7,139)	14,140

18. 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	2022 年 12 月 31 日		2021 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
存货跌价损失	638,713	95,807	1,573	236
可抵扣亏损	245,512	36,861	318	80
应付退货款	253,889	38,083	-	-
递延收益	181,720	27,258	25,482	3,822
预期信用损失	10,601	1,590	1,824	274
无形资产摊销方法或期限 与税法规定不一致的差额	6,953	1,043	1,079	161
租赁负债与使用权资产的 账面价值与税法的差异	1,277	192	-	-
合计	1,338,665	200,834	30,276	4,573

(2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 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
权益工具投资	26,865	4,030	25,310	3,797
交易性金融资产	2,057	320	7,420	1,127
内部交易未实现亏损	109	16	-	-
租赁负债与使用权资产的 账面价值与税法的差异	232	58	1,004	168
衍生金融资产	-	-	255	38
合计	29,263	4,424	33,989	5,130

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

18. 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	4,424	196,410	4,573	-
递延所得税负债	4,424	-	4,573	557

(4) 未确认递延所得税资产明细

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	638,602	186,452
可抵扣亏损	171,542	74,864
合计	810,144	261,316

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，本公司认为在未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣暂时性差异和可抵扣亏损，因此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

人民币千元

年份	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
2025	3	3
2026	54,594	74,861
2027	116,945	-
合计	171,542	74,864

19. 其他非流动资产

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付工程及设备款	134,955	119,064
待抵扣进项税	11,408	-
押金和保证金	4,004	3,359
定期存款		
- 本金	-	250,000
- 应计利息	-	25,201
减：一年内到期的其他非流动资产	-	(275,201)
合计	150,367	122,423

原三年期定期存款人民币 250,000 千元于 2022 年 5 月到期，年利率为 3.85%。

财务报表附注

2022 年 12 月 31 日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

20. 短期借款

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款		
- 本金	1,528,531	990,127
- 应计利息	1,274	554
合计	1,529,805	990,681

于 2022 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 1,465,892 千元用于原材料采购、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 2.40%-3.75%，利息每季度支付一次。

于 2022 年 12 月 31 日，招商银行天津分行和中信天津滨海新区分行合计为本集团支付供应商货款合计人民币 62,639 千元，相应利息由本集团支付。

21. 应付票据

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	32,896	-

22. 应付账款

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付供应商采购款	220,224	842,567

于 2022 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为人民币 39,036 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 72 千元)。

23. 合同负债

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收货款(注)	1,060	192,797
预收技术服务款	420	420
合计	1,480	193,217

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 2023 年度确认收入。

24. 应付职工薪酬

人民币千元

项目	2022 年 1 月 1 日	本年计提	本年支付	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(1)	221,492	605,739	654,515	172,716
应付设定提存计划(2)	1,228	51,565	43,101	9,692
应付辞退福利(3)	-	28	28	-
合计	222,720	657,332	697,644	182,408

财务报表附注

2022 年 12 月 31 日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

24. 应付职工薪酬 - 续

(1) 短期薪酬列示

人民币千元				
项目	2022 年 1 月 1 日	本年计提	本年支付	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	212,736	479,694	540,822	151,608
职工福利费	-	44,366	44,366	-
社会保险费	731	31,698	26,014	6,415
其中：医疗保险费	655	28,475	23,366	5,764
工伤保险费	18	1,107	978	147
生育保险费	58	2,116	1,670	504
住房公积金	504	30,310	30,556	258
工会经费和职工教育经费	6,777	11,909	5,207	13,479
其他短期薪酬	744	7,762	7,550	956
合计	221,492	605,739	654,515	172,716

(2) 设定提存计划

人民币千元				
项目	2022 年 1 月 1 日	本年计提	本年支付	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险	1,191	49,984	41,777	9,398
失业保险费	37	1,581	1,324	294
合计	1,228	51,565	43,101	9,692

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 49,984 千元及人民币 1,581 千元(2021 年：人民币 35,866 千元及人民币 1,423 千元)。于 2022 年 12 月 31 日，本集团尚有人民币 9,398 千元及人民币 294 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 1,191 千元及人民币 37 千元)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 2022 年 12 月 31 日，无应付辞退福利余额(2021 年 12 月 31 日：无)。2022 年度，因解除劳动关系所提供的辞退福利合计人民币 28 千元(2021 年度：人民币 109 千元)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

25. 应交税费

人民币千元

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	15,074	-
个人所得税	5,639	3,790
企业所得税	-	29,144
其他	3,006	1,601
合计	23,719	34,535

26. 其他应付款

人民币千元

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付工程、设备款	360,033	305,865
应付临床及测试费	89,403	102,692
应付市场活动服务费	65,713	893
应付其他服务费	27,564	14,657
应付咨询服务费	16,788	4,277
应付保证金	4,459	686
应付保安保洁费	3,619	1,093
应付运维费	3,410	6,233
应付残障金	1,735	5,657
应付水电费	1,536	2,621
其他	11,497	11,735
合计	585,757	456,409

于2022年12月31日，本集团账龄超过一年的其他应付款为人民币56,907千元(2021年12月31日：人民币13,502千元)，主要为尚未结算的应付工程、设备款。

27. 一年内到期的非流动负债

人民币千元

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
一年内到期的长期借款(附注(六)29)		
- 信用借款	44,879	-
- 抵押借款	-	90,000
- 应计利息	893	110
一年内到期的租赁负债(附注(六)30)	48,758	31,178
合计	94,530	121,288

28. 其他流动负债

人民币千元

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付退货款	253,889	-

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

29. 长期借款

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款(注 1)	680,104	40,000
抵押借款(注 2)	242,783	90,000
应计利息	893	110
减：一年内到期的长期借款(附注(六)27)		
- 抵押借款	-	(90,000)
- 信用借款	(44,879)	-
- 应计利息	(893)	(110)
合计	878,008	40,000

注 1：本公司于 2022 年与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。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司累计已提款人民币 481,104 千元并还款人民币 1,000 千元。根据还款计划，本金应于 2025 年 11 月前分批偿还，其中应于 2023 年还款的本金为人民币 15,712 千元，因此，年末转入一年内到期的非流动负债。

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 千元，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 2022 年 12 月 31 日，上药康希诺累计已提款人民币 205,000 千元并还款人民币 5,000 千元。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 2023 年还款的本金为人民币 29,167 千元，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 千元，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一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 2022 年 12 月 31 日，康希诺生物科技已提款人民币 242,783 千元。根据还款计划，本金应于 2025 年 3 月至 2032 年 9 月分批偿还。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团银行抵押借款为人民币 242,783 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 90,000 千元)，是由本集团账面价值为人民币 168,896 千元的在建工程(2021 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 340,922 千元的固定资产及账面价值为人民币 10,123 千元(原值人民币 11,725 千元)的土地使用权)作抵押。

