

北京康乐卫士生物技术股份有限公司

已审财务报表

2024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	- 81
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（2025）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2024年12月31日的合并及公司资产负债表，2024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2024年12月31日的合并及公司财务状况以及2024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、强调事项——与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2所述，2024年12月31日，北京康乐卫士生物技术股份有限公司的流动负债高于流动资产人民币732,266,475.37元，未弥补亏损为人民币1,686,449,473.83元，2024年度归属于母公司股东的净亏损为人民币356,606,246.09元。上述事项连同财务报表附注二、2所示的其他事项，表明存在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重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70054764_A01号
北京康乐卫士生物技术股份有限公司

四、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。

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
研发支出的确认和计量	
2024年度合并利润表确认的研发费用为人民币253,672,166.19元，占本年总支出（管理费用及研发费用）的比例约为71%。2024年12月31日合并资产负债表中确认的开发支出为人民币280,513,056.00元，占年末总资产的比例约为18%。 研发活动为北京康乐卫士生物技术股份有限公司的主要经营活动，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。 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、28，附注五、36及附注六。	我们针对研发支出执行的程序包括： （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的有效性； （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； （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； （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； （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； （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； （7）对研发支出进行截止性测试； （8）复核研发费用和开发支出在财务报表中的披露。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70054764_A01号
北京康乐卫士生物技术股份有限公司

五、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。

六、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（2025）审字第70054764_A01号
北京康乐卫士生物技术股份有限公司

七、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（2025）审字第70054764_A01号
北京康乐卫士生物技术股份有限公司

七、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（2025）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
（项目合伙人）

中国 北京

2025 年 4 月 29 日

北京康乐卫士生物技术股份有限公司
合并资产负债表
2024年12月31日

人民币元

资产	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产			
货币资金	1	77,769,391.81	140,144,976.77
应收账款	2	265,061.83	138,510.00
预付款项	3	2,962,868.74	11,066,062.29
其他应收款	4	3,680,359.66	751,661.77
存货	5	9,848,243.31	8,054,783.59
其他流动资产	6	22,737,716.44	8,646,456.05
流动资产合计		117,263,641.79	168,802,450.47
非流动资产			
长期应收款	7	1,328,948.03	1,274,012.22
固定资产	8	185,835,416.37	135,368,747.05
在建工程	9	815,315,029.33	723,231,620.33
使用权资产	10	6,889,348.17	12,922,858.62
无形资产	11	34,150,510.01	34,587,402.91
开发支出	12	280,513,056.00	202,551,796.10
长期待摊费用	13	13,891,920.08	20,679,491.19
其他非流动资产	15	88,545,570.73	154,874,107.15
非流动资产合计		1,426,469,798.72	1,285,490,035.57
资产总计		1,543,733,440.51	1,454,292,486.04

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）
2024年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债			
短期借款	17	85,000,000.00	24,036,281.31
应付账款	18	183,726,657.17	92,147,718.89
合同负债	19	82,900,000.00	80,550,000.00
应付职工薪酬	20	51,561,444.16	23,592,552.87
应交税费	21	1,417,807.39	1,453,187.59
其他应付款	22	386,360,347.65	272,226,980.78
一年内到期的非流动负债	23	58,563,860.79	6,310,468.62
流动负债合计		849,530,117.16	500,317,190.06
非流动负债			
长期借款	24	91,249,894.42	29,500,000.00
租赁负债	25	3,153,612.43	7,047,137.10
长期应付款	26	4,371,231.00	-
递延收益	27	42,753,678.36	10,509,059.27
非流动负债合计		141,528,416.21	47,056,196.37
负债合计		991,058,533.37	547,373,386.43
股东权益			
股本	28	280,940,000.00	280,940,000.00
资本公积	29	1,958,186,633.18	1,956,996,327.35
减：库存股	30	-	(1,174,000.00)
其他综合亏损	31	(2,252.21)	-
未弥补亏损	32	(1,686,449,473.83)	(1,329,843,227.74)
归属于母公司股东权益合计		552,674,907.14	906,919,099.61
股东权益合计		552,674,907.14	906,919,099.61
负债和股东权益总计		1,543,733,440.51	1,454,292,486.04

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

董微

丹丹

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



北京康乐卫士生物技术股份有限公司
合并利润表
2024 年度

人民币元

	附注五	2024年	2023年
营业收入	33	885,628.21	1,779,663.64
减：营业成本	33	35,749.28	78,623.37
税金及附加	34	1,410,447.00	1,356,435.87
管理费用	35	102,160,473.10	82,062,987.45
研发费用	36	253,672,166.19	236,064,162.58
财务费用	37	6,986,451.92	(4,188,085.38)
其中：利息费用		7,766,900.10	3,715,202.35
利息收入		1,363,050.16	8,560,853.15
加：其他收益	38	7,399,663.03	13,606,630.12
信用减值（损失）/转回		(145,082.79)	14,367.76
资产处置收益/（损失）		17,884.76	(92,965.80)
营业亏损		(356,107,194.28)	(300,066,428.17)
加：营业外收入		7,423.81	26,918.95
减：营业外支出		458,459.81	655,728.16
亏损总额		(356,558,230.28)	(300,695,237.38)
减：所得税费用	39	48,015.81	213,402.14
净亏损		(356,606,246.09)	(300,908,639.52)
按经营持续性分类			
持续经营净亏损		(356,606,246.09)	(300,908,639.52)
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净亏损		(356,606,246.09)	(300,908,639.52)
其他综合亏损的税后净额		(2,252.21)	-
将重分类进损益的其他综合亏损			
外币财务报表折算差额		(2,252.21)	-
综合亏损总额		(356,608,498.30)	(300,908,639.52)
其中：			
归属于母公司股东的综合亏损总额		(356,608,498.30)	(300,908,639.52)
每股亏损	40		
基本每股亏损		(1.28)	(1.10)
稀释每股亏损		(1.28)	(1.10)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



北京康乐卫士生物科技股份有限公司
合并股东权益变动表
2024 年度

人民币元

2024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	其他综合亏损	未弥补亏损	
一、 本年年初余额	280,940,000.00	1,956,996,327.35	(1,174,000.00)	-	(1,329,843,227.74)	906,919,099.61
二、 本年增减变动金额	-	1,190,305.83	1,174,000.00	(2,252.21)	(356,606,246.09)	(354,244,192.47)
(一) 综合亏损总额	-	-	-	(2,252.21)	(356,606,246.09)	(356,608,498.30)
(二) 股东投入和减少资本	-	1,190,305.83	1,174,000.00	-	-	2,364,305.83
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	1,190,305.83	-	-	-	1,190,305.83
2. 限制性股票解锁的影响	-	-	1,174,000.00	-	-	1,174,000.00
三、 本年年末余额	280,940,000.00	1,958,186,633.18	-	(2,252.21)	(1,686,449,473.83)	552,674,907.14

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（续）
2024 年度

人民币元

2023年度

	归属于母公司股东权益			未弥补亏损	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股		
一、 本年年初余额	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	-	-
（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
合并现金流量表
2024 年度

人民币元

	附注五	2024年	2023年
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		3,213,888.74	11,989,620.00
收到的税费返还		43,183,561.38	21,917,948.59
收到其他与经营活动有关的现金	41	45,281,570.22	33,691,188.42
经营活动现金流入小计		91,679,020.34	67,598,757.01
购买商品、接受劳务支付的现金		(765,749.94)	(2,457,722.53)
支付给职工以及为职工支付的现金		(128,919,862.64)	(128,402,341.26)
支付的各项税费		(1,375,371.90)	(1,158,913.26)
支付其他与经营活动有关的现金	41	(85,453,866.24)	(115,788,471.42)
经营活动现金流出小计		(216,514,850.72)	(247,807,448.47)
经营活动使用的现金流量净额	42	(124,835,830.38)	(180,208,691.46)
二、投资活动产生的现金流量			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,956.30	6,466.54
投资活动现金流入小计		15,956.30	6,466.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(152,735,984.96)	(443,133,094.63)
投资活动现金流出小计		(152,735,984.96)	(443,133,094.63)
投资活动使用的现金流量净额		(152,720,028.66)	(443,126,628.09)

