

北京康乐卫士生物技术股份有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

	页 次
审计报告	1 - 6
已审财务报表	
合并资产负债表	7 - 8
合并利润表	9
合并股东权益变动表	10 - 11
合并现金流量表	12 - 13
公司资产负债表	14 - 15
公司利润表	16
公司股东权益变动表	17 - 18
公司现金流量表	19 - 20
财务报表附注	21 - 76
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1
2. 净资产收益率和每股亏损	1



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 17, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue  
Dongcheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼17层  
邮政编码：100738

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

## 审计报告

安永华明（2024）审字第70054764\_A01号  
北京康乐卫士生物技术股份有限公司

北京康乐卫士生物技术股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京康乐卫士生物技术股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的北京康乐卫士生物技术股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京康乐卫士生物技术股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北京康乐卫士生物技术股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

### 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70054764\_A01号  
北京康乐卫士生物技术股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p data-bbox="296 689 592 723"><b>研发支出的确认和计量</b></p> <p data-bbox="296 763 754 1025">2023年度合并财务报表确认的研发费用为人民币236,064,162.58元，研发费用占总支出（管理费用及研发费用）的比例约为74%。2023年12月31日合并财务报表中确认的开发支出为人民币 202,551,796.10元，占资产总额的比例约为14%。</p> <p data-bbox="296 1064 754 1361">研发活动为集团的主要经营活动，研发支出的确认和计量对合并财务报表有重大影响。此外，开发支出只有在同时满足财务报表附注三、14中所列的所有资本化条件时才能予以资本化，需要管理层进行重大会计判断和估计。因此，我们将上述事项识别为关键审计事项。</p> <p data-bbox="296 1400 754 1496">开发支出和研发费用的会计政策及披露载于财务报表附注三、14，附注五、12、34 及附注六。</p>	<p data-bbox="799 763 1257 797">我们针对研发支出执行的程序包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="799 801 1361 875">（1）了解、评价并测试管理层对研发支出内部控制的设计及执行；</li> <li data-bbox="799 880 1361 1025">（2）了解、评价管理层对研发支出资本化时点的判断，评估管理层所采用的开发支出资本化条件是否符合企业会计准则的要求和行业惯例；</li> <li data-bbox="799 1030 1361 1137">（3）获取并核对与研发项目进度相关的批文，复核管理层准备的与研发项目相关的商业和技术可行性分析；</li> <li data-bbox="799 1142 1361 1249">（4）将各期研发支出进行比较，结合项目研发进度，对研发费用和开发支出执行分析性复核程序；</li> <li data-bbox="799 1254 1361 1400">（5）检查研发相关的预付款项年末明细余额，抽样询问相关研发项目的进展并检查项目进度报告，检查预付款项是否存在长期挂账的情况；</li> <li data-bbox="799 1404 1361 1550">（6）抽样检查委托第三方开展临床前试验服务及临床试验服务的合同、项目进度报告、发票和付款单据等文件，抽样执行函证程序，检查研发支出的计量金额；</li> <li data-bbox="799 1554 1257 1588">（7）对研发支出进行截止性测试；</li> <li data-bbox="799 1592 1361 1666">（8）复核研发费用和开发支出在财务报表中的披露。</li> </ul>

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70054764\_A01号  
北京康乐卫士生物技术股份有限公司

### 四、其他信息

北京康乐卫士生物技术股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估北京康乐卫士生物技术股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京康乐卫士生物技术股份有限公司的财务报告过程。

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70054764\_A01号  
北京康乐卫士生物技术股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对北京康乐卫士生物技术股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致北京康乐卫士生物技术股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70054764\_A01号  
北京康乐卫士生物技术股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

- （6）就北京康乐卫士生物技术股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70054764\_A01号  
北京康乐卫士生物技术股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



肖慧

中国注册会计师：肖 慧  
（项目合伙人）



张莹

中国注册会计师：张 莹

中国 北京

2024年3月21日



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
合并资产负债表  
2023年12月31日

人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	1	140,144,976.77	665,302,917.10
应收账款	2	138,510.00	1,020,680.00
预付款项	3	11,066,062.29	54,656,652.33
其他应收款	4	751,661.77	1,073,823.00
存货	5	8,054,783.59	4,669,412.67
其他流动资产	6	8,646,456.05	8,228,587.56
流动资产合计		168,802,450.47	734,952,072.66
<b>非流动资产</b>			
长期应收款	7	1,274,012.22	1,221,488.23
固定资产	8	135,368,747.05	48,353,957.14
在建工程	9	723,231,620.33	401,741,510.01
使用权资产	10	12,922,858.62	13,983,278.96
无形资产	11	34,587,402.91	35,326,333.33
开发支出	12	202,551,796.10	-
长期待摊费用	13	20,679,491.19	25,256,399.09
其他非流动资产	15	154,874,107.15	122,466,235.79
非流动资产合计		1,285,490,035.57	648,349,202.55
资产总计		1,454,292,486.04	1,383,301,275.21

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	17	24,036,281.31	56,175,910.00
应付账款	18	92,147,718.89	46,806,529.91
合同负债	19	80,550,000.00	71,500,000.00
应付职工薪酬	20	23,592,552.87	23,916,269.98
应交税费	21	1,453,187.59	953,252.37
其他应付款	22	272,226,980.78	79,546,832.60
一年内到期的非流动负债	23	6,310,468.62	73,380,660.90
流动负债合计		500,317,190.06	352,279,455.76
非流动负债			
长期借款	24	29,500,000.00	86,364,617.82
租赁负债	25	7,047,137.10	9,936,628.86
递延收益	26	10,509,059.27	567,373.15
非流动负债合计		47,056,196.37	96,868,619.83
负债合计		547,373,386.43	449,148,075.59
股东权益			
股本	27	280,940,000.00	133,600,000.00
资本公积	28	1,956,996,327.35	1,833,139,787.84
减：库存股	29	( 1,174,000.00)	( 3,652,000.00)
未弥补亏损	30	( 1,329,843,227.74)	( 1,028,934,588.22)
归属于母公司股东权益合计		906,919,099.61	934,153,199.62
股东权益合计		906,919,099.61	934,153,199.62
负债和股东权益总计		1,454,292,486.04	1,383,301,275.21

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

  
董微

会计机构负责人：

  
张晓晶

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江刘  
印永

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
合并利润表  
2023 年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	31	1,779,663.64	1,900,619.35
减：营业成本	31	78,623.37	49,104.44
税金及附加	32	1,356,435.87	924,744.36
管理费用	33	82,062,987.45	78,166,933.39
研发费用	34	236,064,162.58	236,680,014.70
财务费用	35	( 4,188,085.38)	( 20,219,173.99)
其中：利息费用		3,715,202.35	3,508,087.45
利息收入		8,560,853.15	24,305,218.31
加：其他收益	36	13,606,630.12	1,076,705.77
信用减值转回/（损失）		14,367.76	( 168,659.97)
资产处置损失		( 92,965.80)	( 35,115.25)
营业亏损		( 300,066,428.17)	( 292,828,073.00)
加：营业外收入		26,918.95	260,781.00
减：营业外支出		655,728.16	161.64
亏损总额		( 300,695,237.38)	( 292,567,453.64)
减：所得税费用	37	213,402.14	249,552.28
净亏损		( 300,908,639.52)	( 292,817,005.92)
按经营持续性分类			
持续经营净亏损		( 300,908,639.52)	( 292,817,005.92)
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净亏损		( 300,908,639.52)	( 292,817,005.92)
综合亏损总额		( 300,908,639.52)	( 292,817,005.92)
其中：			
归属于母公司股东的综合亏损总额		( 300,908,639.52)	( 292,817,005.92)
每股亏损	38		
基本每股亏损		( 1.10)	( 1.14)
稀释每股亏损		( 1.10)	( 1.14)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2023 年度

人民币元

2023年度

	归属于母公司股东权益				股东权益 合计
	股本	资本公积	减：库存股	未弥补亏损	
一、 本年年初余额	133,600,000.00	1,833,139,787.84	( 3,652,000.00)	( 1,028,934,588.22)	934,153,199.62
二、 本年增减变动金额	147,340,000.00	123,856,539.51	2,478,000.00	( 300,908,639.52)	( 27,234,100.01)
(一) 综合亏损总额	-	-	-	( 300,908,639.52)	( 300,908,639.52)
(二) 股东投入和减少资本	6,740,000.00	264,456,539.51	2,478,000.00	-	273,674,539.51
1. 股东投入的普通股	7,000,000.00	259,636,736.11	-	-	266,636,736.11
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	4,689,803.40	-	-	4,689,803.40
3. 回购并注销未解锁的限制性股票	( 260,000.00)	130,000.00	130,000.00	-	-
4 限制性股票解锁的影响	-	-	2,348,000.00	-	2,348,000.00
(三) 股东权益内部结转	140,600,000.00	( 140,600,000.00)	-	-	-
1. 资本公积转增股本	140,600,000.00	( 140,600,000.00)	-	-	-
三、 本年年末余额	280,940,000.00	1,956,996,327.35	( 1,174,000.00)	( 1,329,843,227.74)	906,919,099.61

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
合并股东权益变动表（续）  
2023 年度

人民币元

2022年度

	归属于母公司股东权益				股东权益 合计
	股本	资本公积	减：库存股	未弥补亏损	
一、 本年年初余额	133,600,000.00	1,823,771,008.23	( 6,000,000.00)	( 736,117,582.30)	1,215,253,425.93
二、 本年增减变动金额	-	9,368,779.61	2,348,000.00	( 292,817,005.92)	( 281,100,226.31)
(一) 综合亏损总额	-	-	-	( 292,817,005.92)	( 292,817,005.92)
(二) 股东投入和减少资本	-	9,368,779.61	2,348,000.00	-	11,716,779.61
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	9,368,779.61	-	-	9,368,779.61
2. 限制性股票解锁的影响	-	-	2,348,000.00	-	2,348,000.00
三、 本年年末余额	133,600,000.00	1,833,139,787.84	( 3,652,000.00)	( 1,028,934,588.22)	934,153,199.62