于 2022 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

30. 租赁负债

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁负债	247,045	254,027
减：一年内到期的非流动负债 (附注(六)27)	(48,758)	(31,178)
合计	198,287	222,849

本集团未面临重大的与租赁负债相关的流动性风险。

31. 递延收益

(1) 按性质列示递延收益：

人民币千元

项目	2022 年 1 月 1 日	本年增加	本年转出	2022 年 12 月 31 日
政府补助	201,480	71,047	(50,172)	222,355

(2) 涉及政府补助的项目：

人民币千元

政府补助项目	2022 年 1 月 1 日	本年增加	本年转入 其他收益	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
疫苗产业化扶持资金	112,894	-	(9,412)	103,482	资产相关
康希诺疫苗生产基地项目补助二期	29,000	-	(2,000)	27,000	资产相关
上药疫苗生产线政府补助	23,280	-	(1,317)	21,963	资产相关
生物科技战新专项资金	-	18,672	-	18,672	资产相关
示范线建设项目扶持	-	15,000	-	15,000	资产相关
康希诺疫苗生产基地项目补助一期	11,335	-	(261)	11,074	资产相关
国家应急储备疫苗产业中心建设项目	9,438	-	(787)	8,651	资产相关
天津市智能制造专项资金项目	3,868	2,382	(751)	5,499	资产相关
儿童药专用技术开发和产业化能力建设	4,650	-	(285)	4,365	资产相关
高新技术产业化专项资金	2,832	-	(145)	2,687	资产相关
科技成果示范项目	-	2,400	(695)	1,705	收益相关
多种疫苗的综合评价	980	-	(240)	740	资产相关
埃博拉疫苗二期临床研究	642	-	(140)	502	资产相关
重组埃博拉病毒疫苗产业化项目	500	-	-	500	资产相关
重组埃博拉疫苗一期临床研究	367	-	(80)	287	资产相关
候选疫苗研发	318	-	(90)	228	资产相关
博士后科学基金会-62 批面上资助金	2	-	(2)	-	收益相关
加强疫苗相关临床研究项目	1,139	-	(1,139)	-	收益相关
人乳头瘤病毒 12 蛋白的病毒样颗粒疫苗研究	60	-	(60)	-	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
重组埃博拉疫苗 200L 规模产业技术的开发	50	-	(50)	-	资产相关
康希诺创新疫苗建设	45	-	(45)	-	资产相关
疫苗平台技术开发	30	-	(30)	-	收益相关
创新研发项目扶持	-	28,653	(28,653)	-	收益相关
临床项目扶持	-	740	(740)	-	收益相关
上药数字化转型平台建设支持项目	-	800	(800)	-	收益相关
生物科技政府补助一期临床	-	2,400	(2,400)	-	收益相关
合计	201,480	71,047	(50,172)	222,355	

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

32. 股本

人民币千元

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)	114,779	-	-	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	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

33. 资本公积

人民币千元

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)(注)	6,555,868	-	-	6,555,868
其他资本公积				
- 以权益结算的股份支付(注)	42,030	10,083	-	52,113
合计	6,597,898	10,083	-	6,607,981

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

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”)。

有关 2018 年员工持股计划以及 2021 年限制性股票激励计划(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

注：以权益结算的股份支付 - 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 17,486 千元。

于 2022 年 5 月，有 1 名员工离职，其被授予的股份 100,000 股根据普通合伙人的决策进行了重新分配，并立即解锁。

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。

(2) 员工激励计划下授予的股份数量年内变动情况表：

项目	2022 年度	2021 年度
年初已授予的股份份数	3,719,410	4,392,016
本年授予的股份数	-	924,990
本年解锁的股份数	(100,000)	(1,126,656)
本年失效的股份数	(454,050)	(470,940)
年末已授予的股份份数	3,165,360	3,719,410

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

33. 资本公积 - 续

注：以权益结算的股份支付 - 续

(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。

(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%

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：

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 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	10,083	9,802
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	65,121	55,038

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

34. 库存股

项目	2022 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
回购普通股	-	150,169	-	150,169
合计	-	150,169	-	150,169

本年度本公司通过集中竞价交易方式回购公司 A 股普通股股票，回购股份将用于本公司员工持股计划或股权激励，回购信息如下：

回购数量	成交价格		平均成交价
	最高价	最低价	
683,748	269.07	158.00	219.63

35. 其他综合收益

人民币千元

项目	2022 年 1 月 1 日	本期发生额			2022 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、以后将重分类进损益 的其他综合收益					
其中：外币报表折算差额	-	121	-	121	121
其他综合收益合计	-	121	-	121	121

36. 盈余公积

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	118,389	118,389

注：根据国家的相关法律规定，本公司于 2021 年度按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。

37. (累计亏损)未分配利润

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
本年年末未分配利润(累计亏损)	1,031,309	(764,692)
加：本年归属于母公司股东的(净亏损)净利润	(909,431)	1,914,390
减：提取法定盈余公积	-	(118,389)
减：应付普通股股利	(197,560)	-
本年年末(累计亏损)未分配利润	(75,682)	1,031,309

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

37. (累计亏损)未分配利润 - 续

(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) 本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，本集团拟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 197,560 千元(含税)。

(3) 子公司已提取的盈余公积

2022 年 12 月 31 日，本集团未分配利润余额中包括子公司已提取的盈余公积为人民币 6 千元 (2021 年 12 月 31 日: 人民币 6 千元)。

38. 营业收入和营业成本

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
主营业务收入(1)	1,031,041	4,299,702
其中：在某一时点确认	1,031,041	4,299,702
其他业务收入(2)	3,554	-
其中：在某一时点确认	3,021	-
其中：在一段时间内确认	533	-
合计	1,034,595	4,299,702

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
主营业务成本(1)	415,785	1,296,486
其他业务成本(2)	654	-
合计	416,439	1,296,486

(1) 主营业务收入和主营业务成本

人民币千元

项目	2022 年度		2021 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	1,031,041	415,785	4,299,702	1,296,486

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

38. 营业收入和营业成本 - 续

(2) 其他业务收入和其他业务成本

人民币千元

项目	2022 年度		2021 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	3,021	654	-	-
其他	533	-	-	-
合计	3,554	654	-	-

(3) 履约义务

销售商品：

本集团向客户销售疫苗成品、相关配套耗材和疫苗原液。对于向客户销售的疫苗成品、相关配套耗材或疫苗原液等商品，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。

39. 税金及附加

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
房产税	4,192	3,152
印花税	1,848	2,694
土地使用税	210	177
其他	2,950	4,465
合计	9,200	10,488