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）
2024 年度

人民币元

	附注五	2024年	2023年
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		204,190,779.68	77,604,836.67
收到其他与筹资活动有关的现金	41	110,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		314,190,779.68	358,374,836.67
偿还债务支付的现金		(30,455,359.31)	(227,413,083.18)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(7,766,900.10)	(17,638,073.22)
支付其他与筹资活动有关的现金	41	(60,808,029.86)	(15,175,551.37)
筹资活动现金流出小计		(99,030,289.27)	(260,226,707.77)
筹资活动产生的现金流量净额		215,160,490.41	98,148,128.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(73,016.33)	29,250.32
五、现金及现金等价物净减少额		(62,468,384.96)	(525,157,940.33)
加：年初现金及现金等价物余额		140,144,976.77	665,302,917.10
六、年末现金及现金等价物余额	42	77,676,591.81	140,144,976.77

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
2024年12月31日

人民币元

资产	附注十六	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产			
货币资金		55,818,381.17	139,319,843.33
应收账款		17,053,365.00	19,938,510.00
预付款项		1,636,219.72	7,651,057.51
其他应收款	1	257,273,115.28	292,515,850.89
存货		2,634,977.11	2,565,090.40
其他流动资产		22,737,716.44	8,646,456.05
流动资产合计		357,153,774.72	470,636,808.18
非流动资产			
长期应收款		1,328,948.03	1,274,012.22
长期股权投资	2	455,000,000.00	455,000,000.00
固定资产		47,864,293.83	56,530,901.63
在建工程		6,769,476.54	5,459,172.12
使用权资产		6,889,348.17	11,781,956.69
开发支出		281,490,927.01	203,529,667.11
长期待摊费用		13,891,920.08	20,679,491.19
其他非流动资产		63,371,984.79	76,950,976.74
非流动资产合计		876,606,898.45	831,206,177.70
资产总计		1,233,760,673.17	1,301,842,985.88

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）
2024年12月31日

人民币元

负债和股东权益	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债		
短期借款	70,000,000.00	20,000,000.00
应付账款	171,298,853.47	86,782,208.78
合同负债	82,900,000.00	80,550,000.00
应付职工薪酬	39,668,475.30	15,389,083.32
应交税费	723,010.88	861,322.96
其他应付款	116,113,699.99	56,959,655.98
一年内到期的非流动负债	7,542,053.53	5,592,941.57
流动负债合计	488,246,093.17	266,135,212.61
非流动负债		
长期借款	29,000,000.00	29,500,000.00
租赁负债	3,153,612.43	7,047,137.10
递延收益	-	19,059.27
非流动负债合计	32,153,612.43	36,566,196.37
负债合计	520,399,705.60	302,701,408.98
股东权益		
股本	280,940,000.00	280,940,000.00
资本公积	1,958,186,633.18	1,956,996,327.35
减：库存股	-	(1,174,000.00)
其他综合收益	10,328.55	-
未弥补亏损	(1,525,775,994.16)	(1,237,620,750.45)
股东权益合计	713,360,967.57	999,141,576.90
负债和股东权益总计	1,233,760,673.17	1,301,842,985.88

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
2024 年度

人民币元

	附注十六	2024年	2023年
营业收入	3	866,835.76	1,779,663.64
减：营业成本	3	35,749.28	78,623.37
税金及附加		134,464.40	144,353.83
管理费用		63,670,101.10	61,935,999.26
研发费用		227,401,917.05	217,610,552.53
财务费用		1,611,771.00	(5,030,807.91)
其中：利息费用		4,005,553.66	2,788,675.12
利息收入		2,944,492.82	8,453,617.97
加：其他收益		3,977,490.39	12,593,166.34
信用减值（损失）/转回		(147,832.36)	24,527.04
资产处置收益/（损失）		808.22	(93,702.49)
营业亏损		(288,156,700.82)	(260,435,066.55)
加：营业外收入		1,769.91	-
减：营业外支出		312.80	655,728.16
亏损总额		(288,155,243.71)	(261,090,794.71)
减：所得税费用		-	-
净亏损		(288,155,243.71)	(261,090,794.71)
其中：持续经营净亏损		(288,155,243.71)	(261,090,794.71)
其他综合收益的税后净额		10,328.55	-
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		10,328.55	-
综合亏损总额		(288,144,915.16)	(261,090,794.71)

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
2024年度

人民币元

2024年度

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	未弥补亏损	股东权益合计
一、本年年初余额	280,940,000.00	1,956,996,327.35	(1,174,000.00)	-	(1,237,620,750.45)	999,141,576.90
二、本年增减变动金额	-	1,190,305.83	1,174,000.00	10,328.55	(288,155,243.71)	(285,780,609.33)
（一）综合收益/（亏损）总额	-	-	-	10,328.55	(288,155,243.71)	(288,144,915.16)
（二）股东投入和减少资本	-	1,190,305.83	1,174,000.00	-	-	2,364,305.83
1.股份支付计入股东权益的金额	-	1,190,305.83	-	-	-	1,190,305.83
2.限制性股票解锁的影响	-	-	1,174,000.00	-	-	1,174,000.00
三、本年年末余额	280,940,000.00	1,958,186,633.18	-	10,328.55	(1,525,775,994.16)	713,360,967.57

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京康乐卫士生物科技股份有限公司
股东权益变动表（续）

2024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
现金流量表
2024 年度

人民币元

	2024年	2023年
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	6,207,408.74	11,989,620.00
收到的税费返还	4,145,256.77	15,764,633.74
收到其他与经营活动有关的现金	5,224,899.98	19,956,086.11
经营活动现金流入小计	15,577,565.49	47,710,339.85
购买商品、接受劳务支付的现金	(765,749.94)	(2,457,722.53)
支付给职工以及为职工支付的现金	(86,853,918.45)	(102,159,855.69)
支付的各项税费	(134,464.40)	(152,669.26)
支付其他与经营活动有关的现金	(72,741,735.72)	(115,043,306.11)
经营活动现金流出小计	(160,495,868.51)	(219,813,553.59)
经营活动使用的现金流量净额	(144,918,303.02)	(172,103,213.74)
二、投资活动产生的现金流量		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15,956.30	6,466.54
收到其他与投资活动有关的现金	60,569,122.37	-
投资活动现金流入小计	60,585,078.67	6,466.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(33,173,072.61)	(180,437,330.26)
支付的其他与投资活动有关的现金	(20,621,146.11)	(264,000,000.00)
投资活动现金流出小计	(53,794,218.72)	(444,437,330.26)
投资活动产生的现金流量净额	6,790,859.95	(444,430,863.72)

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）
2024年度

人民币元

	2024年	2023年
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	70,000,000.00	70,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	70,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计	140,000,000.00	350,770,000.00
偿还债务支付的现金	(20,500,000.00)	(76,175,910.00)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(4,005,553.66)	(2,788,675.12)
支付其他与筹资活动有关的现金	(60,808,029.86)	(14,366,527.63)
筹资活动现金流出小计	(85,313,583.52)	(93,331,112.75)
筹资活动产生的现金流量净额	54,686,416.48	257,438,887.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	(60,435.57)	29,250.32
五、现金及现金等价物净减少额	(83,501,462.16)	(359,065,939.89)
加：年初现金及现金等价物余额	139,319,843.33	498,385,783.22
六、年末现金及现金等价物余额	55,818,381.17	139,319,843.33

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。

本公司的控股股东及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2025年4月29日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1. 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、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。

2. 持续经营

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。由于研发投入持续增长，于2024年12月31日，本集团流动负债高于流动资产732,266,475.37元，本集团未弥补亏损为1,686,449,473.83元，2024年度本集团归属于母公司股东的净亏损为356,606,246.09元。