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
合并现金流量表  
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,989,620.00	21,073,300.00
收到的税费返还		21,917,948.59	37,470,871.05
收到其他与经营活动有关的现金	39	33,691,188.42	25,817,652.49
经营活动现金流入小计		67,598,757.01	84,361,823.54
购买商品、接受劳务支付的现金	(	2,457,722.53)	( 302,366.36)
支付给职工以及为职工支付的现金	(	128,402,341.26)	( 82,316,856.58)
支付的各项税费	(	1,158,913.26)	( 1,016,557.50)
支付其他与经营活动有关的现金	39	( 115,788,471.42)	( 310,905,405.01)
经营活动现金流出小计	(	247,807,448.47)	( 394,541,185.45)
经营活动使用的现金流量净额	40	( 180,208,691.46)	( 310,179,361.91)
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,466.54	46,519.43
投资活动现金流入小计		6,466.54	46,519.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(	443,133,094.63)	( 350,397,683.95)
投资活动现金流出小计	(	443,133,094.63)	( 350,397,683.95)
投资活动使用的现金流量净额	(	443,126,628.09)	( 350,351,164.52)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
合并现金流量表（续）  
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		280,770,000.00	-
取得借款收到的现金		77,604,836.67	128,397,028.04
筹资活动现金流入小计		358,374,836.67	128,397,028.04
偿还债务支付的现金		( 227,413,083.18)	( 1,346,000.00)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		( 17,638,073.22)	( 321,461.33)
支付其他与筹资活动有关的现金	39	( 15,175,551.37)	( 10,245,444.75)
筹资活动现金流出小计		( 260,226,707.77)	( 11,912,906.08)
筹资活动产生的现金流量净额		98,148,128.90	116,484,121.96
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		29,250.32	-
<b>五、现金及现金等价物净减少额</b>		( 525,157,940.33)	( 544,046,404.47)
加：年初现金及现金等价物余额		665,302,917.10	1,209,349,321.57
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>	40	140,144,976.77	665,302,917.10

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 资产负债表  
 2023年12月31日

人民币元

资产	附注十五	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金		139,319,843.33	498,385,783.22
应收账款		19,938,510.00	20,820,680.00
预付款项		7,651,057.51	51,382,406.43
其他应收款	1	292,515,850.89	179,543,544.48
存货		2,565,090.40	2,387,996.74
其他流动资产		8,646,456.05	7,643,735.59
<b>流动资产合计</b>		<b>470,636,808.18</b>	<b>760,164,146.46</b>
<b>非流动资产</b>			
长期应收款		1,274,012.22	1,221,488.23
长期股权投资	2	455,000,000.00	300,500,000.00
固定资产		56,530,901.63	46,908,111.19
在建工程		5,459,172.12	9,170,500.00
使用权资产		11,781,956.69	13,891,701.04
开发支出		203,529,667.11	-
长期待摊费用		20,679,491.19	25,256,399.09
其他非流动资产		76,950,976.74	49,927,015.40
<b>非流动资产合计</b>		<b>831,206,177.70</b>	<b>446,875,214.95</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,301,842,985.88</b>	<b>1,207,039,361.41</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 资产负债表（续）  
 2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债		
短期借款	20,000,000.00	56,175,910.00
应付账款	86,782,208.78	46,806,529.91
合同负债	80,550,000.00	71,500,000.00
应付职工薪酬	15,389,083.32	20,935,686.75
应交税费	861,322.96	731,090.26
其他应付款	56,959,655.98	10,546,381.55
一年内到期的非流动负债	5,592,941.57	3,771,928.83
流动负债合计	266,135,212.61	210,467,527.30
非流动负债		
长期借款	29,500,000.00	-
租赁负债	7,047,137.10	9,936,628.86
递延收益	19,059.27	77,373.15
非流动负债合计	36,566,196.37	10,014,002.01
负债合计	302,701,408.98	220,481,529.31
股东权益		
股本	280,940,000.00	133,600,000.00
资本公积	1,956,996,327.35	1,833,139,787.84
减：库存股	( 1,174,000.00 )	( 3,652,000.00 )
未弥补亏损	( 1,237,620,750.45 )	( 976,529,955.74 )
股东权益合计	999,141,576.90	986,557,832.10
负债和股东权益总计	1,301,842,985.88	1,207,039,361.41

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 利润表  
 2023 年度

人民币元

	附注十五	2023年	2022年
营业收入	3	1,779,663.64	30,013,826.67
减：营业成本	3	78,623.37	1,864,904.80
税金及附加		144,353.83	230,977.47
管理费用		61,935,999.26	60,370,374.86
研发费用		217,610,552.53	231,685,700.26
财务费用		( 5,030,807.91)	( 14,072,964.15)
其中：利息费用		2,788,675.12	553,943.65
利息收入		8,453,617.97	15,191,626.04
加：其他收益		12,593,166.34	972,771.00
信用减值损失		24,527.04	( 139,927.40)
资产处置收益		( 93,702.49)	( 35,115.25)
营业亏损		( 260,435,066.55)	( 249,267,438.22)
减：营业外支出		655,728.16	161.64
亏损总额		( 261,090,794.71)	( 249,267,599.86)
减：所得税费用		-	-
净亏损		( 261,090,794.71)	( 249,267,599.86)
其中：持续经营净亏损		( 261,090,794.71)	( 249,267,599.86)
综合亏损总额		( 261,090,794.71)	( 249,267,599.86)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 股东权益变动表  
 2023年度

人民币元

2023年度

	股本	资本公积	减：库存股	未弥补亏损	股东权益合计
一、 本年年初余额	133,600,000.00	1,833,139,787.84	( 3,652,000.00)	( 976,529,955.74)	986,557,832.10
二、 本年增减变动金额	147,340,000.00	123,856,539.51	2,478,000.00	( 261,090,794.71)	12,583,744.80
(一) 综合亏损总额	-	-	-	( 261,090,794.71)	( 261,090,794.71)
(二) 股东投入和减少资本	6,740,000.00	264,456,539.51	2,478,000.00	-	273,674,539.51
1. 股东投入的普通股	7,000,000.00	259,636,736.11	-	-	266,636,736.11
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	4,689,803.40	-	-	4,689,803.40
3. 回购并注销未解锁的限制性股票	( 260,000.00)	130,000.00	130,000.00	-	-
4. 限制性股票解锁的影响	-	-	2,348,000.00	-	2,348,000.00
(三) 股东权益内部结转	140,600,000.00	( 140,600,000.00)	-	-	-
1. 资本公积转增股本	140,600,000.00	( 140,600,000.00)	-	-	-
三、 本年年末余额	280,940,000.00	1,956,996,327.35	( 1,174,000.00)	( 1,237,620,750.45)	999,141,576.90

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 股东权益变动表（续）  
 2023年度

人民币元

2022年度

	股本	资本公积	减：库存股	未弥补亏损	股东权益合计
一、 本年年初余额	133,600,000.00	1,823,771,008.23	( 6,000,000.00)	( 727,262,355.88)	1,224,108,652.35
二、 本年增减变动金额	-	9,368,779.61	2,348,000.00	( 249,267,599.86)	( 237,550,820.25)
(一) 综合亏损总额	-	-	-	( 249,267,599.86)	( 249,267,599.86)
(二) 股东投入和减少资本	-	9,368,779.61	2,348,000.00	-	11,716,779.61
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	9,368,779.61	-	-	9,368,779.61
2. 限制性股票解锁的影响	-	-	2,348,000.00	-	2,348,000.00
三、 本年年末余额	133,600,000.00	1,833,139,787.84	( 3,652,000.00)	( 976,529,955.74)	986,557,832.10

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
现金流量表  
2023 年度

人民币元

	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	11,989,620.00	31,073,300.00
收到的税费返还	15,764,633.74	21,701,526.27
收到其他与经营活动有关的现金	19,956,086.11	16,243,790.79
经营活动现金流入小计	47,710,339.85	69,018,617.06
购买商品、接受劳务支付的现金	( 2,457,722.53)	( 339,811.50)
支付给职工以及为职工支付的现金	( 102,159,855.69)	( 68,363,206.90)
支付的各项税费	( 152,669.26)	( 237,915.17)
支付其他与经营活动有关的现金	( 115,043,306.11)	( 278,237,028.99)
经营活动现金流出小计	( 219,813,553.59)	( 347,177,962.56)
经营活动使用的现金流量净额	( 172,103,213.74)	( 278,159,345.50)
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,466.54	46,519.43
投资活动现金流入小计	6,466.54	46,519.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	( 180,437,330.26)	( 30,387,397.21)
支付的其他与投资活动有关的现金	( 264,000,000.00)	( 24,000,000.00)
投资活动现金流出小计	( 444,437,330.26)	( 54,387,397.21)
投资活动使用的现金流量净额	( 444,430,863.72)	( 54,340,877.78)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 现金流量表（续）  
 2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	280,770,000.00	-
取得借款收到的现金	<u>70,000,000.00</u>	<u>56,175,910.00</u>
筹资活动现金流入小计	<u>350,770,000.00</u>	<u>56,175,910.00</u>
偿还债务支付的现金	( 76,175,910.00)	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	( 2,788,675.12)	( 321,461.33)
支付其他与筹资活动有关的现金	<u>( 14,366,527.63)</u>	<u>( 9,937,985.30)</u>
筹资活动现金流出小计	<u>( 93,331,112.75)</u>	<u>( 10,259,446.63)</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>257,438,887.25</u>	<u>45,916,463.37</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>29,250.32</u>	<u>-</u>
五、现金及现金等价物净减少额	( 359,065,939.89)	( 286,583,759.91)
加：年初现金及现金等价物余额	<u>498,385,783.22</u>	<u>784,969,543.13</u>
六、年末现金及现金等价物余额	<u>139,319,843.33</u>	<u>498,385,783.22</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