40. 销售费用

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬费用	115,832	67,971
宣传推广费	80,374	9,030
会议费	36,544	13,871
专业服务费	9,737	1,489
业务招待费	8,433	2,964
差旅费及交通费	7,559	6,264
办公费	3,790	1,324
股权激励费用	1,445	-
其他费用	2,899	2,905
合计	266,613	105,818

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

41. 管理费用

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬费用	135,731	126,938
专业服务费	42,448	41,337
办公费及能源费	39,432	25,172
折旧费和摊销费用	27,372	9,259
使用权资产折旧费	8,165	3,266
差旅费及交通费	4,358	4,542
股权激励费用	1,099	407
租金	509	521
其他费用	9,753	9,883
合计	268,867	221,325

42. 研发费用

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
临床及测试费	357,316	585,907
耗用的原材料和周转材料等	187,173	116,764
职工薪酬费用	153,730	110,050
折旧费和摊销费用	46,022	22,891
办公费及能源费	11,897	9,975
专业服务费	5,603	2,823
差旅费及交通费	4,350	8,343
股权激励费用	3,224	9,395
使用权资产折旧费	923	4,982
租金	903	-
其他费用	7,116	7,588
合计	778,257	878,718

43. 财务费用

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
借款利息支出	48,853	14,602
加：租赁负债利息支出	12,353	9,785
减：资本化利息	(19,865)	(3,968)
利息费用	41,341	20,419
减：利息收入	(65,928)	(79,651)
加：汇兑损益	(160,643)	33,782
银行手续费	489	275
合计	(184,741)	(25,175)

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

44. 其他收益

人民币千元

	2022 年度	2021 年度
政府补助	57,238	14,691
代扣代缴个人所得税手续费返还	837	304
合计	58,075	14,995

(1) 政府补助基本情况

人民币千元

种类	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
创新研发项目扶持	28,653	-	收益相关
疫苗产业化扶持资金	9,412	4,106	资产相关
生物科技政府补助一期临床	2,400	-	收益相关
康希诺疫苗生产基地项目补助二期	2,000	1,000	资产相关
信用保险费用返还	1,790	-	收益相关
企业研发后补助款	1,695	481	收益相关
上药疫苗生产线政府补助	1,317	-	资产相关
加强疫苗相关临床研究项目	1,139	1,861	收益相关
稳岗返还补贴	1,108	172	收益相关
融生租金补贴	800	-	收益相关
上药数字化转型平台建设支持项目	800	-	收益相关
国家应急储备疫苗产业中心建设项目	787	342	资产相关
天津市智能制造专项资金项目	751	124	资产相关
临床项目扶持	740	-	收益相关
科技成果示范项目	695	-	收益相关
工业企业复工达产第一批补贴	450	-	收益相关
创投扶持款	375	-	收益相关
儿童药专用技术开发和产业化能力建设	285	-	资产相关
康希诺疫苗生产基地项目补助一期	261	263	资产相关
多种疫苗的综合评价	240	220	资产相关
上海市宝山区经济委员会区级企业技术中心扶持金	200	-	收益相关
高新技术产业化专项资金	145	73	资产相关
埃博拉疫苗二期临床研究	140	140	资产相关
人社局培训补贴	135	606	收益相关
政府质量奖奖金	100	-	收益相关
新动能引育科技创新突出贡献单位支持资金	100	-	收益相关
候选疫苗研发	90	90	资产相关
重组埃博拉疫苗一期临床研究	80	80	资产相关
人社局就业见习基地补贴	66	-	收益相关
人乳头瘤病毒L2蛋白的病毒样颗粒疫苗研究	60	-	收益相关
重组埃博拉疫苗200L规模产业技术的开发	50	60	资产相关
瞪羚企业奖励金	50	-	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	-	收益相关
康希诺创新疫苗建设	45	90	资产相关
疫苗平台技术开发	30	-	收益相关
博士后科学基金会-62批面上资助金	2	0	收益相关
疫苗原料适应优化项目	-	3,800	收益相关
结核病新型疫苗的临床试验和关键技术研究	-	780	收益相关
通用疫苗和应急疫苗研究	-	111	收益相关
多组分肺炎广谱疫苗的开发	-	84	资产相关
其他	197	208	收益相关
合计	57,238	14,691	

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

45. 投资收益

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
结构性存款	76,502	45,772
衍生金融工具	15,528	-
理财产品	3,932	-
合计	95,962	45,772

46. 公允价值变动(损失)收益

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
- 理财产品	(5,533)	631
- 权益工具投资	1,555	25,310
- 结构性存款	170	149
- 衍生金融工具	(255)	255
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	(4,063)	71,093

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, 本公司回购义务自 2021 年 12 月 1 日终止。

47. 信用减值损失

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	8,777	1,824

48. 资产减值损失

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	801,863	1,283

49. 营业外收入

人民币千元

项目	2022 年度	计入 2022 年度 非经常性损益的 金额	2021 年度	计入 2021 年度 非经常性损益的 金额
盖茨基金	-	-	1,479	1,479
其他	302	302	717	717
合计	302	302	2,196	2,196

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

50. 营业外支出

人民币千元

项目	2022 年度	计入 2022 年度 非经常性损益的 金额	2021 年度	计入 2021 年度 非经常性损益的 金额
慈善、帮扶捐款	1,316	1,316	5,950	5,950
固定资产报废损失	254	254	250	250
其他	2,027	2,027	4	4
合计	3,597	3,597	6,204	6,204

51. 所得税费用

(1) 所得税费用表

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	-	29,144
递延所得税费用	(196,967)	557
上年汇算清缴差异	(22,277)	-
合计	(219,244)	29,701

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
(亏损)利润总额	(1,184,001)	1,936,787
按法定/适用税率计算的所得税费用	(296,000)	484,197
优惠税率的影响	131,323	(19,787)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	29,236	18,715
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(11,008)	(278,944)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	151,217	8,434
汇算清缴差异	(22,277)	-
确认以前年度未确认的暂时性差异的影响	(38,180)	(4,866)
研发费加计扣除	(167,010)	(164,677)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,455	3,390
非应税收入的影响	-	(16,761)
所得税费用	(219,244)	29,701

52. 基本每股收益和稀释每股收益计算过程

(1) 基本每股(亏损)收益

基本每股(亏损)收益以(净亏损)净利润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	2022 年度	2021 年度
归属于普通股股东的(净亏损)净利润	(909,431)	1,914,390
本公司发行在外普通股的加权平均数	247,022	247,450
基本每股(亏损)收益(人民币：元)	(3.68)	7.74