上述事项或情况均表明可能存在对本集团持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

鉴于上述情况，本公司董事会已审慎考虑本集团资产负债表日后的流动资金、经营状况以及可用的融资来源，以评估本集团是否拥有足够的资金来源以保证本集团正常经营活动和各研发管线的资金需求，确保本集团于2024年12月31日后12个月内能够持续运营。

二、财务报表的编制基础（续）

2. 持续经营（续）

本集团已实施多项措施改善财务状况，包括：

- （1） 本集团将进一步优化资本结构，继续加强与各金融机构的沟通合作，进一步拓宽融资渠道，于资产负债表日后与若干金融机构签署授信协议。截至本财务报表报出之日，本集团拥有未使用的且截至2025年12月31日仍有效的金融机构授信125,000,000.00元；根据截至本财务报表报出日与相关金融机构的沟通，本集团预计2025年还可取得截至2025年12月31日仍有效的金融机构授信554,000,000.00元。
- （2） 本集团积极探索股权融资在内的多种融资途径，包括但不限于子公司股权融资、利用公司技术产品优势寻求合作机会等。于资产负债表日后，截至本财务报表报出之日，本集团已与若干第三方签署相关股权/债权融资合作协议，预计将根据该等协议，在2025年12月31日前分期收到部分投资款。
- （3） 本集团于资产负债表日后已收到政府补助款项21,650,000.00元。
- （4） 本集团控股股东天狼星集团于2024年12月2日及2025年3月26日与本集团签订借款协议，向本集团提供总额不超过100,000,000.00元的借款，授信期限12个月。2024年12月31日之后，截至本财务报表报出之日，本集团已使用的股东借款授信金额为54,290,000.00元。
- （5） 本集团将继续全力推进三价和九价HPV疫苗注册申报工作，争取早日实现疫苗上市销售，为本集团贡献现金流和利润。
- （6） 本集团将继续加强内部管理，持续推行降本增效、精益降费的政策，提升管理效能、缩减非必要支出。

本公司董事会已审阅管理层编制的涵盖自2024年12月31日起未来12个月本集团的现金流预测。本公司董事会认为本集团能够获得足够的资金来源以保证本集团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，本公司董事会认为采用持续经营基础编制本集团财务报表是恰当的。

尽管如此，本集团能否落实上述部分措施仍存在不确定性。若本集团未能持续经营，则须将本集团资产的账面价值调整至可收回金额，就可能产生的财务负债计提拨备，以及将非流动负债分类为流动负债。这些调整的影响并未反映在本财务报表中。

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2024年12月31日的财务状况以及2024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。

本集团下属子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

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。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，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。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。

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。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

（1）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），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：

- （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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

（1）金融工具的确认和终止确认（续）

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。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。

（2）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。

（3）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）

（4）金融工具减值

预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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。

按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

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。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本集团根据合同约定收款日计算账龄。

按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

（4）金融工具减值（续）

减值准备的核销

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。

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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

11. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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，在发生时按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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。

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

（1）无形资产使用寿命

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
软件	10年	软件预计使用期限

（2）研发支出

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并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期临床试验并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。

（1）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。

（2）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。

（3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

三、重要会计政策及会计估计（续）

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，参见附注十二。

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。

（1）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。本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。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）

（2）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

在向客户转让商品或服务之前，已收客户对价或取得无条件收取对价权利而应向客户转让商品或服务的义务，确认为合同负债。

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）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。

（1）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。

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。

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。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。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。

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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

27. 公允价值计量

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小层次输入值，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。

（1）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：

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，研发项目相关支出将确认为无形资产。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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

28. 重大会计判断和估计（续）

（2）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。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

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，详见附注六。

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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

28. 重大会计判断和估计（续）

（2）估计的不确定性（续）

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。

29. 会计政策变更

关于售后租回交易的会计处理

2023年发布的《企业会计准则解释第17号》规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中产生的使用权资产和租赁负债，后续计量应分别遵循有关使用权资产和租赁负债后续计量的一般要求。对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失；租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，对使用权资产和租赁负债应按照现行租赁准则的一般要求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。《企业会计准则解释第17号》的执行对本集团无重大影响。

关于流动负债与非流动负债的划分

2023年发布的《企业会计准则解释第17号》规定，在对负债的流动性进行划分时，应考虑本集团在资产负债表日是否有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利，不受本集团是否行使该权利的主观可能性的影响。对于附有契约条件的贷款安排，应区别情况判断在资产负债表日是否具有推迟清偿负债的权利：属于资产负债表日及之前需满足的契约条件，影响负债的流动性划分；属于资产负债表日之后需满足的契约条件，不影响负债的流动性划分。《企业会计准则解释第17号》的执行对本集团无重大影响。

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段的适用税额计缴	6元/m ²
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%
PT FUTURE BIOPHARMA ASIA（亚洲未来生物医药有限责任公司）（“PT印尼”）	11%

2. 税收优惠

本公司于2023年10月16日通过了高新技术企业资格复审，取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（编号GS202311000036），自2023年10月起3年内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%。

依据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十五条、《企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）》规定，本公司及其子公司昆明康乐2024年开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

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2024年，本集团收到增值税留抵税额退税43,183,561.38元（2023年：21,917,948.59元）。

北京康乐卫士生物技术股份有限公司
财务报表附注（续）
2024年度

人民币元

五、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2024年	2023年
现金	17,168.08	-
银行存款	77,659,423.73	140,144,976.77
其他货币资金	92,800.00	-
合计	<u>77,769,391.81</u>	<u>140,144,976.77</u>

于2024年12月31日，本集团存放于境外的货币资金为71,170.98元（2023年12月31日：无）。

于2024年12月31日，本集团所有权受到限制的货币资金为92,800.00元（2023年12月31日：无），参见附注五、16。

2. 应收账款

（1）按账龄披露

	2024年	2023年
1年以内	<u>279,012.45</u>	<u>145,800.00</u>
减：应收账款坏账准备	<u>13,950.62</u>	<u>7,290.00</u>
合计	<u>265,061.83</u>	<u>138,510.00</u>

（2）按坏账计提方法分类披露

	2024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>279,012.45</u>	<u>100.00</u>	<u>13,950.62</u>	5.00	<u>265,061.83</u>

	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	145,800.00	100.00	7,290.00	5.00	138,510.00

北京康乐卫士生物技术股份有限公司
财务报表附注（续）
2024年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

（2）按坏账计提方法分类披露（续）

于2024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（%）
科研试剂销售	<u>279,012.45</u>	<u>13,950.62</u>	<u>5.00</u>

（3）坏账准备的情况

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
2024年	<u>7,290.00</u>	<u>13,950.62</u>	<u>(7,290.00)</u>	<u>13,950.62</u>

（4）按欠款方归集的2024年年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

	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>279,012.45</u>	<u>100.00</u>	<u>13,950.62</u>

3. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

	2024年		2023年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	1,583,758.70	53.45	8,446,618.28	76.33
1年至2年	<u>1,379,110.04</u>	<u>46.55</u>	<u>2,619,444.01</u>	<u>23.67</u>
合计	<u>2,962,868.74</u>	<u>100.00</u>	<u>11,066,062.29</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）
2024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）

（2）按预付对象归集的 2024 年年末余额前五名的预付款情况

	年末余额	占预付款项年末余额 合计数的比例（%）
汇总	<u>2,108,073.66</u>	<u>71.15</u>

4. 其他应收款

（1）按账龄披露

	2024年	2023年
1年以内	3,628,625.12	702,946.21
1年至2年	197,846.71	65,403.20
2年至3年	50,853.20	-
3年至4年	-	50,000.00
4年至5年	<u>50,000.00</u>	<u>-</u>
	<u>3,927,325.03</u>	<u>818,349.41</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>246,965.37</u>	<u>66,687.64</u>
合计	<u>3,680,359.66</u>	<u>751,661.77</u>