## 一、 基本情况

北京康乐卫士生物技术股份有限公司（“本公司”）是一家在中华人民共和国北京市注册的股份有限公司，于2008年4月14日成立。本公司所发行人民币普通股A股股票，已在北京证券交易所上市。本公司总部位于北京市北京经济技术开发区荣昌东街7号A2幢201、202。

本公司及子公司（“本集团”）主要经营活动为：生物技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；货物进出口、技术进出口、代理进出口。销售医疗器械I类、II类、化学制剂；生产I类医疗器械；生产II类医疗器械。

本公司的第一大股东为于中国成立的天狼星控股集团有限公司（“天狼星集团”）。本公司的实际控制人为陶涛。

本财务报表业经本公司董事会于2024年3月21日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

## 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《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》披露有关财务信息。

本集团自成立以来一直处于药物的研究开发阶段，未有盈利记录。本集团研发的三价和九价人乳头瘤病毒（“HPV”）疫苗正处于临床试验 III 期阶段，其他研发管线分别处于不同的临床前研究阶段，尚未有进入商业化生产的产品。于2023年12月31日，本集团累计未弥补亏损为1,329,843,227.74元。本集团主要通过银行借款、股权融资等融资手段来保证正常经营活动和各研发管线的资金需求。本集团认为上述融资方式所提供或能提供的资金能够支持本集团在至少未来12个月的正常运转及研发活动。因此，本集团以持续经营为基础编制本财务报表。

### 三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，具体如下：

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

#### 2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

#### 4. 重要性标准确定方法和选择依据

	重要性标准
重要的固定资产	期末余额超过集团总资产的2%
重要的在建工程	期末余额超过集团总资产的2%
重要的资本化研发项目	期末余额超过集团总资产的2%
账龄超过1年的重要应付账款/其他应付款	单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款余额 占年初应付账款/其他应付款余额的10%以上

#### 5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 6. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 7. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。

外币现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

#### 8. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或者，虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融工具的确认和终止确认（续）

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

以摊余成本计量的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债。以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失，本集团根据合同约定收款日计算账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注九、2。

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

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 存货

存货包括原材料。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本和其他成本。发出存货，采用移动加权平均法确定其实际成本。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料按类别计提。

#### 10. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### 11. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 11. 固定资产（续）

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20年	5%	4.75%
机械设备	3-10年	5%	31.67-9.50%
办公家具	5年	5%	19.00%
运输设备	4年	5%	23.75%
电子设备	3年	5%	31.67%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

#### 12. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

##### 结转固定资产的标准

房屋及建筑物	满足建筑完工标准/完成GMP认证
机器设备	完成安装调试并达到设计要求或合同规定的标准/完成GMP认证

#### 13. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 13. 借款费用（续）

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

#### 14. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地使用权	50年	土地使用权期限
专利权	10年	专利权期限与预计使用期限孰短

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

在具体判断研发支出资本化时，对于1类创新型疫苗，在获得药品监督管理机构的新药批准文件时作为进入开发阶段的起点，满足上述五项条件时予以资本化；对于2类改良型疫苗和3类境内或境外已上市的疫苗，以实质开展III期临床试验时作为进入开发阶段的时点，满足上述五项条件时予以资本化。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 15. 资产减值

对除存货、与合同成本有关的资产、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 16. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指企业已经支出，但摊销年限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期限内采用直线法摊销。

#### 17. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

##### 短期薪酬

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

##### 离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 18. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。股权激励计划权益工具的公允价值采用市场法确定，参见附注十一。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

#### 19. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

##### 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品控制转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 19. 与客户之间的合同产生的收入（续）

##### 提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同的收入于控制权转移给客户时确认，基于服务合同条款，控制权可在某一时段内或在某一时点转移。仅当本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。否则，本集团将其作为在某一时点履行的履约义务，本集团在履行完毕相关履约义务且本集团已获得现时收款权并很可能收回对价时确认收入。

#### 20. 利息收入

利息收入按照其他方使用本集团货币资金的时间和实际利率以权责发生制原则计算确定。

#### 21. 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

#### 22. 与合同成本有关的资产

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本。根据其流动性，列报在其他非流动资产中。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 22. 与合同成本有关的资产（续）

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1） 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2） 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

#### 23. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

本集团根据经济业务的实质，判断某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理，本集团对同类或类似政府补助业务采用一致的会计政策。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，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暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 25. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

##### 作为承租人

除了短期租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### 使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

##### 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 25. 租赁（续）

##### 作为承租人（续）

##### *短期租赁*

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁。本集团对短期租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

#### 26. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）自身权益工具，作为权益的变动处理。

#### 27. 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

#### 28. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 重大会计判断和估计（续）

##### 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

##### 合并范围——本集团持有被投资方半数或以下的表决权

本集团认为，在2023年6月完成回购云南滇中恒昇投资发展有限公司（“滇中恒昇”）持有的云南滇中立康实业开发有限公司（“立康实业”）99%股权并办理完毕工商变更手续前，本集团将持有1%股权的立康实业从成立时纳入合并报表范围。主要是因为：1）立康实业系为定制化建设重组疫苗临床及产业化基地项目而设立；2）根据与滇中恒昇的约定，持有立康实业99%股份的另一股东滇中恒昇在2.3亿元额度内对重组疫苗临床及产业化基地项目进行定制化建设；3）根据与滇中恒昇的约定，本集团有权利随时回购滇中恒昇持有的立康实业99%股权以及应于产品上市一年内或2026年12月31日之前履行回购义务，该项权利是本集团持有的一项实质性潜在投票权。

##### 与辽宁成大生物股份有限公司（以下简称“辽宁成大”）履约义务的确定

本集团提供研发服务以协助辽宁成大开发新型HPV疫苗产品并进行商业化销售。根据本集团和与辽宁成大签订的协议约定，本集团提供的各项服务具有高度关联性，本集团无法通过单独交付其中的某一项服务而履行其合同承诺，因此，协议约定的各项研发服务不可明确区分并且是一项履行义务。

##### 开发支出资本化条件

在判断开发支出是否满足资本化条件时，管理层会基于研发项目的进展情况，依据相关会计准则的规定对是否满足全部资本化条件进行估计和判断，参见附注三、14。当研发项目同时满足全部资本化条件时，研发项目所产生的某些临床试验费用将确认为无形资产。不能同时满足全部资本化条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 重大会计判断和估计（续）

##### *除金融资产之外的非流动资产减值*

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

##### *开发支出*

确定资本化的金额时，管理层必须作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

##### *递延所得税资产*

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

##### *固定资产的可使用年限和残值*

固定资产的预计可使用年限，以过去性质及功能相似的固定资产的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果该些固定资产的可使用年限缩短，本集团将提高折旧率、淘汰闲置或技术性陈旧的该些固定资产。

为确定固定资产的可使用年限及预计净残值，本集团会按期检查市场情况变动、预期的实际耗损及资产保养。资产的可使用年限估计是根据本集团对相同用途的相类似资产的经验作出。倘若固定资产的估计可使用年限及/或预计净残值跟先前的估计不同，则会作出额外折旧。本集团将会于每个资产负债表日根据情况变动对可使用年限和预计净残值作出更新。

##### *承租人增量借款利率*

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

#### 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	13%和6%
企业所得税	应纳税所得额	25%和15%
土地使用税	按照实际占用的土地面积及该土地所在地区的适用税额计缴	6元/m <sup>2</sup>
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税税额	2%

执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

	所得税税率
本公司	15%
康乐卫士（昆明）生物技术有限公司（“昆明康乐”）	25%
立康实业	25%

##### 2. 税收优惠

本公司于2020年10月21日及2023年10月16日分别通过了高新技术企业资格复审，取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（编号GR202011003486及编号GS202311000036），有效期均为3年，享受企业所得税优惠税率。本年度，本公司适用的企业所得税税率为15%。

根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署[2019]39号）、《财政部税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》（2022年第14号）的规定并经主管税务机关核准，于2023年，本集团收到增值税留抵税额退税21,917,948.59元（2022年：37,470,871.05元）。



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年
银行存款	140,144,976.77	665,302,917.10
合计	<u>140,144,976.77</u>	<u>665,302,917.10</u>

2. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	145,800.00	1,074,400.00
减：应收账款坏账准备	7,290.00	53,720.00
合计	<u>138,510.00</u>	<u>1,020,680.00</u>

应收账款及坏账准备按类别披露：

	2023年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>145,800.00</u>	<u>100.00</u>	<u>7,290.00</u>	5.00	<u>138,510.00</u>
	2022年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>1,074,400.00</u>	<u>100.00</u>	<u>53,720.00</u>	5.00	<u>1,020,680.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
科研试剂	<u>145,800.00</u>	<u>7,290.00</u>	<u>5.00</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
2023年	<u>53,720.00</u>	<u>7,290.00</u>	<u>( 53,720.00)</u>	<u>7,290.00</u>

于2023年12月31日，应收账款金额前五名汇总如下：

	应收账款 年末余额	占应收账款年末余 额的比例（%）	应收账款坏账准备 年末余额
汇总	<u>145,800.00</u>	<u>100.00</u>	<u>7,290.00</u>

3. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年		2022年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	8,446,618.28	76.33	54,550,092.33	99.81
1年至2年	<u>2,619,444.01</u>	<u>23.67</u>	<u>106,560.00</u>	<u>0.19</u>
合计	<u>11,066,062.29</u>	<u>100.00</u>	<u>54,656,652.33</u>	<u>100.00</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 预付款项（续）

于2023年12月31日，预付款项金额前五名汇总如下：

	年末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例（%）
汇总	6,090,362.08	55.04

4. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	702,946.21	1,093,634.74
1年至2年	65,403.20	-
2年至3年	-	50,000.00
3年至4年	50,000.00	-
	818,349.41	1,143,634.74
减：其他应收款坏账准备	66,687.64	69,811.74
合计	751,661.77	1,073,823.00

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
押金及保证金	347,053.62	1,087,689.20
备用金	445,103.17	-
其他	26,192.62	55,945.54
	818,349.41	1,143,634.74
减：其他应收款坏账准备	66,687.64	69,811.74
合计	751,661.77	1,073,823.00

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款（续）

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>818,349.41</u>	<u>100.00</u>	<u>66,687.64</u>	8.15	<u>751,661.77</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>1,143,634.74</u>	<u>100.00</u>	<u>69,811.74</u>	6.10	<u>1,073,823.00</u>

其他应收款按照未来12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	69,811.74
本年计提	22,255.16
本年转回	( <u>25,379.26</u> )
年末余额	<u>66,687.64</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
2023年	<u>69,811.74</u>	<u>22,255.16</u>	( <u>25,379.26</u> )	<u>66,687.64</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款（续）

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额 合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
单位1	200,000.00	24.44	备用金	1年以内	10,000.00
单位2	195,635.30	23.91	备用金	1年以内	9,781.77
单位3	80,495.10	9.84	押金及保证金	1年以内	4,024.76
单位4	66,807.42	8.16	押金及保证金	1年以内	3,340.37
单位5	<u>50,000.00</u>	<u>6.11</u>	押金及保证金	3年至4年	<u>25,000.00</u>
合计	<u>592,937.82</u>	<u>72.46</u>			<u>52,146.90</u>

5. 存货

	2023年			2022年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	<u>8,054,783.59</u>	<u>-</u>	<u>8,054,783.59</u>	<u>4,669,412.67</u>	<u>-</u>	<u>4,669,412.67</u>

6. 其他流动资产

	2023年	2022年
递延中介机构费	8,646,456.05	7,643,735.58
其他	<u>-</u>	<u>584,851.98</u>
合计	<u>8,646,456.05</u>	<u>8,228,587.56</u>

7. 长期应收款

	2023年			2022年			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
保证金	<u>1,341,065.50</u>	<u>(67,053.28)</u>	<u>1,274,012.22</u>	<u>1,285,777.08</u>	<u>(64,288.85)</u>	<u>1,221,488.23</u>	<u>4.30%</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 固定资产

	房屋及建筑物	机械设备	办公家具	运输设备	电子设备	合计
原价						
年初余额	-	69,451,629.01	1,972,812.35	2,360,759.48	4,121,985.41	77,907,186.25
购置	-	8,888,168.62	3,212,591.94	-	840,503.29	12,941,263.85
在建工程转入	73,724,901.27	11,013,900.99	-	-	-	84,738,802.26
处置或报废	-	(131,509.74)	(17,022.00)	-	(104,832.05)	(253,363.79)
年末余额	<u>73,724,901.27</u>	<u>89,222,188.88</u>	<u>5,168,382.29</u>	<u>2,360,759.48</u>	<u>4,857,656.65</u>	<u>175,333,888.57</u>
累计折旧						
年初余额	-	(25,300,644.90)	(836,243.99)	(987,384.06)	(2,428,956.16)	(29,553,229.11)
计提	(893,671.97)	(7,942,268.88)	(472,337.45)	(529,703.31)	(811,539.85)	(10,649,521.46)
处置或报废	-	124,934.25	15,423.45	-	97,251.35	237,609.05
年末余额	<u>(893,671.97)</u>	<u>(33,117,979.53)</u>	<u>(1,293,157.99)</u>	<u>(1,517,087.37)</u>	<u>(3,143,244.66)</u>	<u>(39,965,141.52)</u>
账面价值						
年末	<u>72,831,229.30</u>	<u>56,104,209.35</u>	<u>3,875,224.30</u>	<u>843,672.11</u>	<u>1,714,411.99</u>	<u>135,368,747.05</u>
年初	-	44,150,984.11	1,136,568.36	1,373,375.42	1,693,029.25	48,353,957.14

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 固定资产（续）

于2023年12月31日，本集团无暂时闲置的固定资产。

于2023年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
重组疫苗临床及产业化项目1号楼1-4层及地下室	72,831,229.30	1号楼整体统一办理

于2023年12月31日，本集团正在为账面价值总计72,831,229.30元（2022年12月31日：无）的房屋申请产权证明及办理登记手续。本集团有权合法、有效地占用并使用上述房屋，并且上述事项不会对本集团2023年12月31日的整体财务状况构成任何重大不利影响。

9. 在建工程

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	723,231,620.33	-	723,231,620.33	401,741,510.01	-	401,741,510.01

重要在建工程变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额	资金来源	工程投入占 预算比例 (%)
重组疫苗临床及产业化项目	1,069,852,490.66	392,571,010.01	400,798,647.54	( 75,597,209.34)	717,772,448.21	银行借款、自有资金及募集资金	67.09

在建工程余额中包含的借款费用资本化金额分析如下：

	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率 (%)
重组疫苗临床及产业化项目	67.09	10,179,054.51	2,952,595.70	5.45

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 使用权资产

	房屋及建筑物	运输设备	合计
成本			
年初余额	22,102,071.18	76,800.00	22,178,871.18
增加	4,828,671.64	-	4,828,671.64
处置	( 2,410,320.17)	( 76,800.00)	( 2,487,120.17)
年末余额	<u>24,520,422.65</u>	<u>-</u>	<u>24,520,422.65</u>
累计折旧			
年初余额	( 8,118,792.22)	( 76,800.00)	( 8,195,592.22)
计提	( 5,176,273.91)	-	( 5,176,273.91)
处置	<u>1,697,502.10</u>	<u>76,800.00</u>	<u>1,774,302.10</u>
年末余额	<u>( 11,597,564.03)</u>	<u>-</u>	<u>( 11,597,564.03)</u>
账面价值			
年末	<u>12,922,858.62</u>	<u>-</u>	<u>12,922,858.62</u>
年初	<u>13,983,278.96</u>	<u>-</u>	<u>13,983,278.96</u>



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 无形资产

	土地使用权	专利权	合计
原价			
年初及年末余额	<u>36,927,347.40</u>	<u>105,421,400.00</u>	<u>142,348,747.40</u>
累计摊销			
年初余额	( 1,601,014.07)	( 50,184,095.17)	( 51,785,109.24)
计提	( 738,930.42)	-	( 738,930.42)
年末余额	( <u>2,339,944.49</u> )	( <u>50,184,095.17</u> )	( <u>52,524,039.66</u> )
减值准备			
年初及年末余额	<u>-</u>	( <u>55,237,304.83</u> )	( <u>55,237,304.83</u> )
账面价值			
年末	<u>34,587,402.91</u>	<u>-</u>	<u>34,587,402.91</u>
年初	<u>35,326,333.33</u>	<u>-</u>	<u>35,326,333.33</u>

于2023年12月31日，本集团无未办妥产权证书的无形资产。

12. 开发支出

参见附注六。

13. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
租入资产改良支出	<u>25,256,399.09</u>	<u>1,912,331.85</u>	( <u>6,489,239.75</u> )	<u>20,679,491.19</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 递延所得税资产

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2023年	2022年
可抵扣暂时性差异	41,871,424.20	36,362,650.34
可抵扣亏损	<u>1,766,933,121.65</u>	<u>1,299,846,121.95</u>
合计	<u>1,808,804,545.85</u>	<u>1,336,208,772.29</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023年	2022年
2023年	-	27,322,041.62
2024年	9,674,720.64	9,674,720.64
2025年	22,529,494.13	22,529,494.13
2026年	25,556,543.09	25,556,543.09
2027年	39,768,181.68	39,768,181.68
2028年	49,521,813.50	49,521,813.50
2029年	48,584,680.27	48,584,680.27
2030年	208,305,237.47	208,305,237.47
2031年	413,533,551.61	413,533,551.61
2032年	455,049,857.94	455,049,857.94
2033年	<u>494,409,041.32</u>	<u>-</u>
合计	<u>1,766,933,121.65</u>	<u>1,299,846,121.95</u>

本集团认为未来产生用于抵扣上述可抵扣亏损的应纳税所得额具有不确定性，因此未对上述税务亏损确认递延所得税资产。

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 其他非流动资产

	2023年	2022年
长期资产采购款	64,607,317.22	65,977,315.25
合同履约成本	50,552,970.56	39,818,499.33
待抵扣进项税额	37,799,121.08	14,693,811.24
待取得抵扣凭证的进项税额	590,415.28	1,268,343.17
履约保证金	1,393,982.12	745,544.00
	<u>154,943,806.26</u>	<u>122,503,512.99</u>
减：其他非流动资产坏账准备	<u>69,699.11</u>	<u>37,277.20</u>
合计	<u>154,874,107.15</u>	<u>122,466,235.79</u>

与合同成本有关的资产具体情况如下：

2023年

	年初余额	本年增加	年末余额
合同履约成本	<u>39,818,499.33</u>	<u>10,734,471.23</u>	<u>50,552,970.56</u>