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

52. 基本每股收益和稀释每股收益计算过程 - 续

(2) 稀释每股收益

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 年和 2021 年稀释每股收益等于基本每股收益。

53. 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
衍生金融资产及保函冻结资金	148,107	-
政府补助	78,950	43,993
利息收入	62,049	69,365
押金和保证金	13,865	60,073
其他	17,765	172
合计	320,736	173,603

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
临床及测试费	359,285	529,220
衍生金融资产及保函冻结资金	148,107	-
办公费及能源费	99,799	96,403
专业服务费	41,005	45,458
差旅费及交通费	16,266	20,094
宣传推广费	15,906	11,352
慈善、帮扶捐款	1,316	5,950
银行手续费	490	275
押金和保证金	-	78,167
其他	20,627	53,580
合计	702,801	840,499

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
收回定期存款	438,048	-
合计	438,048	-

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
存入定期存款	69,583	188,048
合计	69,583	188,048

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

53. 现金流量表项目 - 续

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
回购普通股	150,169	-
偿还租赁负债支付的金额	22,599	20,997
支付使用权资产的押金及预付款	368	6,300
合计	173,136	27,297

2022 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为人民币 49,787 千元(2021 年度：人民币 33,336 千元)，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。

54. 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	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
(净亏损)净利润	(964,757)	1,907,086
加：资产减值准备	801,863	1,283
信用减值损失	8,777	1,824
计提的销售退回	253,889	-
固定资产折旧	149,740	59,942
使用权资产摊销	9,089	8,248
无形资产摊销	30,392	5,170
长期待摊费用摊销	7,139	15,182
固定资产报废损失	254	250
使用权资产终止租赁收益	(64)	-
公允价值变动损失(收益)	4,063	(71,093)
财务费用	(121,857)	44,442
投资收益	(80,434)	(45,772)
股份支付的费用	10,083	9,802
递延收益的增加	20,875	27,519
递延所得税资产增加	(196,410)	-
递延所得税负债(减少)增加	(557)	557
存货的增加	(604,019)	(706,392)
经营性应收项目的增加	(495,796)	(419,935)
经营性应付项目的(减少)增加	(683,815)	1,211,886
经营活动产生的现金流量净额	(1,851,545)	2,049,999
2. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	3,391,268	5,455,456
减：现金的年初余额	(5,455,456)	(4,446,029)
现金及现金等价物净(减少)增加额	(2,064,188)	1,009,427

(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

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	3,391,268	5,455,456
其中：库存现金	-	4
可随时用于支付的银行存款	3,391,268	5,455,452
二、年末现金及现金等价物余额	3,391,268	5,455,456

55. 所有权或使用权受到限制的资产

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	受限原因
在建工程	168,896	作为长期借款的抵押物
合计	168,896	/

56. 外币货币性项目

(1) 主要外币货币性项目

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	199,329	6.9583	1,386,991
港币	13,983	0.8933	12,491
其他应收款			
其中：美元	12	6.9583	85
应付账款			
其中：美元	20	6.9583	136
其他应付款			
其中：加元	2,432	5.1385	12,497
港币	344	0.8933	307
美元	1,911	6.9583	13,301

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

56. 外币货币性项目 - 续

(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%
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%

(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%	(55,326)	-	497,512

注: 如附注(一)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	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	1,490,997	1,901,246	513,497	369,063	882,560

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	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	157,829	(82,521)	(82,521)	(197,274)

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

	2022 年 12 月 31 日	2021 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	2,482,057	1,862,420
衍生金融资产	-	255
其他非流动金融资产	46,865	45,310
以摊余成本计量		
货币资金	3,464,734	5,645,030
应收账款	855,490	157,926
其他应收款	5,083	19,152
一年内到期的其他非流动资产	-	275,201
其他非流动资产	4,004	3,359
金融负债		
以摊余成本计量		
短期借款	1,529,805	990,681
应付票据	32,896	-
应付账款	220,224	842,567
其他应付款	584,022	447,437
一年内到期的非流动负债	45,772	90,110
长期借款	878,008	40,000

(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2022年12月31日及2021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	2022年12月31日	2021年12月31日
美元		
货币资金	1,386,991	2,691,558
应收账款	-	34,422
其他应收款	85	-
应付账款	(136)	(7,109)
其他应付款	(13,301)	(19,836)
港币		
货币资金	12,491	407,754
其他应付款	(307)	-
加元		
其他应付款	(12,497)	-

注：

于2022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58,380千元(2021年12月31日：减少/增加净利润人民币101,163千元)。于2022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518千元(2021年12月31日：减少/增加净利润人民币17,330千元)。于2022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531千元(2021年12月31日：无)。

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2022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922,887千元(2021年12月31日：人民币130,000千元)(附注(六)29)。于2022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1,528,531千元(2021年12月31日：人民币990,127千元)(附注(六)20)。

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。2022年度本集团并无利率互换安排(2021年度：无)。

(八) 与金融工具相关的风险 - 续

1. 市场风险 - 续

1.2 利率风险 - 续

于 2022 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 10,751 千元 (2021 年 12 月 31 日：净利润会减少或增加约人民币 4,761 千元)。

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)利润可能产生的影响如下：

人民币千元		
项目	2022 年度	2021 年度
股权总价值增加 5%	1,992	2,295
股权总价值减少 5%	(1,992)	(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。

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 2022 年 12 月 31 日，本集团计提应收账款信用损失准备人民币 10,601 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 1,824 千元)。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 2022 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 317,230 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 119,346 千元)，占本集团应收账款余额的 36.63%(2021 年 12 月 31 日：74.70%)。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	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	-	-	-	1,547,336
应付票据	32,896	-	-	-	32,896
应付账款	220,224	-	-	-	220,224
其他应付款	584,022	-	-	-	584,022
长期借款及利息	73,572	121,276	595,076	238,698	1,028,622
租赁负债	51,299	27,267	60,947	221,333	360,846
合计	2,509,349	148,543	656,023	460,031	3,773,946

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

(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 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：

人民币千元

项目	2022 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	-	-	1,776,958	1,776,958
(2)理财产品	-	705,099	-	705,099
(二)其他非流动金融资产				
(1)权益工具投资	-	-	46,865	46,865
持续以公允价值计量的资产总额	-	705,099	1,823,823	2,528,922

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
(二)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

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	2022 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	705,099	现金流量折现法	期望收益、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	2022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	1,776,958	预期收益率	2.70%-3.55%	正相关
其他非流动金融资产				
- 权益工具投资 (注)	46,865	流动性折扣等	不适用	流动性折扣越低， 公允价值越高。

注： 权益工具投资系本集团对澳斯康的股权投资。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。

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
2022年1月1日	1,821,789	45,310
新增/购买	11,281,912	-
减少/出售	(11,403,415)	-
计入损益的利得	76,672	1,555
2022年12月31日	1,776,958	46,865
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	170	1,555