（2）按款项性质分类情况

	2024年	2023年
押金及保证金	3,911,238.03	347,053.62
备用金	15,400.00	445,103.17
其他	<u>687.00</u>	<u>26,192.62</u>
	<u>3,927,325.03</u>	<u>818,349.41</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>246,965.37</u>	<u>66,687.64</u>
合计	<u>3,680,359.66</u>	<u>751,661.77</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司
财务报表附注（续）
2024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）

（3）坏账准备计提情况

2024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>3,927,325.03</u>	<u>100.00</u>	<u>246,965.37</u>	6.29	<u>3,680,359.66</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 (%)	
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>

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	66,687.64
本年计提	209,746.91
本年转回	<u>(29,469.18)</u>
年末余额	<u>246,965.37</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司
财务报表附注（续）
2024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）

（4）按欠款方归集的 2024 年年末余额其他应收款金额前五名

	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	3,000,000.00	76.39	押金及保证金	1年以内	150,000.00
单位2	454,938.12	11.58	押金及保证金	1年以内	22,746.91
单位3	140,000.00	3.57	押金及保证金	1年以内	7,000.00
单位4	80,495.10	2.05	押金及保证金	1年至2年	8,049.51
单位5	50,000.00	1.27	押金及保证金	4年至5年	40,000.00
合计	<u>3,725,433.22</u>	<u>94.86</u>			<u>227,796.42</u>

5. 存货

（1）存货分类

	2024年			2023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>9,848,243.31</u>	<u>-</u>	<u>9,848,243.31</u>	<u>8,054,783.59</u>	<u>-</u>	<u>8,054,783.59</u>

6. 其他流动资产

	2024年	2023年
递延中介机构费	<u>22,737,716.44</u>	<u>8,646,456.05</u>

7. 长期应收款

	2024年			2023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>1,398,892.66</u>	<u>(69,944.63)</u>	<u>1,328,948.03</u>	<u>1,341,065.50</u>	<u>(67,053.28)</u>	<u>1,274,012.22</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）
2024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

（1）固定资产情况

	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	73,724,901.27	89,222,188.88	5,168,382.29	2,360,759.48	4,857,656.65	175,333,888.57
购置	-	1,558,009.53	193,378.19	50,530.97	495,642.24	2,297,560.93
在建工程转入	63,164,687.19	204,867.25	848,191.16	-	300,283.84	64,518,029.44
处置或报废	-	(159,376.32)	(21,350.00)	-	(101,780.00)	(282,506.32)
年末余额	<u>136,889,588.46</u>	<u>90,825,689.34</u>	<u>6,188,601.64</u>	<u>2,411,290.45</u>	<u>5,551,802.73</u>	<u>241,866,972.62</u>
累计折旧						
年初余额	(893,671.97)	(33,117,979.53)	(1,293,157.99)	(1,517,087.37)	(3,143,244.66)	(39,965,141.52)
计提	(3,679,907.44)	(10,233,722.14)	(1,013,341.02)	(392,363.50)	(1,014,438.87)	(16,333,772.97)
处置或报废	-	151,407.50	19,259.74	-	96,691.00	267,358.24
年末余额	<u>(4,573,579.41)</u>	<u>(43,200,294.17)</u>	<u>(2,287,239.27)</u>	<u>(1,909,450.87)</u>	<u>(4,060,992.53)</u>	<u>(56,031,556.25)</u>
账面价值						
年末	<u>132,316,009.05</u>	<u>47,625,395.17</u>	<u>3,901,362.37</u>	<u>501,839.58</u>	<u>1,490,810.20</u>	<u>185,835,416.37</u>
年初	<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>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 固定资产（续）

（2）暂时闲置的固定资产情况

于2024年12月31日，本集团无暂时闲置的固定资产。

（3）未办妥产权证书的固定资产

于2024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部分房屋建筑及配套设施	132,316,009.05	正在办理

于2024年12月31日，本集团正在为账面价值总计132,316,009.05元（2023年12月31日：72,831,229.30元）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2024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

（1）在建工程情况

	2024年			2023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	815,315,029.33	-	815,315,029.33	723,231,620.33	-	723,231,620.33

（2）重要的在建工程变动情况

	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	1,005,644,156.80	717,772,448.21	154,981,438.44	(64,208,333.86)	808,545,552.79	银行借款、自有资金及募集资金	80.40

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
重组疫苗临床及产业化项目	80.40	9,759,287.52	-

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
成本	
年初余额	24,520,422.65
处置	<u>(1,943,149.55)</u>
年末余额	<u>22,577,273.10</u>
累计折旧	
年初余额	(11,597,564.03)
计提	(5,312,940.81)
处置	<u>1,222,579.91</u>
年末余额	<u>(15,687,924.93)</u>
账面价值	
年末	<u>6,889,348.17</u>
年初	<u>12,922,858.62</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司
财务报表附注（续）
2024 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

（1）无形资产情况

	土地使用权	专利权	软件	合计
原价				
年初余额	36,927,347.40	105,421,400.00	-	142,348,747.40
在建工程转入	-	-	333,319.42	333,319.42
年末余额	<u>36,927,347.40</u>	<u>105,421,400.00</u>	<u>333,319.42</u>	<u>142,682,066.82</u>
累计摊销				
年初余额	(2,339,944.49)	(50,184,095.17)	-	(52,524,039.66)
计提	<u>(738,546.96)</u>	<u>-</u>	<u>(31,665.36)</u>	<u>(770,212.32)</u>
年末余额	<u>(3,078,491.45)</u>	<u>(50,184,095.17)</u>	<u>(31,665.36)</u>	<u>(53,294,251.98)</u>
减值准备				
年初及年末余额	<u>-</u>	<u>(55,237,304.83)</u>	<u>-</u>	<u>(55,237,304.83)</u>
账面价值				
年末	<u>33,848,855.95</u>	<u>-</u>	<u>301,654.06</u>	<u>34,150,510.01</u>
年初	<u>34,587,402.91</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>34,587,402.91</u>

于2024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>20,679,491.19</u>	<u>526,487.45</u>	<u>(7,314,058.56)</u>	<u>13,891,920.08</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司
财务报表附注（续）
2024 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

	2024年		2023年	
	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
租赁负债	6,889,348.17	1,033,402.23	12,857,606.00	1,928,640.90
其他	-	-	65,252.62	9,787.89
合计	<u>6,889,348.17</u>	<u>1,033,402.23</u>	<u>12,922,858.62</u>	<u>1,938,428.79</u>

（2）未经抵销的递延所得税负债

	2024年		2023年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	<u>6,889,348.17</u>	<u>1,033,402.23</u>	<u>12,922,858.62</u>	<u>1,938,428.79</u>

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

	2024年		2023年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>1,033,402.23</u>	-	<u>1,938,428.79</u>	-
递延所得税负债	<u>1,033,402.23</u>	-	<u>1,938,428.79</u>	-

（4）未确认递延所得税资产明细

	2024年	2023年
可抵扣暂时性差异	62,405,469.56	41,871,424.20
可抵扣亏损	<u>2,246,836,608.25</u>	<u>1,766,933,121.65</u>
合计	<u>2,309,242,077.81</u>	<u>1,808,804,545.85</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 递延所得税资产（续）

（5）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期日分析

	2024年	2023年
2024年	-	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	494,409,041.32	494,409,041.32
2034年	489,578,207.24	-
合计	<u>2,246,836,608.25</u>	<u>1,766,933,121.65</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。

15. 其他非流动资产

	2024年	2023年
合同履约成本	51,845,136.80	50,552,970.56
待抵扣进项税额	21,270,892.02	37,799,121.08
长期资产采购款	14,955,450.11	64,607,317.22
履约保证金	499,044.00	1,393,982.12
待取得抵扣凭证的进项税额	-	590,415.28
	<u>88,570,522.93</u>	<u>154,943,806.26</u>
减：其他非流动资产坏账准备	<u>24,952.20</u>	<u>69,699.11</u>
合计	<u>88,545,570.73</u>	<u>154,874,107.15</u>