2022年

	年初余额	本年增加	年末余额
合同履约成本	<u>38,000,546.11</u>	<u>1,817,953.22</u>	<u>39,818,499.33</u>

注：本公司与辽宁成大生物股份有限公司于2019年签订技术开发合同并后续签署补充协议，本集团将其作为在某一时点履行的履约义务，本集团在履行完毕相关履约义务且本集团已获得现时收款权并很可能收回对价时确认收入并结转成本。

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 所有权或使用权受到限制的资产

2023年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
无形资产-土地使用权	<u>36,927,347.40</u>	<u>34,587,402.91</u>	抵押	用于取得 银行借款

用于抵押的无形资产于2023年的摊销额为738,930.42元（2022年12月31日：739,313.88元）。

于2023年12月18日，本公司与中信银行股份有限公司昆明分行签订最高额保证合同，额度为2亿元，合同期间自2023年12月18日至2025年6月13日，同时将持有的昆明康乐100%股权和昆明康乐未来销售所产生的应收账款以及未来收取的政府各类补贴、扶持奖励所产生的未来应收账款作为质押物，并将立康实业土地使用权作为抵押物。

于2022年12月31日，本集团无所有权或使用权受到限制的资产。

17. 短期借款

	2023年	2022年
保证借款	<u>24,036,281.31</u>	<u>56,175,910.00</u>

于2023年12月31日，本集团无逾期借款。

本集团保证借款系由关联方提供担保，担保信息详见附注十、4（1）。

18. 应付账款

	2023年	2022年
1年以内	86,828,976.90	44,234,214.81
1年至2年	3,029,157.10	420,437.76
2年至3年	137,707.55	1,792,785.62
3年至4年	1,792,785.62	305,091.72
4年至5年	305,091.72	-
5年以上	<u>54,000.00</u>	<u>54,000.00</u>
合计	<u>92,147,718.89</u>	<u>46,806,529.91</u>

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 合同负债

	2023年	2022年
1年以内	9,050,000.00	20,000,000.00
1年至2年	20,000,000.00	15,500,000.00
2年至3年	15,500,000.00	6,000,000.00
3年至4年	6,000,000.00	30,000,000.00
4年至5年	<u>30,000,000.00</u>	<u>-</u>
合计	<u>80,550,000.00</u>	<u>71,500,000.00</u>

注：上述款项主要为本公司与辽宁成大生物股份有限公司于 2019 年签订的技术开发合同及后续补充协议项下预收款。由于相关服务尚未满足收入确认条件，故尚未结转收入。

20. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	23,380,649.51	131,758,949.57	132,382,665.12	22,756,933.96
离职后福利（设定提存计划）	<u>535,620.47</u>	<u>10,977,249.19</u>	<u>10,677,250.75</u>	<u>835,618.91</u>
合计	<u>23,916,269.98</u>	<u>142,736,198.76</u>	<u>143,059,915.87</u>	<u>23,592,552.87</u>

短期薪酬如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	22,591,077.72	112,043,658.71	113,012,981.48	21,621,754.95
职工福利费	-	2,791,581.85	2,791,581.85	-
社会保险费	327,864.45	6,428,248.77	6,245,292.99	510,820.23
其中：医疗保险费	280,724.30	5,804,797.69	5,641,764.39	443,757.60
工伤保险费	9,738.55	218,872.80	213,418.35	15,193.00
生育保险费	37,401.60	404,578.28	390,110.25	51,869.63
住房公积金	-	8,072,819.00	8,072,819.00	-
工会经费和职工教育经费	<u>461,707.34</u>	<u>2,422,641.24</u>	<u>2,259,989.80</u>	<u>624,358.78</u>
合计	<u>23,380,649.51</u>	<u>131,758,949.57</u>	<u>132,382,665.12</u>	<u>22,756,933.96</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	519,389.28	10,675,380.32	10,384,473.12	810,296.48
失业保险费	<u>16,231.19</u>	<u>301,868.87</u>	<u>292,777.63</u>	<u>25,322.43</u>
合计	<u>535,620.47</u>	<u>10,977,249.19</u>	<u>10,677,250.75</u>	<u>835,618.91</u>

21. 应交税费

	2023年	2022年
个人所得税	842,994.32	756,026.38
土地使用税	280,023.57	-
房产税	279,358.87	-
企业所得税	4,993.60	142,372.48
其他	<u>45,817.23</u>	<u>54,853.51</u>
合计	<u>1,453,187.59</u>	<u>953,252.37</u>

22. 其他应付款

	2023年	2022年
应付工程及设备款	212,752,306.35	64,615,370.96
第三方借款（注1）	-	6,695,534.25
应付开发支出款（注2）	43,107,108.51	-
限制性股票回购义务（附注十一）	1,174,000.00	3,652,000.00
中介机构费	9,767,189.97	2,562,716.98
保证金	3,115,582.05	254,500.00
工程管理费	-	997,218.15
其他	<u>2,310,793.90</u>	<u>769,492.26</u>
合计	<u>272,226,980.78</u>	<u>79,546,832.60</u>

注1：本公司之子公司立康实业和滇中恒昇签署《借款合同》，借款金额为6,500,000.00元，借款期限自实际资金到账之日起半年，年利率为3%，该借款在2023年已经偿还完毕。

注2：该款项为因未到付款条件而尚未支付的研发项目九价HPV疫苗（男性适应症）的临床试验费和实验外协费。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 其他应付款（续）

于2023年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付余额	未偿还原因
单位1	<u>35,821,763.50</u>	未到约定付款日期

23. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的租赁负债（附注五、25）	5,810,468.62	3,866,079.19
一年内到期的长期借款（附注五、24）	500,000.00	5,304,000.00
一年内到期的长期应付款（注）	<u>-</u>	<u>64,210,581.71</u>
合计	<u>6,310,468.62</u>	<u>73,380,660.90</u>

注：于2020年，本公司与滇中恒昇合作设立立康实业，分别持有立康实业1%和99%的股权。根据本公司与滇中恒昇的约定，滇中恒昇对重组疫苗临床及产业化基地项目进行总投资额不超过2.3亿元的定制化建设，本公司有权利随时回购滇中恒昇持有的立康实业99%股权以及应于产品上市一年内或2026年之前履行回购义务。天狼星集团对本公司履行回购的支付义务提供无偿的无限连带担保责任。因此，本公司享有立康实业99%股权相关回报的现时权利，滇中恒昇的出资实质上为对立康实业的借款，获取相当于出借人的回报。因此，本集团将滇中恒昇出资额和按8%利率计提的应付利息作为金融负债列报。于2023年5月，本集团偿还了上述负债，其中，按照8%利率计提的应付利息部分豁免。于2023年6月，本公司完成回购滇中恒昇持有的立康实业99%股权并办理完毕工商变更手续。

24. 长期借款

	2023年	2022年
保证借款	30,000,000.00	91,668,617.82
减：一年内到期的长期借款	<u>500,000.00</u>	<u>5,304,000.00</u>
合计	<u>29,500,000.00</u>	<u>86,364,617.82</u>

于2023年12月31日，上述借款的年利率区间为3.90%-4.00%（2022年12月31日：5.45%-5.60%）。

本集团保证借款系由关联方提供担保，担保信息详见附注十、4（1）。

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 租赁负债

	2023年	2022年
租赁负债	12,857,605.72	13,802,708.05
减：一年内到期的租赁负债（附注五、23）	<u>5,810,468.62</u>	<u>3,866,079.19</u>
合计	<u>7,047,137.10</u>	<u>9,936,628.86</u>

26. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工业和信息化固定资产 投资补助	490,000.00	-	-	490,000.00
高精尖成果产业化项目 支持资金	77,373.15	- ( 58,313.88)		19,059.27
省级制造业高质量发展 专项资金	<u>-</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>10,000,000.00</u>
合计	<u>567,373.15</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>( 58,313.88)</u>	<u>10,509,059.27</u>

于 2023 年 7 月，本公司之子公司昆明康乐收到滇中新区 2023 年省级制造业高质量发展专项资金 10,000,000.00 元，该笔资金已用于重组疫苗临床及产业化基地建设项目。



北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 股本

	年初余额	本年增减变动			年末余额
		发行新股	资本公积转增	其他	
股本	133,600,000.00	7,000,000.00	140,600,000.00	(260,000.00)	147,340,000.00
				小计	280,940,000.00

于2023年3月15日，本公司在北京证券交易所上市并公开发行人民币普通股，相关投资者以货币资金294,000,000.00元认缴本公司新发行股本7,000,000股，扣除承销中介费27,363,263.89元，股本溢价259,636,736.11元计入资本公积。本公司变更后注册股本及实缴股本业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具安永华明（2023）验字第61732699\_A01号验资报告。

于2023年5月15日，本公司股东大会审议通过，以本公司总股本140,600,000股为基数，以每10股转增10股的比例由资本公积转增股本。完成后本公司的股本总数增加140,600,000股至281,200,000股，注册股本为281,200,000.00元，资本公积减少140,600,000.00元。

2023年，本公司回购并注销离职员工2人被授予的26万股限制性股票，减少股本260,000.00元，减少库存股130,000.00元，差额增加资本公积130,000.00元。

28. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少 (附注五、27)	年末余额
股本溢价	1,674,655,116.75	259,766,736.11	(140,600,000.00)	1,793,821,852.86
股份支付（附注十一）	158,484,671.09	4,689,803.40	-	163,174,474.49
合计	1,833,139,787.84	264,456,539.51	(140,600,000.00)	1,956,996,327.35