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	-

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。

(九) 公允价值的披露 - 续

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

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬(注)	40,931	33,519

注： 关键管理人员包括董事、监事及高级管理人员。

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)
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)
上海雷昶科技有限公司	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)

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

4. 关联方交易情况

(1) 提供服务的关联方交易

人民币千元

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
正大青春宝药业有限公司	提供技术服务	92	-
合计		92	-

(2) 购买商品、接受服务的关联方交易

人民币千元

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 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	8,223	-
上药康德乐(上海)医药有限公司	接受运输服务	4,836	3,677
上药东英(江苏)药业有限公司	接受人员借调服务	655	2,802
三维生物	接受人员借调服务	488	1,647
上海上药信谊药厂有限公司	接受人员借调服务	348	125
上海上药第一生化药业有限公司	接受人员借调服务	230	1,589
上海中西三维药业有限公司	接受人员借调服务	203	664
上海上药新亚药业有限公司	接受人员借调服务	153	1,272
上药控股有限公司	接受咨询服务	81	-
上海雷允上药业有限公司	接受人员借调服务	78	8
上海中华药业有限公司	耗材采购及接受人员借调服务	68	401
上海上药神象健康药业有限公司	耗材采购	38	-
上海医疗器械股份有限公司	耗材采购	32	3
杭州胡庆余堂药业有限公司	接受人员借调服务	31	3
上海市药材有限公司	耗材采购	30	-
上海医药广告有限公司	接受设计服务	1	-
上海医药集团股份有限公司	接受人员借调服务	-	194
常州制药厂有限公司	接受人员借调服务	-	77
正大青春宝药业有限公司	接受人员借调服务	-	7
合计		15,495	12,469

(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

人民币千元

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付账款	上海雷昶科技有限公司	2,964	-
预付账款	上海上药信谊药厂有限公司	-	363
预付账款	上海雷允上药业有限公司	-	83
预付账款	杭州胡庆余堂药业有限公司	-	31
合计		2,964	477

(2) 应付项目

人民币千元

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付账款	上药康德乐(上海)医药有限公司	1,972	715
应付账款	上海医药物流中心有限公司	1,453	-
应付账款	上海医疗器械股份有限公司	-	32
应付账款	上海市药材有限公司	-	31
应付账款	上海中华药业有限公司	-	2
其他应付款	上海医药物流中心有限公司	5,357	-
其他应付款	上药控股有限公司	81	-
合计		8,863	780

(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

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	551,182	311,666

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：

	2022年12月31日	2021年12月31日
资本负债比率	不适用	不适用

于2022年12月31日和2021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

本公司拟筹划境外发行全球存托凭证并在瑞士证券交易所上市。截至本报告批准报出日，此次境外发行全球存托凭证并在瑞士证券交易所上市的发行规模、发行方案、募集资金用途及使用可行性等尚在论证中，仍存在较大的不确定性。本次发行相关事项尚需取得公司董事会及股东大会的批准，以及中国证券监督管理委员会、瑞士证券交易所等境内外主管部门的批准、核准或备案。

(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	2022年12月31日	2021年12月31日
库存现金	-	4
银行存款	2,939,678	4,678,641
银行存款-应计利息	3,129	1,417
三个月以上一年内到期的定期存款(注)	69,583	188,048
三个月以上一年内到期的定期存款-应计利息	327	109
合计	3,012,717	4,868,219
其中：存放在中国香港及境外的款项总额	452,104	413,202

注：于2022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美元10,000千元，折合人民币69,583千元(2021年12月31日：港币230,000千元，折合人民币188,048千元)。

2. 交易性金融资产

人民币千元

项目	2022年12月31日	2021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；	2,441,929	1,787,278
其中：结构性存款	1,736,830	1,746,647
理财产品	705,099	40,631
合计	2,441,929	1,787,278

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

人民币千元

账龄	2022年12月31日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	93,548	99.93	255,281	99.27
1 至 2 年	58	0.06	1,646	0.64
2 至 3 年	6	0.01	225	0.09
合计	93,612	100.00	257,152	100.00

于 2022 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为人民币 64 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 1,871 千元)，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 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日余额前五名的预付款项的总额分别为人民币 55,897 千元和人民币 158,520 千元，占预付账款总额的比例分别为 59.71%和 61.64%。

4. 其他应收款

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
技术转让款	250,000	-
押金和保证金	3,274	17,527
其他	4,898	1,692
减：预期信用损失	-	-
小计	258,172	19,219
减：一年后收回的押金和保证金(附注(六)19)	(148)	(17)
合计	258,024	19,202

(1) 其他应收款账龄分析如下：

人民币千元

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年以内	258,124	19,201
一到二年	48	18
合计	258,172	19,219

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

4. 其他应收款 - 续

(2) 预期信用损失

于 2022 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
技术转让款	250,000	-	-
押金和保证金	3,274	-	-
其他	4,898	-	-
合计	258,172	-	-

于 2022 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。

(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	2022 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	250,689	一年以内	97.16	-
康希诺生物科技	其他	3,444	一年以内	1.33	-
单位一	押金保证金	2,056	一年以内	0.80	-
康希诺瑞士	其他	481	一年以内	0.19	-
单位二	押金保证金	429	一年以内	0.17	-
合计		257,099		99.65	-

(4) 涉及政府补助的应收款项

于 2022 年 12 月 31 日，本公司无应收政府补助相关其他应收款余额(2021 年 12 月 31 日：无)。

5. 存货

(1) 存货分类如下：

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 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	575,402	(338,060)	237,342	447,270	(1,573)	445,697
在产品	284,781	(76,748)	208,033	59,170	-	59,170
产成品	279,947	(129,926)	150,021	97,729	-	97,729
委托加工物资	29,302	(29,302)	-	86,376	-	86,376
发出商品	465	-	465	12,495	-	12,495
合计	1,169,897	(574,036)	595,861	703,040	(1,573)	701,467

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

5. 存货 - 续

(2) 存货跌价准备分析如下:

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	本年计提	本年核销或转销	2022 年 12 月 31 日
原材料	1,573	339,653	(3,166)	338,060
产成品	-	218,026	(88,100)	129,926
在产品	-	122,943	(46,195)	76,748
委托加工物资	-	29,302	-	29,302
合计	1,573	709,924	(137,461)	574,036

2022 年度, 由于部分原材料、委托加工物资、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计划将预计无法在保质期内被领用掉的原材料、在产品和产成品全额计提跌价准备人民币 709,924 千元。

2022 年度, 由于部分原材料、委托加工物资、在产品和产成品报废或销售, 因此核销或转销存货跌价准备共计人民币 137,461 千元。

6. 长期股权投资

(1) 对子公司投资明细如下:

人民币千元

被投资单位	2022 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
康希诺上海	500,063	350,383	-	850,446
上药康希诺	600,000	-	-	600,000
博迈创投	-	10,000	-	10,000
康希诺瑞士	-	4,884	-	4,884
万博生物	100	-	-	100
康希诺加拿大	51	-	-	51
合计	1,100,214	365,267	-	1,465,481

(2) 对联营企业投资明细如下:

被投资单位	2022 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日	本公司所持所有权比例(%)	
					2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
天津千汐投资管理合 伙企业(有限合伙)	-	2,000	-	2,000	20.00	不适用
合计	-	2,000	-	2,000	20.00	不适用

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

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	724,676	426,362	1,984	41,454	1,194,476
2.本年增加金额					
(1)购置	-	56,904	531	8,216	65,651
(2)在建工程转入	14,273	6,659	-	238	21,170
3.本年减少金额					
(1)处置或报废	-	(812)	-	(158)	(970)
(2)其他调整(注)	(9,922)	(1,291)	-	-	(11,213)
4.年末余额	729,027	487,822	2,515	49,750	1,269,114
二、累计折旧					
1.年初余额	24,903	73,141	800	8,711	107,555
2.本年增加金额					
(1)计提	47,798	62,415	439	7,907	118,559
3.本年减少金额					
(1)处置或报废	-	(581)	-	(135)	(716)
4.年末余额	72,701	134,975	1,239	16,483	225,398
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	656,326	352,847	1,276	33,267	1,043,716
2.年初账面价值	699,773	353,221	1,184	32,743	1,086,921

注： 本报告期内的其他调整主要系本公司对暂估入账的固定资产以实际竣工决算价值进行了调整。

2022 年度固定资产计提的折旧金额为人民币 118,559 千元(2021 年度: 人民币 58,775 千元), 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 75,495 千元、15,624 千元及 27,440 千元(2021 年度: 人民币 34,065 千元、5,087 千元及 19,623 千元)。

于 2022 年 12 月 31 日, 无固定资产(2021 年 12 月 31 日: 人民币 340,922 千元), 作为长期借款(附注(六)29)的抵押物。

(2) 暂时闲置的固定资产

于 2022 年 12 月 31 日, 无暂时闲置的固定资产(2021 年 12 月 31 日: 无)。

(3) 未办妥产权证书的固定资产

于 2022 年 12 月 31 日, 不存在未办妥产权证书的固定资产。(2021 年 12 月 31 日: 账面价值为人民币 65,826 千元的融生大楼的相关产权证书尚在办理过程中)。

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

8. 在建工程

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
创新疫苗产业园	241,852	-	241,852	152,220	-	152,220
肺炎球菌疫苗产线建设	71,494	-	71,494	70,938	-	70,938
疫苗产业化基地(一期)	57,177	-	57,177	43,219	-	43,219
融六建设项目	54,894	-	54,894	735	-	735
装修类项目及其他	17,104	-	17,104	3,991	-	3,991
包装车间项目	-	-	-	25,258	-	25,258
合计	442,521	-	442,521	296,361	-	296,361

财务报表附注

2022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

项目名称	预算数	2022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	2022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	
												自筹及募集资金	自筹及借款
创新疫苗产业园	2,244,695	152,220	89,632	-	-	241,852	10.77	10.77	-	-	-	自募及募集资金	
其他	不适用	144,141	86,469	(21,170)	(8,771)	200,669	不适用	不适用	32,866	1,754	4.00-5.12	自募及借款	
合计	/	296,361	176,101	(21,170)	(8,771)	442,521			32,866	1,754	/	/	/

人民币千元

于 2022 年 12 月 31 日，无在建工程作为长期借款抵押物的情况(2021 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

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	30,028	1,387	566	31,981
2.本年增加金额	-	423	-	423
3.本年减少金额	-	-	(86)	(86)
4.年末余额	30,028	1,810	480	32,318
二、累计折旧				
1.年初余额	1,067	488	319	1,874
2.本年计提金额	4,559	512	104	5,175
3.本年减少金额	-	-	(86)	(86)
4.年末余额	5,626	1,000	337	6,963
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	24,402	810	143	25,355
2.年初账面价值	28,961	899	247	30,107

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)23，租赁负债利息支出详见附注(十四)27。截至 2022 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 2022 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	102,329	43,350	3,439	149,118
2.本年增加金额				
(1)购置	-	18,028	27,131	45,159
3.本年减少金额	-	-	-	-
4.年末余额	102,329	61,378	30,570	194,277
二、累计摊销				
1.年初余额	3,814	9,705	1,413	14,932
2.本年增加金额				
(1)计提	2,398	10,380	8,442	21,220
3.本年减少金额	-	-	-	-
4.年末余额	6,212	20,085	9,855	36,152
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	96,117	41,293	20,715	158,125
2.年初账面价值	98,515	33,645	2,026	134,186

2022 年度无形资产计提的摊销金额为 21,220 千元(2021 年度: 4,457 千元), 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 968 千元、7,415 千元、3,517 千元及 9,320 千元(2021 年度: 人民币 76 千元、1,884 千元、249 千元及 2,248 千元)。

于 2022 年 12 月 31 日, 不存在作为长期借款的抵押物的土地。(2021 年 12 月 31 日: 账面价值为人民币 10,123 千元(原值人民币 11,725 千元))的土地使用权, 作为长期借款(附注(六)29)的抵押物。)

11. 长期待摊费用

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	本年 在建工程转入	本年摊销	2022 年 12 月 31 日
使用权资产改良	-	8,771	(5,551)	3,220

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

12. 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	2022 年 12 月 31 日		2021 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
存货跌价损失	638,713	95,807	1,573	236
可抵扣亏损	245,152	36,772	-	-
应付退货款	253,889	38,083	-	-
递延收益	181,720	27,258	25,482	3,822
预期信用损失	10,601	1,590	1,824	274
无形资产摊销方法或期限与税法规定不一致的差额	6,953	1,043	1,079	162
租赁负债与使用权资产的账面价值与税法的差异	1,277	192	-	-
合计	1,338,305	200,745	29,958	4,494

(2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 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
权益工具投资	26,865	4,030	25,310	3,797
交易性金融资产	1,929	289	7,278	1,092
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	28,794	4,319	33,670	5,051

(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	4,319	196,426	4,494	-
递延所得税负债	4,319	-	4,494	557

(4) 未确认递延所得税资产明细

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	-	152,718
合计	-	152,718

注：根据公司对未来的盈利预测结果，本公司认为在未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣暂时性差异和可抵扣亏损，因此确认相关递延所得税资产。