五、合并财务报表主要项目注释（续）

15. 其他非流动资产（续）

与合同成本有关的资产具体情况如下：

2024年			
	年初余额	本年增加	年末余额
合同履约成本	<u>50,552,970.56</u>	<u>1,292,166.24</u>	<u>51,845,136.80</u>
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>

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。

16. 所有权或使用权受到限制的资产

2024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 (注1)	36,927,347.40	33,848,855.95	抵押	用于取得银行借款
在建工程-机械设备(注1)	11,282,727.29	11,282,727.29	抵押	用于取得银行借款
固定资产-机械设备(注2)	57,089,051.67	38,044,254.00	抵押	用于取得售后租回借款
货币资金	<u>92,800.00</u>	<u>92,800.00</u>	冻结	诉讼
合计	<u>105,391,926.36</u>	<u>83,268,637.24</u>		
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 (注1)	<u>36,927,347.40</u>	<u>34,587,402.91</u>	抵押	用于取得银行借款

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（续）

注1：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。于2024年12月31日，借款余额为44,271,701.68元（2023年12月31日：无）。合同期间自2023年12月18日至2025年6月13日，本公司将持有的昆明康乐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和使用本笔贷款资金购买的设备作为抵押物。

上述用于抵押的无形资产-土地所有权于2024年的摊销额为738,546.96元（2023年：738,930.42元）；使用该笔借款购买并抵押的机器设备计入在建工程，于2024年12月31日的账面价值为11,282,727.29元。

注2：于2024年11月13日，本公司与第三方融资租赁公司签署售后租回协议，通过售后租回机器设备类固定资产，取得借款30,000,000.00元，详情参见附注五、43。

上述用于抵押的固定资产于2024年的折旧额为7,331,423.58元。

17. 短期借款

（1）短期借款分类

	2024年	2023年
保证借款	65,000,000.00	24,036,281.31
信用借款	20,000,000.00	-
合计	85,000,000.00	24,036,281.31

（2）违约短期借款情况

于2024年12月31日，本集团无逾期借款。

于2024年12月31日，本公司为子公司共计15,000,000.00元的短期借款提供了担保。本集团其他保证借款系由关联方提供担保，担保信息详见附注十一、4（1）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 应付账款

（1）应付账款列示

	2024年	2023年
1年以内	125,404,690.94	86,828,976.90
1年至2年	54,868,590.08	3,029,157.10
2年至3年	1,163,791.26	137,707.55
3年至4年	137,707.55	1,792,785.62
4年至5年	1,792,785.62	305,091.72
5年以上	359,091.72	54,000.00
合计	<u>183,726,657.17</u>	<u>92,147,718.89</u>

（2）2024 年账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
单位1	23,264,887.37	根据协商，暂未支付
单位2	10,746,002.60	根据协商，暂未支付

19. 合同负债

（1）合同负债列示

	2024年	2023年
1年以内	2,350,000.00	9,050,000.00
1年至2年	9,050,000.00	20,000,000.00
2年至3年	20,000,000.00	15,500,000.00
3年至4年	15,500,000.00	6,000,000.00
4年至5年	6,000,000.00	30,000,000.00
5年以上	30,000,000.00	-
合计	<u>82,900,000.00</u>	<u>80,550,000.00</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。

北京康乐卫士生物技术股份有限公司
财务报表附注（续）
2024 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

（1）应付职工薪酬列示

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	22,756,933.96	151,593,054.53	123,571,211.20	50,778,777.29
离职后福利（设定提存计划）	835,618.91	13,933,400.44	14,012,035.45	756,983.90
辞退福利	-	510,991.56	485,308.59	25,682.97
合计	<u>23,592,552.87</u>	<u>166,037,446.53</u>	<u>138,068,555.24</u>	<u>51,561,444.16</u>

（2）短期薪酬列示

	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	21,621,754.95	127,192,950.21	99,328,490.85	49,486,214.31
职工福利费	-	3,640,227.81	3,640,227.81	-
社会保险费	510,820.23	8,124,893.32	8,166,660.06	469,053.49
其中：医疗保险费	443,757.60	7,344,612.91	7,382,241.01	406,129.50
工伤保险费	15,193.00	289,945.93	291,095.62	14,043.31
生育保险费	51,869.63	490,334.48	493,323.43	48,880.68
住房公积金	-	10,235,213.00	10,222,877.00	12,336.00
工会经费和职工教育经费	<u>624,358.78</u>	<u>2,399,770.19</u>	<u>2,212,955.48</u>	<u>811,173.49</u>
合计	<u>22,756,933.96</u>	<u>151,593,054.53</u>	<u>123,571,211.20</u>	<u>50,778,777.29</u>

（3）设定提存计划列示

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	810,296.48	13,543,938.16	13,619,904.00	734,330.64
失业保险费	<u>25,322.43</u>	<u>389,462.28</u>	<u>392,131.45</u>	<u>22,653.26</u>
合计	<u>835,618.91</u>	<u>13,933,400.44</u>	<u>14,012,035.45</u>	<u>756,983.90</u>

五、合并财务报表主要项目注释（续）

21. 应交税费

	2024年	2023年
个人所得税	724,523.21	842,994.32
土地使用税	280,023.57	280,023.57
房产税	362,388.64	279,358.87
企业所得税	46,428.95	4,993.60
其他	4,443.02	45,817.23
合计	<u>1,417,807.39</u>	<u>1,453,187.59</u>

22. 其他应付款

（1）按款项性质分类情况

	2024年	2023年
应付工程及设备款	225,632,053.44	212,752,306.35
股权投资意向金（注1）	40,000,000.00	-
售后租回借款（注2）	30,000,000.00	-
应付开发支出款（注3）	72,335,085.59	43,107,108.51
限制性股票回购义务（附注十二）	-	1,174,000.00
中介机构费	10,528,466.06	9,767,189.97
保证金	3,000,000.00	3,115,582.05
其他	4,864,742.56	2,310,793.90
合计	<u>386,360,347.65</u>	<u>272,226,980.78</u>

注1：本公司及本公司之子公司昆明康乐和外部第三方签署《云南烁锦投资有限公司关于对康乐卫士(昆明)生物技术有限公司之增资协议》，协议规定外部第三方向昆明康乐增资49,500,000.00元以作为对昆明康乐的投资款。投资期三年内，本公司可选择提前回购，外部第三方应无条件配合；如本公司未选择提前回购，则投资期限满三年后最终是否选择退出，外部第三方有单方面决定的权利。截至2024年12月31日，昆明康乐已收到股权投资意向金40,000,000.00元，由于尚未完成股权交割，该款项性质为投资意向金并作为“其他应付款”核算。该股权回购事宜系由关联方提供担保，担保信息详见附注十一、4（1）。

注2：本公司于2024年与第三方融资租赁公司签署售后租回协议，通过售后租回机器设备类固定资产，取得售后租回借款30,000,000.00元，详情参见附注五、43。该借款系由关联方提供担保，担保信息详见附注十一、4（1）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 其他应付款（续）

（1）按款项性质分类情况（续）

注3：该款项为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。

（2）账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

	应付余额	未偿还原因
单位1	65,988,901.65	未到付款节点
单位2	<u>55,933,478.89</u>	未到付款节点

23. 一年内到期的非流动负债

	2024年	2023年
一年内到期的租赁负债（附注五、25）	7,042,053.53	5,810,468.62
一年内到期的长期借款（附注五、24）	<u>51,521,807.26</u>	<u>500,000.00</u>
合计	<u>58,563,860.79</u>	<u>6,310,468.62</u>

24. 长期借款

	2024年	2023年
抵押借款	44,271,701.68	-
保证借款	<u>98,500,000.00</u>	<u>30,000,000.00</u>
	<u>142,771,701.68</u>	<u>30,000,000.00</u>
减：一年内到期的长期借款	<u>51,521,807.26</u>	<u>500,000.00</u>
合计	<u>91,249,894.42</u>	<u>29,500,000.00</u>