29. 库存股

	年初余额	本年减少	年末余额
库存股（附注十一）	3,652,000.00	(2,478,000.00)	1,174,000.00

30. 未弥补亏损

	2023年	2022年
年初未弥补亏损	(1,028,934,588.22)	(736,117,582.30)
归属于母公司股东的净亏损	(300,908,639.52)	(292,817,005.92)
年末未弥补亏损	(1,329,843,227.74)	(1,028,934,588.22)

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>1,779,663.64</u>	<u>78,623.37</u>	<u>1,900,619.35</u>	<u>49,104.44</u>

营业收入分解信息如下：

	2023年	2022年
商品类型		
销售科研试剂	<u>1,779,663.64</u>	<u>1,900,619.35</u>
经营地区		
中国大陆	<u>1,779,663.64</u>	<u>1,900,619.35</u>
商品转让的时间		
在某一时点转让	<u>1,779,663.64</u>	<u>1,900,619.35</u>

营业成本分解信息如下：

	2023年	2022年
商品类型		
销售科研试剂	<u>78,623.37</u>	<u>49,104.44</u>
经营地区		
中国大陆	<u>78,623.37</u>	<u>49,104.44</u>
商品转让的时间		
在某一时点转让	<u>78,623.37</u>	<u>49,104.44</u>

2023年和2022年本集团无确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入。

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 税金及附加

	2023年	2022年
土地使用税	560,047.14	420,035.36
房产税	535,673.35	162,042.77
印花税	251,793.57	303,890.37
环境保护税	2,771.81	33,261.72
车船税	6,150.00	5,457.50
其他	-	56.64
合计	<u>1,356,435.87</u>	<u>924,744.36</u>

33. 管理费用

	2023年	2022年
职工薪酬	52,307,237.42	46,328,049.14
中介机构费用	5,209,143.61	9,082,841.62
办公费	4,866,051.27	2,468,715.44
折旧及摊销费	4,567,103.81	2,854,532.44
差旅费	3,067,060.36	1,812,046.62
股权激励费用	3,045,032.61	5,991,731.92
水电物业费	999,978.72	1,069,933.30
租赁费	906,616.53	1,477,660.07
其他	7,094,763.12	7,081,422.84
合计	<u>82,062,987.45</u>	<u>78,166,933.39</u>

34. 研发费用

	2023年	2022年
试验外协费	83,206,942.41	82,532,933.20
职工薪酬	69,297,831.94	53,709,250.62
临床试验费	51,346,714.57	73,445,756.54
折旧及摊销费	14,624,858.28	9,241,608.28
直接材料投入	7,564,029.51	9,203,462.48
股权激励费用	1,319,312.50	3,286,252.83
其他	8,704,473.37	5,260,750.75
合计	<u>236,064,162.58</u>	<u>236,680,014.70</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	6,667,798.05	13,886,726.93
减：利息资本化金额	2,952,595.70	10,378,639.48
减：利息收入	8,560,853.15	24,305,218.31
手续费	15,470.66	24,336.51
其他	642,094.76	553,620.36
合计	( 4,188,085.38)	( 20,219,173.99)

借款费用资本化金额已计入在建工程。

36. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	13,486,292.04	1,019,796.77
代扣个人所得税手续费返还	120,338.08	56,909.00
合计	13,606,630.12	1,076,705.77

37. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	213,402.14	249,552.28
递延所得税费用	-	-
合计	213,402.14	249,552.28

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 所得税费用（续）

所得税费用与亏损总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
亏损总额	( 300,695,237.38)	( 292,567,453.64)
按法定税率计算的所得税费用（注）	( 75,173,809.35)	( 73,141,863.41)
本公司适用不同税率的影响	26,109,079.47	24,926,759.99
不可抵扣的费用的影响	1,592,633.59	2,202,153.73
研发费用加计扣除	( 34,689,828.09)	( 27,927,029.25)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣 亏损的影响	-	( 2,051.88)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性 差异的影响和可抵扣亏损的影响	82,377,369.05	74,191,583.10
调整以前期间所得税的影响	( 2,042.53)	-
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>213,402.14</u>	<u>249,552.28</u>

注：本集团所得税按在中国境内产生的亏损总额及适用税率计提。

38. 每股亏损

	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股亏损 持续经营	( 1.10)	( 1.14)
稀释每股亏损 持续经营	( 1.10)	( 1.14)

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 每股亏损（续）

基本每股亏损按照归属于本公司普通股股东的当期净亏损，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股亏损的分子以归属于本公司普通股股东的当期净亏损，调整下述因素后确定：

（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股亏损的分母等于下列两项之和：（1）基本每股亏损中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

基本每股亏损的具体计算如下：

	2023年	2022年
亏损		
归属于本公司普通股股东的当期净亏损	( <u>300,908,639.52</u> )	( <u>292,817,005.92</u> )
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>272,496,920.54</u>	<u>256,370,783.56</u>

由于本公司的限制性股票回购义务形成的库存股具有反稀释性，因此未就稀释性对2023年度和2022年度的基本每股亏损进行调整。

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
利息收入	8,505,564.73	24,286,958.91
政府补助	23,427,978.16	1,209,589.04
其他	<u>1,757,645.53</u>	<u>321,104.54</u>
合计	<u>33,691,188.42</u>	<u>25,817,652.49</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
研发费用	83,196,178.04	256,512,904.22
管理费用	30,882,841.69	44,077,785.08
其他	<u>1,709,451.69</u>	<u>10,314,715.71</u>
合计	<u>115,788,471.42</u>	<u>310,905,405.01</u>

(2) 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金		
上市服务费	9,217,092.79	5,223,276.95
租赁款	5,815,978.58	5,022,167.80
股份回购	<u>142,480.00</u>	<u>-</u>
合计	<u>15,175,551.37</u>	<u>10,245,444.75</u>

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	56,175,910.00	44,036,281.31	4,505,387.63 (	80,681,297.63)	-	24,036,281.31
一年内到期的长期借款以及长期借款	91,668,617.82	33,568,555.36	396,614.81 (	95,633,787.99)	-	30,000,000.00
一年内到期的长期应付款	64,210,581.71	-	2,934,988.37 (	61,967,879.00)(	5,177,691.08)	-
一年内到期的租赁负债以及租赁负债	13,802,708.05	-	5,500,016.72 (	5,815,978.58)(	629,140.47)	12,857,605.72
其他应付款-第三方借款	6,695,534.25	-	72,657.53 (	6,768,191.78)	-	-
其他应付款-上市费用	2,562,716.98	-	15,271,565.78 (	9,217,092.79)	-	8,617,189.97
其他应付款-限制性股票回购义务	<u>3,652,000.00</u>	<u>-</u>	<u>12,480.00 (</u>	<u>142,480.00)(</u>	<u>2,348,000.00)</u>	<u>1,174,000.00</u>
合计	<u>238,768,068.81</u>	<u>77,604,836.67</u>	<u>28,693,710.84 (</u>	<u>260,226,707.77)(</u>	<u>8,154,831.55)</u>	<u>76,685,077.00</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

将净亏损调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净亏损	( 300,908,639.52)	( 292,817,005.92)
加：信用减值（转回）/损失	( 14,367.76)	168,659.97
固定资产折旧	8,918,484.90	6,397,461.17
使用权资产折旧	4,703,572.12	4,516,650.33
长期待摊费用摊销	5,425,397.89	1,185,877.28
无形资产摊销	184,636.74	-
处置固定资产及其他长期资产的损失	92,965.80	35,115.25
财务费用	4,357,297.11	3,828,435.49
股份支付	4,364,345.11	9,277,984.75
存货的增加	( 177,093.66)	( 3,304,650.70)
经营性应收项目的减少/（增加）	35,505,609.89	( 10,844,611.14)
经营性应付项目的增加/（减少）	<u>57,339,099.92</u>	<u>( 28,623,278.39)</u>

经营活动使用的现金流量净额 ( 180,208,691.46) ( 310,179,361.91)

不涉及现金的重大筹资活动

	2023年	2022年
承担租赁负债方式取得使用权资产	<u>4,828,671.64</u>	<u>11,565,455.10</u>

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金的年末余额	140,144,976.77	665,302,917.10
减：现金的年初余额	<u>665,302,917.10</u>	<u>1,209,349,321.57</u>
现金及现金等价物净减少额	<u>( 525,157,940.33)</u>	<u>( 544,046,404.47)</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 现金流量表补充资料（续）

（2） 现金及现金等价物的构成

	2023年	2022年
现金	140,144,976.77	665,302,917.10
其中：可随时用于支付的银行存款	140,144,976.77	665,302,917.10
年末现金及现金等价物余额	<u>140,144,976.77</u>	<u>665,302,917.10</u>

41. 租赁

（1） 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	671,345.08	552,830.36
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,355,507.10	1,981,364.90
与租赁相关的总现金流出	8,826,957.37	9,754,889.09

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物和运输设备，房屋及建筑物的租赁期通常为2-6年，运输设备的租赁期通常为2-3年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、10；对短期租赁的简化处理，参见附注三、25；租赁负债，参见附注五、25。

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023 年度

人民币元

六、 研发支出

按性质分类如下：

	2023年	2022年
临床试验费	196,139,783.00	73,445,756.54
试验外协费	125,189,172.73	82,532,933.20
职工薪酬	76,336,385.18	53,709,250.62
折旧及摊销费	15,511,844.78	9,241,608.28
直接材料投入	13,233,092.11	9,203,462.48
股权激励费用	1,416,626.72	3,286,252.83
其他	10,789,054.16	5,260,750.75
合计	<u>438,615,958.68</u>	<u>236,680,014.70</u>
其中：费用化研发支出	236,064,162.58	236,680,014.70
资本化研发支出	202,551,796.10	-