本公司的可抵扣亏损于 2032 年到期。

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

13. 其他非流动资产

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付工程及设备款	62,604	18,605
押金和保证金	1,022	851
定期存款		
- 本金	-	250,000
- 应计利息	-	25,201
减：一年内到期的其他非流动资产	-	(275,201)
合计	63,626	19,456

14. 短期借款

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款		
- 本金	1,527,531	990,127
- 应计利息	1,274	554
合计	1,528,805	990,681

15. 应付票据

人民币千元

类别	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	17,289	-

16. 应付账款

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付供应商采购款	285,327	669,133

于 2022 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为人民币 37,506 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 72 千元)。

17. 合同负债

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收货款(注)	1,060	192,797
预收技术服务款	420	100,420
合计	1,480	293,217

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 2023 年度确认收入。

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

18. 应付职工薪酬

人民币千元

项目	2022 年 1 月 1 日	本年计提	本年支付	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(1)	189,973	422,313	480,411	131,875
应付设定提存计划(2)	39	32,310	32,222	127
应付辞退福利(3)	-	28	28	-
合计	190,012	454,651	512,661	132,002

(1) 短期薪酬列示

人民币千元

项目	2022 年 1 月 1 日	本年计提	本年支付	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	182,594	337,038	401,762	117,870
职工福利费	-	27,243	27,243	-
社会保险费	24	19,022	18,964	82
其中：医疗保险费	22	17,202	17,150	74
工伤保险费	-	836	835	1
生育保险费	2	984	979	7
住房公积金	-	22,257	22,250	7
工会经费和职工教育经费	6,762	11,140	4,723	13,179
其他短期薪酬	593	5,613	5,469	737
合计	189,973	422,313	480,411	131,875

(2) 设定提存计划

人民币千元

项目	2022 年 1 月 1 日	本年计提	本年支付	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险	38	31,306	31,221	123
失业保险费	1	1,004	1,001	4
合计	39	32,310	32,222	127

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 31,306 千元及人民币 1,004 千元 (2021 年：人民币 29,342 千元及人民币 1,217 千元)。于 2022 年 12 月 31 日，本公司尚有人民币 123 千元及人民币 4 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 38 千元及人民币 1 千元)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 2022 年 12 月 31 日，无应付辞退福利余额(2021 年 12 月 31 日：无)。2022 年度，因解除劳动关系所提供的辞退福利合计人民币 28 千元(2021 年度：人民币 109 千元)。

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

19. 应交税费

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	15,074	-
个人所得税	4,756	2,785
企业所得税	-	29,124
其他	2,531	1,569
合计	22,361	33,478

20. 其他应付款

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付工程、设备款	165,250	182,859
应付临床及测试费	80,550	102,692
应付委托研发费	76,560	-
应付市场活动服务费	65,713	893
应付其他服务费	31,815	14,657
应付咨询服务费	13,632	4,277
应付保证金	4,459	129
应付运维费	3,215	6,233
应付保安保洁费	2,971	1,093
应付残障金	1,735	5,657
应付水电费	239	2,621
其他	3,872	6,324
合计	450,011	327,435

于 2022 年 12 月 31 日，本公司账龄超过一年的其他应付款为人民币 6,628 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 13,502 千元)，主要为尚未结算的应付工程、设备款。

21. 一年内到期的非流动负债

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款 (附注(十四)22)		
- 信用借款	15,712	-
- 抵押借款	-	90,000
- 应计利息	444	110
一年内到期的租赁负债 (附注(十四)23)	7,367	4,792
合计	23,523	94,902

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

22. 长期借款

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款(注 1)	480,104	-
抵押借款(注 2)	-	90,000
应计利息	444	110
减：一年内到期的长期借款(附注(十四)21)		
- 抵押借款	-	(90,000)
- 信用借款	(15,712)	-
- 应计利息	(444)	(110)
合计	464,392	-

注 1：本公司于 2022 年与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。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司累计已提款人民币 481,104 千元并还款人民币 1,000 千元。根据还款计划，本金应于 2025 年 11 月前分批偿还，其中应于 2023 年还款的本金为人民币 15,712 千元，因此，年末转入一年内到期的非流动负债。

注 2：于 2022 年 12 月 31 日，本公司无银行抵押借款(2021 年 12 月 31 日：人民币 90,000 千元，是由本公司账面价值为人民币 340,922 千元的固定资产及账面价值为人民币 10,123 千元(原值人民币 11,725 千元)的土地使用权作抵押)。

于 2022 年 12 月 31 日，本公司无已到期但未偿还的长期借款。

23. 租赁负债

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁负债	26,632	29,279
减：一年内到期的非流动负债(附注(十四)21)	(7,367)	(4,792)
合计	19,265	24,487

本公司未面临重大的与租赁负债相关的流动性风险。

24. 递延收益

(1) 按性质列示递延收益：

人民币千元

项目	2022 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
政府补助	178,200	49,175	(45,655)	181,720
合计	178,200	49,175	(45,655)	181,720

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

24. 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	2022 年 1 月 1 日	本年增加	本年转入 其他收益	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
疫苗产业化扶持资金	112,894	-	(9,412)	103,482	资产相关
康希诺疫苗生产基地项目补助二期	29,000	-	(2,000)	27,000	资产相关
示范线建设项目扶持	-	15,000	-	15,000	资产相关
康希诺疫苗生产基地项目补助一期	11,335	-	(261)	11,074	资产相关
国家应急储备疫苗产业中心建设项目	9,438	-	(787)	8,651	资产相关
天津市智能制造专项资金项目	3,868	2,382	(751)	5,499	资产相关
儿童药专用技术产业化能力建设和产业化能力建设	4,650	-	(285)	4,365	资产相关
高新技术产业化专项资金	2,832	-	(145)	2,687	资产相关
科技成果示范项目	-	2,400	(695)	1,705	收益相关
多种疫苗的综合评价	980	-	(240)	740	资产相关
埃博拉疫苗二期临床研究	642	-	(140)	502	资产相关
重组埃博拉病毒疫苗产业化项目	500	-	-	500	资产相关
重组埃博拉疫苗一期临床研究	367	-	(80)	287	资产相关
候选疫苗研发	318	-	(90)	228	资产相关
博士后科学基金会-62 批面上资助金	2	-	(2)	-	收益相关
加强疫苗相关临床研究项目	1,139	-	(1,139)	-	收益相关
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
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
重组埃博拉疫苗 200L 规模产业技术的开发	50	-	(50)	-	资产相关
康希诺创新疫苗建设	45	-	(45)	-	资产相关
疫苗平台技术开发	30	-	(30)	-	收益相关
创新研发项目扶持	-	28,653	(28,653)	-	收益相关
临床项目扶持	-	740	(740)	-	收益相关
合计	178,200	49,175	(45,655)	181,720	