于2024年12月31日，上述借款的年利率区间为3.45%-5.25%（2023年12月31日：3.90%-4.00%）。

于2024年12月31日，本公司为子公司共计69,000,000.00元的长期借款提供了担保。本集团其他保证借款系由关联方提供担保，担保信息详见附注十一、4（1）。

于2024年12月31日，本公司将持有的昆明康乐100%股权作为质押物为子公司44,271,701.68元的长期借款提供质押担保，本集团抵押借款合同信息及相关质押物详见附注五、16（1）。

北京康乐卫士生物技术股份有限公司
财务报表附注（续）
2024 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

	2024年	2023年
租赁负债	10,195,665.96	12,857,605.72
减：一年内到期的租赁负债（附注五、23）	<u>7,042,053.53</u>	<u>5,810,468.62</u>
合计	<u>3,153,612.43</u>	<u>7,047,137.10</u>

26. 长期应付款

	2024年	2023年
应付设备质保金	<u>4,371,231.00</u>	<u>-</u>

27. 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	19,059.27	-	(19,059.27)	-
省级制造业高质量发 展专项资金	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
2024年双回路用电 扶持专项资金	-	2,043,678.36	-	2,043,678.36
2024年政府产业支 持资金	-	30,220,000.00	-	30,220,000.00
合计	<u>10,509,059.27</u>	<u>32,263,678.36</u>	<u>(19,059.27)</u>	<u>42,753,678.36</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司
财务报表附注（续）
2024 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 股本

	年初及年末余额
股本	<u>280,940,000.00</u>

29. 资本公积

	年初余额	本年增加	年末余额
资本公积	<u>1,956,996,327.35</u>	<u>1,190,305.83</u>	<u>1,958,186,633.18</u>

30. 库存股

	年初余额	本年减少	年末余额
库存股（附注十二）	<u>1,174,000.00</u>	<u>(1,174,000.00)</u>	<u>-</u>

31. 其他综合亏损

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合亏损累积余额：

2024年

	2024年1月1日	增减变动	2024年12月31日
外币财务报表折算差额	<u>-</u>	<u>(2,252.21)</u>	<u>(2,252.21)</u>

其他综合收益发生额：

2024年

	税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税	归属于母公司股东
将重分类进损益的其他综合收益					
外币报表折算差额	<u>(2,252.21)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,252.21)</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司
财务报表附注（续）
2024 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 未弥补亏损

	2024年	2023年
年初未弥补亏损	(1,329,843,227.74)	(1,028,934,588.22)
归属于母公司股东的净亏损	<u>(356,606,246.09)</u>	<u>(300,908,639.52)</u>
年末未弥补亏损	<u>(1,686,449,473.83)</u>	<u>(1,329,843,227.74)</u>

33. 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

	2024年		2023年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>885,628.21</u>	<u>35,749.28</u>	<u>1,779,663.64</u>	<u>78,623.37</u>

（2） 营业收入分解信息

	2024年	2023年
产品类型		
销售科研试剂	853,628.22	1,779,663.64
技术服务	<u>31,999.99</u>	<u>-</u>
经营地区		
中国大陆	<u>885,628.21</u>	<u>1,779,663.64</u>
收入确认时间		
在某一时点确认收入	<u>885,628.21</u>	<u>1,779,663.64</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 营业收入和营业成本（续）

（2） 营业收入分解信息（续）

营业成本分解信息如下：

	2024年	2023年
产品类型		
销售科研试剂	<u>35,749.28</u>	<u>78,623.37</u>
经营地区		
中国大陆	<u>35,749.28</u>	<u>78,623.37</u>
成本确认时间		
在某一时点确认成本	<u>35,749.28</u>	<u>78,623.37</u>

（3） 履约义务

2024年和2023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。

34. 税金及附加

	2024年	2023年
房产税	646,289.92	535,673.35
土地使用税	560,047.14	560,047.14
印花税	195,391.68	251,793.57
环境保护税	5,818.26	2,771.81
车船税	<u>2,900.00</u>	<u>6,150.00</u>
合计	<u>1,410,447.00</u>	<u>1,356,435.87</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 管理费用

	2024年	2023年
职工薪酬	65,412,840.07	52,307,237.42
中介机构费用	11,308,254.67	5,209,143.61
折旧及摊销费	9,667,374.17	4,567,103.81
办公费	5,930,319.11	4,866,051.27
差旅费	2,890,978.46	3,067,060.36
业务招待费	2,767,723.32	4,656,051.86
水电物业费	1,632,066.87	999,978.72
股权激励费用	768,528.42	3,045,032.61
租赁费	716,909.08	906,616.53
其他	<u>1,065,478.93</u>	<u>2,438,711.26</u>
合计	<u>102,160,473.10</u>	<u>82,062,987.45</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司
财务报表附注（续）
2024 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 研发费用

	2024年	2023年
职工薪酬	92,460,394.78	69,297,831.94
试验外协费	87,556,419.48	83,206,942.41
临床试验费	36,093,432.40	51,346,714.57
折旧及摊销费	19,237,841.76	14,624,858.28
直接材料投入	9,356,740.79	7,564,029.51
股权激励费用	414,311.22	1,319,312.50
其他	8,553,025.76	8,704,473.37
合计	<u>253,672,166.19</u>	<u>236,064,162.58</u>

37. 财务费用

	2024年	2023年
利息支出	7,766,900.10	6,667,798.05
减：利息资本化金额	-	2,952,595.70
减：利息收入	1,363,050.16	8,560,853.15
手续费	30,909.88	15,470.66
其他	551,692.10	642,094.76
合计	<u>6,986,451.92</u>	<u>(4,188,085.38)</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程。

38. 其他收益

	2024年	2023年
与日常活动相关的政府补助	7,201,014.52	13,486,292.04
代扣个人所得税手续费返还	<u>198,648.51</u>	<u>120,338.08</u>
合计	<u>7,399,663.03</u>	<u>13,606,630.12</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司
财务报表附注（续）
2024 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 所得税费用

	2024年	2023年
当期所得税费用	48,015.81	213,402.14
递延所得税费用	-	-
合计	<u>48,015.81</u>	<u>213,402.14</u>

所得税费用与亏损总额的关系列示如下：

	2024年	2023年
亏损总额	(356,558,230.28)	(300,695,237.38)
按法定税率计算的所得税费用（注）	(89,139,557.57)	(75,173,809.35)
本公司适用不同税率的影响	28,959,865.36	26,109,079.47
不可抵扣的费用的影响	1,987,698.54	1,592,633.59
研发费用加计扣除	(35,251,615.60)	(34,689,828.09)
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	93,491,625.08	82,377,369.05
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>48,015.81</u>	<u>213,402.14</u>

注：中国大陆所得税费用根据在中国大陆利润及税率计算，其他地区所得税费用根据经营所在国家或地区税率计算。

40. 每股亏损

	2024年 元/股	2023年 元/股
基本每股亏损		
持续经营	<u>(1.28)</u>	<u>(1.10)</u>
稀释每股亏损		
持续经营	<u>(1.28)</u>	<u>(1.10)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 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：当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及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：基本每股亏损中母公司已发行普通股的加权平均数；及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：

	2024年	2023年
亏损		
归属于本公司普通股股东的当期净亏损	<u>(356,606,246.09)</u>	<u>(300,908,639.52)</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>279,312,482.19</u>	<u>272,496,920.54</u>

本集团无稀释性潜在普通股。

北京康乐卫士生物技术股份有限公司
财务报表附注（续）
2024 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