符合资本化条件的研发项目开发支出如下：

	年初余额	本年增加 内部开发	年末余额
九价HPV疫苗（男性适应症）	<u>-</u>	<u>202,551,796.10</u>	<u>202,551,796.10</u>

重要的资本化研发项目如下：

	研发进度	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
九价HPV疫苗 （男性适应症）	临床三期试验 进行中	销售九价HPV疫苗 （男性适应症）	第一例受试者入组	实质开展III期临床试验，并同时满足附注三、14中的五项条件。

对于尚未达到可使用状态但已资本化的开发支出，由于其价值通常具有较大的不确定性，管理层至少每年进行减值测试。

开发支出的可收回金额采用开发支出的公允价值减去处置费用后的净额。

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式
开发支出	<u>202,551,796.10</u>	<u>485,018,200.00</u>	<u>-</u>	公司管理层的评估结果，其中，公允价值依据：根据管理层批准的经济使用年限的财务预算基础上的现金流量预测来确定；处置费用：与处置有关的印花税、产权交易费用和中介机构费用等费用。

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023 年度

人民币元

六、 研发支出（续）

以下说明了进行减值测试时作出的关键假设：

关键假设

折现率 21.10% 反映相关资产特定风险的税前折现率

市场发展情况的关键假设值与外部信息来源一致。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
昆明康乐	中国大陆	昆明市	医药技术开发 城市基础设施	45,450万元	100.00	-
立康实业	中国大陆	昆明市	建设及管理	5,000万元	1.00	99.00

八、 政府补助

于2023年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	567,373.15	10,000,000.00	(58,313.88)	10,509,059.27	与资产相关

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	58,313.88	60,207.73
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	13,427,978.16	959,589.04
合计	13,486,292.04	1,019,796.77

## 九、与金融工具相关的风险

### 1. 金融工具分类

于 2023 年 12 月 31 日，以摊余成本计量的金融资产合计 143,633,443.77 元（2022 年 12 月 31 日：669,327,175.13 元），主要列示于货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款和其他非流动资产；以摊余成本计量的金融负债合计 418,410,980.98 元（2022 年 12 月 31 日：338,408,472.04 元），主要列示于短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债和长期借款。

### 2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及利率风险。

#### 信用风险

由于货币资金的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款、其他应收款、长期应收款和列示于其他非流动资产项目的金融工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

#### 流动性风险

本集团的目标是运用银行借款以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过借款产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债和租赁负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

#### 2023年

	1年以内	1年至2年	2年至3年	3年至4年	4年至5年	5年以上	合计
短期借款	24,775,069.87	-	-	-	-	-	24,775,069.87
应付账款	92,147,718.89	-	-	-	-	-	92,147,718.89
其他应付款	272,226,980.78	-	-	-	-	-	272,226,980.78
一年内到期的非流动负债	6,803,746.17	-	-	-	-	-	6,803,746.17
租赁负债	-	4,199,886.17	3,217,789.57	-	-	-	7,417,675.74
长期借款	-	528,718.06	32,093,277.76	-	-	-	32,621,995.82
合计	395,953,515.71	4,728,604.23	35,311,067.33	-	-	-	435,993,187.27

## 九、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 流动性风险（续）

下表概括了金融负债和租赁负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：（续）

2022年

	1年以内	1年至2年	2年至3年	3年至4年	4年至5年	5年以上	合计
短期借款	58,289,907.27	-	-	-	-	-	58,289,907.27
应付账款	46,806,529.91	-	-	-	-	-	46,806,529.91
其他应付款	79,546,832.60	-	-	-	-	-	79,546,832.60
一年内到期的非流动 负债	70,074,965.90	-	-	-	-	-	70,074,965.90
租赁负债	-	4,642,560.02	3,854,468.58	3,102,377.13	-	-	11,599,405.73
长期借款	-	13,167,576.82	12,934,036.75	12,723,289.38	12,763,078.05	57,015,177.68	108,603,158.68
合计	254,718,235.68	17,810,136.84	16,788,505.33	15,825,666.51	12,763,078.05	57,015,177.68	374,920,800.09

#### 利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）的税后净额产生的影响。2023年12月31日本集团无浮动利率借款，无浮动利率影响。

2022年

	基点 增加/（减少）	净损益 减少/（增加）	股东权益合计 减少/（增加）
人民币	100/(100)	687,514.63/(687,514.63)	687,514.63/(687,514.63)

### 3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

## 十、 关联方关系及其交易

### 1. 本公司的实际控制人情况

本公司的第一大股东为天狼星集团，直接持有本公司22.40%股权，陶涛持有天狼星集团78.60%股权；天狼星集团的控股子公司小江生物持有本公司0.30%股权，江林威华（小江生物参股）持有本公司7.90%股权。陶涛、天狼星集团、小江生物和江林威华于2021年4月16日和2021年7月29日分别签署一致行动人协议及补充协议，据此，陶涛及其一致行动人合计持有本公司30.60%的股权，陶涛为本公司的实际控制人。

### 2. 子公司

子公司详见附注七、1。

### 3. 其他关联方

#### 关联方关系

天狼星集团	实际控制人控制的企业
陶涛	本公司的实际控制人
刘永江	本公司董事长、首席科学官
郝春利	本公司副董事长、首席运营官

### 4. 本集团与关联方的主要交易

#### （1） 关联方担保

接受关联方担保

2023年

	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
天狼星集团、郝春利夫妇、陶涛夫妇	(1) a	80,000,000.00	2023/2/22	2026/10/17	否
天狼星集团、郝春利夫妇、陶涛夫妇	(1) b	70,000,000.00	2022/6/29	2023/6/28	是
天狼星集团、郝春利夫妇、刘永江夫妇	(1) c	5,500,000.00	2020/1/14	2023/1/13	是

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 其他关联方交易

	注释	2023年	2022年
关键管理人员薪酬	(2) a	<u>16,634,748.27</u>	<u>24,649,664.64</u>
其中：股权激励费用		3,507,366.11	8,759,513.31

注释：

(1) 关联方担保

- (a) 2023 年，天狼星集团、本公司副董事长郝春利夫妇、本公司实际控制人陶涛夫妇为本集团的借款提供无偿连带责任担保，担保金额为 80,000,000.00 元。于 2023 年度，借款金额为 50,000,000.00 元。
- (b) 2022 年，天狼星集团、本公司副董事长郝春利夫妇、本公司实际控制人陶涛夫妇为本集团的借款提供无偿连带责任担保，担保金额为 70,000,000.00 元。于 2022 年度，借款金额为 56,175,910.00 元。该借款在 2023 年已经偿还，上述无偿连带责任担保在 2023 年已经解除。
- (c) 本集团与外部第三方签署了 3 年分期付款购买机器设备的协议，合同金额为 5,500,000.00 元，租赁期限 3 年，天狼星集团、本公司副董事长郝春利夫妇和本公司董事长刘永江夫妇承担连带保证责任，天狼星集团以其持有的本公司 1,283,550 股股份提供股权质押担保。上述连带责任担保及股权质押担保在 2023 年已经解除。

(2) 其他关联方交易

- (a) 本年，本集团发生的本公司关键管理人员薪酬（包括采用货币、实物形式和其他形式）总额为 16,634,748.27 元（2022 年度：24,649,664.64 元）。

## 十一、 股份支付

于2019年9月10日，本公司召开2019年第七次临时股东大会并审议通过《关于北京康乐卫士生物技术股份有限公司限制性股票激励计划》及《2019年第二次发行方案》（以下简称“限制性股票激励计划方案”），向26名激励对象（以下简称“限制性股票激励对象”）实施限制性股票激励。2019年本公司发行600万股限制性股票并完成对限制性股票激励对象的授予。限制性股票激励对象的认购价格为1元/股，在锁定期满后再设1年限售期，若达到该计划规定的限制性股票的解锁条件，限制性股票激励对象分别自授予日起满3年、4年和5年后的首个交易日依次可申请解锁股票上限为该期计划获授股票数量的2/5、2/5与1/5。对于个人考核结果未达到解锁条件的，未解锁的限制性股票由公司按照授予价格回购，且不计息。

限制性股票于授予日的市价为9.22元/股并考虑10%的流动性折扣，限制性股票激励对象的认购价格为1元/股。限制性股票的公允价值在此基础上，确定的授予日的公允价值为7.30元/股。

于2022年9月10日，本公司限制性股票第一批次达到解锁条件，本次解锁共计2,348,000股。本公司就对限制性股票第一次解锁冲减其他应付款2,348,000.00元，并作冲减库存股处理。

2023年本公司按每10股转增10股的比例由资本公积转增股本，使得限制性股票数量增加3,652,000股。于2023年9月10日，本公司限制性股票第二批次达到解锁条件，本次解锁共计4,696,000股，本公司对限制性股票第二次解锁冲减其他应付款2,348,000.00元，并作冲减库存股处理。2023年本公司回购并注销2名离职员工被授予的26万股限制性股票。

授予的各项权益工具如下：

	管理人员	研发人员	总计
年初限制性股票股数	<u>2,374,000</u>	<u>1,278,000</u>	<u>3,652,000</u>
资本公积转增股本	2,374,000	1,278,000	3,652,000
本年解锁的限制性股票股数	3,032,000	1,664,000	4,696,000
本年失效的限制性股票股数	<u>200,000</u>	<u>60,000</u>	<u>260,000</u>
年末限制性股票股数	<u>1,516,000</u>	<u>832,000</u>	<u>2,348,000</u>



## 十一、 股份支付（续）

以权益结算的股份支付情况如下：

	2023年
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	<u>163,174,474.49</u>