25. 未分配利润

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
本年年初未分配利润(累计亏损)	1,065,498	(764,688)
加: 本年(净亏损)净利润	(287,432)	1,948,575
减: 提取法定盈余公积	-	(118,389)
减: 应付普通股股利	(197,560)	-
本年年末未分配利润	580,506	1,065,498

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

26. 营业收入和营业成本

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
主营业务收入(1)	1,031,041	4,299,702
其中：在某一时点确认	1,031,041	4,299,702
其他业务收入(2)	457,139	1,978
其中：在某一时点确认	456,191	-
在一段时间内确认	948	1,978
合计	1,488,180	4,301,680

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
主营业务成本(1)	411,690	1,296,486
其他业务成本(2)	2,994	-
合计	414,684	1,296,486

(1) 主营业务收入和主营业务成本

人民币千元

项目	2022 年度		2021 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	1,031,041	411,690	4,299,702	1,296,486

(2) 其他业务收入和其他业务成本

人民币千元

项目	2022 年度		2021 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
授予知识产权	450,980	-	-	-
疫苗原材料销售	5,211	2,994	-	-
其他	948	-	1,978	-
合计	457,139	2,994	1,978	-

(3) 履约义务

销售商品：

本公司向客户销售疫苗成品及相关产品和疫苗原液。对于向客户销售的疫苗成品或疫苗原液等商品，本公司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，本公司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。

授予知识产权：

本公司于合同开始日评估授予知识产权许可是否为一项可区别于合作安排中其他履约义务的单项履约义务。授予客户之产权许可构成单项履约义务的，在同时满足以下三项条件时，应当作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入：(i)合同要求或客户能够合理预期本公司将从事对该项知识产权有重大影响的活动；(ii)该活动对客户将产生有利或不利影响；(iii)该活动不会导致向客户转让某项商品。否则应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入，在当许可证转让给被许可方且被许可方能够使用并从中受益时确认为收入。

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。

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

27. 财务费用

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
借款利息支出	41,249	14,083
加：租赁负债利息支出	1,373	567
减：资本化利息	(1,754)	(3,968)
利息费用	40,868	10,682
减：利息收入	(52,561)	(70,253)
加：汇兑损益	(160,641)	33,782
银行手续费	454	270
合计	(171,880)	(25,519)

28. 投资收益

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
结构性存款	75,107	45,772
衍生金融工具	15,528	-
理财产品	3,932	-
合计	94,567	45,772

29. 资产减值损失

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	709,924	1,283

30. 所得税费用

(1) 所得税费用表

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	-	29,124
递延所得税费用	(196,983)	557
上年汇算清缴差异	(22,287)	-
合计	(219,270)	29,681

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
(亏损)利润总额	(506,702)	1,978,256
按法定/适用税率计算的所得税费用	(126,676)	494,564
优惠税率的影响	131,323	(19,787)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,560	3,390
汇算清缴差异	(22,287)	-
确认以前年度未确认的暂时性差异的影响	(38,180)	(4,866)
研发费加计扣除	(167,010)	(164,676)
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)
所得税费用	(219,270)	29,681

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

31. 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	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
(净亏损)净利润	(287,432)	1,948,575
加: 资产减值准备	709,924	1,283
信用减值损失	8,777	1,824
销售退回	253,889	-
固定资产折旧	118,559	58,775
使用权资产摊销	4,120	7,421
无形资产摊销	20,252	4,381
长期待摊费用摊销	5,551	15,182
固定资产报废损失	254	250
公允价值变动损失(收益)	4,049	(26,203)
财务费用	(121,901)	34,208
投资收益	(79,039)	(45,772)
股份支付的费用	9,700	9,739
递延收益的增加	3,520	4,239
递延所得税资产增加	(196,426)	-
递延所得税负债(减少)增加	(557)	557
存货的增加	(604,318)	(532,238)
经营性应收项目的增加	(798,624)	(298,585)
经营性应付项目的(减少)增加	(515,672)	1,150,585
经营活动产生的现金流量净额	(1,465,374)	2,334,221
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	2,939,678	4,678,645
减: 现金的年初余额	(4,678,645)	(4,445,933)
现金及现金等价物净(减少)增加额	(1,738,967)	232,712

(2) 现金和现金等价物的构成

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	2,939,678	4,678,645
其中: 库存现金	-	4
可随时用于支付的银行存款	2,939,678	4,678,641
二、年末现金及现金等价物余额	2,939,678	4,678,645

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

32. 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)

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

人民币千元

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
上药康希诺	原材料销售	604	-
康希诺生物科技	原材料销售	1,585	-
康希诺生物科技	技术转让	980	-
上药康希诺	技术转让	450,000	-
上药康希诺	提供劳务服务	891	1,978
合计		454,060	1,978

(b) 购买商品、接受服务的关联方交易

人民币千元

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
上药康希诺	商品采购	83,664	17,861
上药康希诺	接受研发服务	73,546	-
上海医药物流中心有限公司	接受仓储及运输服务	7,860	-
上药康德乐(上海)医药有限公司	接受运输服务	4,836	3,677
上药控股有限公司	接受咨询服务	81	-
合计		169,987	21,538

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

32. 关联方及关联方交易 - 续

(4) 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	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应收款	上药康希诺	250,689	1,047
其他应收款	康希诺生物科技	3,444	-
其他应收款	康希诺瑞士	481	-
其他应收款	康希诺生物研发	-	5,000
合计		254,614	6,047

(b) 应付项目

人民币千元

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2021 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	109,472	20,183
应付账款	上药康德乐(上海)医药有限公司	1,972	715
应付账款	上海医药物流中心有限公司	1,453	-
其他应付款	上药康希诺	76,560	-
其他应付款	上海医药物流中心有限公司	5,357	-
其他应付款	上药控股有限公司	81	-
合计		194,895	120,898

* * * * *

(十五) 补充资料

1. 非经常性损益明细表

人民币千元

项目	2022 年度	2021 年度
计入当年损益的政府补助	57,238	14,691
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	91,899	116,865
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(3,295)	(4,008)
小计	145,842	127,548
所得税影响额	(20,946)	(10,196)
少数股东权益影响额	(1,155)	-
合计	123,741	117,352

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(亏损)收益率及每股(亏损)收益

报告期利润	加权平均净资产(亏损)收益率(%)	
	2022 年度	2021 年度
归属于母公司普通股股东的(净亏损)净利润	(12.36)	27.21
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的(净亏损)净利润	(14.05)	25.54

报告期利润	每股(亏损)收益	
	2022 年度	2021 年度
归属于母公司普通股股东的(净亏损)净利润(人民币元/每股)	(3.68)	7.74
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的(净亏损)净利润(人民币元/每股)	(4.18)	7.26