	2024年	2023年
收到其他与经营活动有关的现金		
利息收入	1,305,223.00	8,505,564.73
政府补助	39,445,633.61	23,427,978.16
其他	<u>4,530,713.61</u>	<u>1,757,645.53</u>
合计	<u>45,281,570.22</u>	<u>33,691,188.42</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
研发费用	55,739,323.06	83,196,178.04
管理费用	28,686,494.70	30,882,841.69
其他	<u>1,028,048.48</u>	<u>1,709,451.69</u>
合计	<u>85,453,866.24</u>	<u>115,788,471.42</u>

（2）与筹资活动有关的现金

	2024年	2023年
收到其他与筹资活动有关的现金		
天狼星集团借款（附注十一、4（2））	43,000,000.00	-
售后租回借款	27,000,000.00	-
股权投资意向金	<u>40,000,000.00</u>	<u>-</u>
合计	<u>110,000,000.00</u>	<u>-</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
天狼星集团借款（附注十一、4（2））	43,000,000.00	-
上市服务费	15,402,808.30	9,217,092.79
租赁相关	2,405,221.56	5,815,978.58
股份回购	<u>-</u>	<u>142,480.00</u>
合计	<u>60,808,029.86</u>	<u>15,175,551.37</u>

北京康乐卫士生物技术股份有限公司
财务报表附注（续）
2024 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 现金流量表项目注释（续）

（2）与筹资活动有关的现金（续）

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	24,036,281.31	85,000,000.00	2,323,139.18	(26,359,420.49)	-	85,000,000.00
一年内到期的长期借款以及长期借款	30,000,000.00	119,190,779.68	5,443,760.92	(11,862,838.92)	-	142,771,701.68
一年内到期的租赁负债以及租赁负债	12,857,605.72	-	480,927.98	(2,405,221.56)	(737,646.18)	10,195,665.96
其他应付款-第三方借款	-	43,000,000.00	-	(43,000,000.00)	-	-
其他应付款-股权投资意向金	-	40,000,000.00	-	-	-	40,000,000.00
其他应付款-售后租回借款	-	27,000,000.00	3,000,000.00	-	-	30,000,000.00
其他应付款-上市费用	8,617,189.97	-	14,734,184.39	(15,402,808.30)	-	7,948,566.06
其他应付款-限制性股票回购义务	1,174,000.00	-	(1,174,000.00)	-	-	-
合计	76,685,077.00	314,190,779.68	24,808,012.47	(99,030,289.27)	(737,646.18)	315,915,933.70

42. 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：

	2024年	2023年
净亏损	(356,606,246.09)	(300,908,639.52)
加：信用减值损失/（转回）	145,082.79	(14,367.76)
固定资产折旧	15,997,651.55	8,918,484.90
使用权资产折旧	5,201,555.11	4,703,572.12
长期待摊费用摊销	7,042,330.62	5,425,397.89
无形资产摊销	770,212.32	184,636.74
处置固定资产及其他长期资产的（收益）/损失	(17,884.76)	92,965.80
财务费用	8,318,592.20	4,357,297.11
股权激励费用	1,182,839.64	4,364,345.11
存货的增加	(1,450,417.68)	(177,093.66)
经营性应收项目的减少	50,866,775.42	35,505,609.89
经营性应付项目的增加	143,713,678.50	57,339,099.92
经营活动使用的现金流量净额	(124,835,830.38)	(180,208,691.46)

北京康乐卫士生物技术股份有限公司
财务报表附注（续）
2024 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 现金流量表补充资料（续）

（1）现金流量表补充资料（续）

不涉及现金的重大筹资活动

	2024年	2023年
新增使用权资产	-	4,828,671.64

现金及现金等价物净变动：

	2024年	2023年
现金的年末余额	77,676,591.81	140,144,976.77
减：现金的年初余额	140,144,976.77	665,302,917.10
现金及现金等价物净减少额	(62,468,384.96)	(525,157,940.33)

（2）现金及现金等价物的构成

	2024年	2023年
现金	77,676,591.81	140,144,976.77
其中：库存现金	17,168.08	-
可随时用于支付的银行存款	77,659,423.73	140,144,976.77
年末现金及现金等价物余额	77,676,591.81	140,144,976.77

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

	2024年	2023年	理由
冻结资金	92,800.00	-	因诉讼被冻结

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 租赁

（1） 作为承租人

	2024年	2023年
租赁负债利息费用	480,927.98	671,345.08
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,054,727.39	2,355,507.10
与租赁相关的总现金流出	4,571,033.86	8,826,957.37
售后租回交易产生的相关损益	-	-
售后租回交易现金流入	<u>27,000,000.00</u>	<u>-</u>

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物和运输设备，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。

2024年11月13日，本公司与第三方融资租赁公司签署售后租回协议，通过售后租回机器设备类固定资产，取得借款30,000,000.00元，其中，租赁保证金为3,000,000元，租赁年利率为6.47%，扣除租赁保证金后，本公司收到售后租回借款27,000,000.00元，同时，出租人将上述机器设备类固定资产出租给本集团使用。因被转让资产一直处于本集团控制之下，该资产转让不属于销售，本集团继续确认被转让资产，同时因协议存在本集团可能被要求于2025年12月31日前支付全部款项的条款，本集团将售后租回借款30,000,000.00元作为其他应付款核算，租赁保证金3,000,000.00元作为其他应收款核算。

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；售后回租借款，参见附注五、22。

北京康乐卫士生物技术股份有限公司
财务报表附注（续）
2024 年度

人民币元

六、研发支出

1. 按性质列示

	2024年	2023年
试验外协费	109,235,699.53	125,189,172.73
职工薪酬	95,079,595.86	76,336,385.18
临床试验费	77,103,966.63	196,139,783.00
折旧及摊销费用	19,774,823.16	15,511,844.78
直接材料投入	18,152,707.82	13,233,092.11
股权激励费用	417,006.72	1,416,626.72
其他	11,869,626.37	10,789,054.16
合计	331,633,426.09	438,615,958.68
其中：费用化研发支出	253,672,166.19	236,064,162.58
资本化研发支出	77,961,259.90	202,551,796.10

2. 符合资本化条件的研发项目开发支出

	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）	202,551,796.10	77,961,259.90	280,513,056.00

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	280,513,056.00	523,970,000.00	-	公允价值根据经济使用年限的财务预算基础上的现金流量预测来确定，处置费用包括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。

六、研发支出（续）

2. 符合资本化条件的研发项目开发支出（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 20.70% 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

（1）企业集团的构成

	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	45,450万元	100.00	-
立康实业	中国大陆	昆明市	城市基础设施建设及管理	5,000万元	1.00	99.00
PT印尼	印度尼西亚	雅加达市	医药技术开发	11,000万印尼盾	-	100.00

八、政府补助

1. 2024年涉及政府补助的负债项目

	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	<u>10,509,059.27</u>	<u>32,263,678.36</u>	<u>(19,059.27)</u>	<u>42,753,678.36</u>	与资产相关

计入当期损益的政府补助如下：

	2024年	2023年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	19,059.27	58,313.88
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	<u>7,181,955.25</u>	<u>13,427,978.16</u>
合计	<u>7,201,014.52</u>	<u>13,486,292.04</u>

九、与金融工具相关的风险

1. 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、流动性风险及市场风险。

（1）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。

（2）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：

2024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	85,817,516.15	-	-	-	-	-	85,817,516.15
应付账款	183,726,657.17	-	-	-	-	-	183,726,657.17
其他应付款	388,077,155.94	-	-	-	-	-	388,077,155.94
一年内到期的非流动负 债	59,590,480.02	-	-	-	-	-	59,590,480.02
租赁负债	-	3,215,262.66	-	-	-	-	3,215,262.66
长期借款	-	88,454,614.34	8,240,187.50	-	-	-	96,694,801.84
长期应付款	-	3,406,811.00	850,070.00	114,350.00	-	-	4,371,231.00
合计	717,211,809.28	95,076,688.00	9,090,257.50	114,350.00	-	-	821,493,104.78

九、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（2）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）

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

（3）市场风险

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，将对净亏损（通过对浮动利率借款的影响）的税后净额产生的影响。