本年度发生的股份支付费用如下：

	以权益结算的股份支付费用	
管理人员		3,045,032.61
研发人员		<u>1,644,770.79</u>
合计		<u>4,689,803.40</u>

## 十二、 承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

	2023年	2022年
资本承诺	<u>430,108,538.40</u>	<u>439,275,476.86</u>

### 2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

## 十三、 资产负债表日后事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的资产负债表日后事项。

#### 十四、其他重要事项

##### 1. 分部报告

出于管理目的，本集团只有一个经营分部，即疫苗产品的研发，因此并无列报更详细的经营分部分析。

##### 其他信息

###### 地理信息

非流动资产总额

	2023年	2022年
中国大陆	<u>1,282,891,740.34</u>	<u>646,419,447.52</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产。

###### 主要客户信息

营业收入（产生的收入达到或超过本集团收入10%）698,230.08元（2022年：1,793,539.68元）来自于该经营分部对某一个客户的收入。

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023 年度

人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	268,062,323.03	25,074,986.98
1年至2年	<u>24,486,686.98</u>	<u>154,500,000.00</u>
	292,549,010.01	179,574,986.98
减：其他应收款坏账准备	<u>33,159.12</u>	<u>31,442.50</u>
合计	<u>292,515,850.89</u>	<u>179,543,544.48</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
往来款	291,926,377.68	178,946,136.98
押金及保证金	199,036.54	628,850.00
备用金	397,403.17	-
其他	<u>26,192.62</u>	<u>-</u>
	292,549,010.01	179,574,986.98
减：其他应收款坏账准备	<u>33,159.12</u>	<u>31,442.50</u>
合计	<u>292,515,850.89</u>	<u>179,543,544.48</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	291,926,377.68	99.79	-	-	291,926,377.68
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>622,632.33</u>	<u>0.21</u>	<u>33,159.12</u>	5.33	<u>589,473.21</u>
合计	<u>292,549,010.01</u>	<u>100.00</u>	<u>33,159.12</u>	0.01	<u>292,515,850.89</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023 年度

人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 其他应收款（续）

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	178,946,136.98	99.65	-	-	178,946,136.98
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>628,850.00</u>	<u>0.35</u>	<u>31,442.50</u>	5.00	<u>597,407.50</u>
合计	<u>179,574,986.98</u>	<u>100.00</u>	<u>31,442.50</u>	0.02	<u>179,543,544.48</u>

其他应收款按照未来12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	31,442.50
本年计提	21,179.79
本年转回	( <u>19,463.17</u> )
年末余额	<u>33,159.12</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
2023年	<u>31,442.50</u>	<u>21,179.79</u>	( <u>19,463.17</u> )	<u>33,159.12</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023 年度

人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 其他应收款（续）

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余 额合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
昆明康乐	266,760,240.71	91.18	往来款	1年以内 1年以内及	-
立康实业	25,166,136.97	8.60	往来款	1年至2年	-
单位1	200,000.00	0.07	备用金	1年以内	10,000.00
单位2	195,635.30	0.07	备用金	1年以内	9,781.77
单位3	80,495.10	0.03	押金及保证金	1年以内	4,024.76
合计	<u>292,402,508.08</u>	<u>99.95</u>			<u>23,806.53</u>

2. 长期股权投资

	2023年	2022年		
按成本法核算的股权投资				
—子公司	<u>455,000,000.00</u>	<u>300,500,000.00</u>		
(1) 子公司				
	年初余额	本年追加投资 (注)	减少投资	年末余额
昆明康乐	300,000,000.00	154,500,000.00	-	454,500,000.00
立康实业	<u>500,000.00</u>	-	-	<u>500,000.00</u>
合计	<u>300,500,000.00</u>	<u>154,500,000.00</u>	-	<u>455,000,000.00</u>

注：本公司于2023年3月23日召开第四届董事会第十六次会议和第四届监事会第十五次会议，并于2023年4月11日召开2023年第四次临时股东大会，审议通过了《关于变更募集资金投资项目实施主体和实施方式暨使用募集资金向全资子公司增资的议案》，变更2021年新三板挂牌第一次股票定向发行募投项目“昆明生产基地建设费用”的实施主体和实施方式，其中，实施主体由本公司变更为本公司全资子公司昆明康乐，实施方式由对昆明康乐借款变更为对昆明康乐增资，该部分资金154,500,000.00元以增资方式投入昆明康乐。

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023 年度

人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>1,779,663.64</u>	<u>78,623.37</u>	<u>30,013,826.67</u>	<u>1,864,904.80</u>

营业收入分解信息如下：

	2023年	2022年
商品类型		
技术转让	-	28,113,207.32
销售科研试剂	<u>1,779,663.64</u>	<u>1,900,619.35</u>
合计	<u>1,779,663.64</u>	<u>30,013,826.67</u>
经营地区		
中国大陆	<u>1,779,663.64</u>	<u>30,013,826.67</u>
商品转让时间		
在某一时间点转让	<u>1,779,663.64</u>	<u>30,013,826.67</u>

营业成本分解信息如下：

	2023年	2022年
商品类型		
技术转让	-	1,815,800.36
销售科研试剂	<u>78,623.37</u>	<u>49,104.44</u>
合计	<u>78,623.37</u>	<u>1,864,904.80</u>
经营地区		
中国大陆	<u>78,623.37</u>	<u>1,864,904.80</u>
商品转让时间		
在某一时间点转让	<u>78,623.37</u>	<u>1,864,904.80</u>

2023年和2022年本公司无确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入。

北京康乐卫士生物技术股份有限公司  
补充资料  
2023 年度

人民币元

1. 非经常性损益明细表

	金额
非流动性资产处置损益	( 92,965.80)
计入当期损益的政府补助	13,486,292.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	( 628,809.21)
所得税影响额	( 311.74)
合计	<u>12,764,205.29</u>

2. 净资产收益率和每股亏损

	<u>加权平均净资产收益率 (%)</u>	<u>每股收益亏损</u>	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净亏损	( 29.93)	( 1.10)	( 1.10)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	<u>( 31.20)</u>	<u>( 1.15)</u>	<u>( 1.15)</u>



# 营业执照

(副本) (8-1)

统一社会信用代码  
91110000051401390A

扫描二维码  
了解企业更多登记、备案、许可、监管信息，  
市场主体身份码



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 毛鞍宁

出资额 10000 万元  
成立日期 2012 年 08 月 01 日

主要经营场所 北京市东城区东长安街1号东大街17层01-12室

## 经营范围

许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；计算机硬件及软件零售；信息系统集成服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；物联网技术服务；知识产权服务（专利代理服务除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



2022年 02月 27日

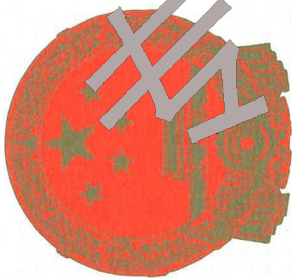
登记机关



证书序号: 0004095

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予注册注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



## 会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 11000243

批准执业文号: 财会函(2012)35号

批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日

中华人民共和国财政部制



从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息  
(截至2020年11月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000514213904	11000006	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108M4007YRQ06	1100274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020835463270	1100000	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000259649382C	11002941	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676059Q	11010148	2020-11-02
6	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005387870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中联广信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101M49LX3Y181	44010157	2020-11-02
11	新信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	9135010008433028L	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568083764L	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911301160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	914403007703291606	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609131343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳鹏盛会计师事务所(普通合伙)	914403007703291222R	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13029011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831586821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	9133000005793421213	33000001	2020-11-02

27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923435668	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785622412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030855458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200M43TC6B979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110103592343655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	9100000087574063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	92089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9136088390411	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	9110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569UD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中审天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	913101108119251J	31000003	2020-11-02

本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成,行政机关仅对备案材料完备性进行审核,会计师事务所对相关信息的真实性、准确性、完整性负责;为会计师事务所从事证券服务业务备案,不代表对其执业能力的认可。

附件: 1. 会计师事务所名称字母排序,排名不分先后。  
2. 会计师事务所基本信息,注册会计师基本信息,近二年行政处罚信息详见附件。

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

发布日期: 2020年11月03日

【大中小】 【打印此页】 【关闭窗口】

政府网站 找错

网站地图 | 联系我们

主办单位: 中华人民共和国财政部  
 备案证号: 京ICP备05002860号 京公网安备11010202000006号  
 技术支持: 财政部信息中心  
 版权所有, 如蒙转载, 请注明来源



姓名 肖慧  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1982-11-23  
 Date of birth  
 工作单位 安永华明会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 350103198211234220  
 Identity card



肖慧的年检二维码



姓名: 肖慧  
 证书编号: 110002433525

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

证书经检验合格，  
 This certificate is valid for another year after  
 its renewal.



1100024335

证书编号:  
 No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一〇年五月六日  
 Date of Issuance: /y /m /d



年 /y 月 /m 日 /d

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

安永华明 事务所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2012年8月27日 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

安永华明(特殊普通合伙) 事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2012年8月27日 /y /m /d

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 /y 月 /m 日 /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 /y 月 /m 日 /d



姓名 张莹  
 Full name 张莹  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1984-03-01  
 Date of birth 1984-03-01  
 工作单位 安永华明会计师事务所  
 Working unit 安永华明会计师事务所  
 身份证号码  
 Identity card No. 222406198403010027



张莹的年检二维码



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号：  
No. of Certificate 11000243237  
北京注册会计师协会  
批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期：  
Date of Issuance 二〇一二年八月一日  
/m /d



4

5

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

安永华明 北京注册会计师协会  
 事务所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2012年8月27日  
 /y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

安永华明(特殊普通合伙)  
 事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2012年8月27日  
 /y /m /d

10

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d

11