	2024年	2023年
基点增加/（减少）%	净亏损增加/（减少）	净亏损增加/（减少）
100/（100）	390,000.00/（390,000.00）	-

2. 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。2024年度和2023年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十、公允价值的披露

1. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债

以下是本集团除租赁负债以及账面价值与公允价值差异很小的金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值的比较

2024 年

	账面价值	公允价值	公允价值披露使用的输入值		
			活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)
金融负债					
长期借款及一年内 到期部分	142,771,701.68	142,218,332.41	-	142,218,332.41	-

2023 年

	账面价值	公允价值	公允价值披露使用的输入值		
			活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)
金融负债					
长期借款及一年内 到期部分	30,000,000.00	29,937,290.06	-	29,937,290.06	-

除上述披露的长期借款及一年内到期部分，于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，本集团的其他金融资产或金融负债的账面价值与公允价值相若。

十一、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22.22%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技术有限公司持有本公司0.30%股权，北京江林威华生物技术有限公司（小江生物的参股公司）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30.41%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
郝春利	本公司董事、首席运营官

4. 关联方交易

（1）关联方担保

接受关联方担保

2024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	a	80,000,000.00	2023/02/22	2029/10/17	否
陶涛个人	b	70,000,000.00	2024/02/01	2028/05/12	否
天狼星集团、陶涛夫妇	c	30,000,000.00	2024/11/15	2030/11/15	否
天狼星集团、陶涛夫妇	d	200,000,000.00	2024/12/30	2028/06/29	否

（2）关联方资金拆借

资金拆入

2024年	注释	拆借金额	起始日	到期日
天狼星集团	e	43,000,000.00	2024年12月2日	2025年12月1日

十一、关联方关系及其交易（续）

4. 关联方交易（续）

（3）关键管理人员薪酬

	注释	2024年	2023年
关键管理人员薪酬	f	<u>15,037,400.81</u>	<u>16,634,748.27</u>
其中：股权激励费用		869,917.33	3,507,366.11

注释：

- （a） 2023年，天狼星集团、本公司董事郝春利夫妇、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2024年12月31日，借款余额为29,500,000.00元。
- （b） 2024年，本公司实际控制人陶涛个人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2024年12月31日，借款余额为50,000,000.00元。
- （c） 如附注五、43所述，于2024年12月31日，本公司通过售后租回机器设备类固定资产，取得售后回租借款30,000,000.00元；天狼星集团、本公司实际控制人陶涛夫妇承担无限连带责任担保。
- （d） 2024年，本公司实际控制人陶涛夫妇为本集团的借款提供连带保证责任担保，同时，公司控股股东天狼星集团以其持有的康乐卫士600万股股票提供质押担保，担保金额为200,000,000元。于2024年12月31日，借款余额为44,271,701.68元。
- （e） 2024年12月2日，本公司向天狼星集团借款43,000,000.00元。截至2024年12月31日，该笔借款已偿还。
- （f） 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15,037,400.81元（2023年度：16,634,748.27元）。

十二、股份支付

1. 各项权益工具

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》（以下称“限制性股票激励计划方案”），向26名激励对象（以下称“限制性股票激励对象”）实施限制性股票激励。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。

于2024年9月10日，本公司限制性股票第三批次达到解锁条件，本次解锁共计2,348,000股，本公司对限制性股票第二次解锁冲减其他应付款1,174,000.00元，并作冲减库存股处理。

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	1,516,000.00	832,000.00	2,348,000.00
本年解锁的限制性股票股数	<u>1,516,000.00</u>	<u>832,000.00</u>	<u>2,348,000.00</u>
年末限制性股票股数	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

十二、股份支付（续）

2. 以权益结算的股份支付情况

2024年

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	164,364,780.32
-----------------------	----------------

3. 本年发生的股份支付费用

以权益结算的股份支付费用

管理人员	768,528.42
------	------------

研发人员	421,777.41
------	------------

合计	1,190,305.83
----	--------------

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

2024年

2023年

资本承诺	321,255,399.71	430,108,538.40
------	----------------	----------------

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。

十四、资产负债表日后事项

除附注二、2披露的本集团于资产负债表日后融资安排之外，本集团并无其他须作披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 分部报告

（1）经营分部

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。

（2）其他信息

地理信息

非流动资产总额

	2024年	2023年
中国大陆	<u>1,424,666,758.89</u>	<u>1,282,891,740.34</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%）649,380.41元（2023年：698,230.08元）来自于该经营分部对某一单个客户的收入。

十六、公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

（1）按账龄披露

	2024年	2023年
1年以内	31,077,353.15	268,062,323.03
1年至2年	226,364,564.17	24,486,686.98
2年至3年	<u>33,000.00</u>	-
	<u>257,474,917.32</u>	<u>292,549,010.01</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>201,802.04</u>	<u>33,159.12</u>
合计	<u>257,273,115.28</u>	<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）
2024 年度

人民币元

十六、公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款（续）

（2）按款项性质分类情况

	2024年	2023年
往来款	253,668,292.66	291,926,377.68
押金及保证金	3,806,624.66	199,036.54
备用金	-	397,403.17
其他	-	26,192.62
	<u>257,474,917.32</u>	<u>292,549,010.01</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>201,802.04</u>	<u>33,159.12</u>
合计	<u>257,273,115.28</u>	<u>292,515,850.89</u>

（3）坏账准备计提情况

2024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	253,668,292.66	98.52	-	-	253,668,292.66
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>3,806,624.66</u>	<u>1.48</u>	<u>201,802.04</u>	<u>5.30</u>	<u>3,604,822.62</u>
合计	<u>257,474,917.32</u>	<u>100.00</u>	<u>201,802.04</u>	<u>0.08</u>	<u>257,273,115.28</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>	<u>5.33</u>	<u>589,473.21</u>
合计	<u>292,549,010.01</u>	<u>100.00</u>	<u>33,159.12</u>	<u>0.01</u>	<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）
2024 年度

人民币元

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 其他应收款（续）

（3）坏账准备计提情况（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	33,159.12
本年计提	179,746.91
本年转回	(11,103.99)
年末余额	201,802.04

（4）按欠款方归集的 2024 年年末余额其他应收款金额前五名

	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 单位1	249,815,196.99 3,000,000.00	97.03 1.17	往来款 押金及保证金	1年以内及1年至2年 1年以内	- 150,000.00
立康实业	2,791,949.56	1.08	往来款	1年以内	-
PT 印尼	1,061,146.11	0.41	往来款	1年至2年	-
单位2	454,938.12	0.18	押金及保证金	1年以内	22,746.91
合计	257,123,230.78	99.87			172,746.91

2. 长期股权投资

	2024年	2023年
按成本法核算的股权投资		
—子公司	455,000,000.00	455,000,000.00

（1）子公司

	年初及年末余额
昆明康乐	454,500,000.00
立康实业	500,000.00
合计	455,000,000.00

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

	2024年		2023年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	866,835.76	35,749.28	1,779,663.64	78,623.37

（2）营业收入分解信息

	2024年	2023年
产品类型		
技术服务	31,999.99	-
销售科研试剂	834,835.77	1,779,663.64
合计	866,835.76	1,779,663.64
经营地区		
中国大陆	866,835.76	1,779,663.64
收入确认时间		
在某一时间点确认收入	866,835.76	1,779,663.64

营业成本分解信息如下：

	2024年	2023年
产品类型		
销售科研试剂	35,749.28	78,623.37
合计	35,749.28	78,623.37
经营地区		
中国大陆	35,749.28	78,623.37
成本确认时间		
在某一时间点确认成本	35,749.28	78,623.37

（3）履约义务

2024年和2023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
2024 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	17,884.76
计入当期损益的政府补助	7,201,014.52
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(451,036.00)
所得税影响额	22,588.63
合计	6,790,451.91

2. 净资产收益率和每股亏损

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益亏损	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净亏损	(48.88)	(1.28)	(1.28)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	(49.81)	(1.30)	(1.30)