

康希诺生物股份公司

2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表及审计报告

康希诺生物股份公司

2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1-4
2019 年度、2018 年度及 2017 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-7
财务报表附注	8-106
补充资料	1-2

审计报告

普华永道中天审字(2020)第 11010 号
(第一页, 共四页)

康希诺生物股份公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了康希诺生物股份公司(以下简称“康希诺”)的财务报表, 包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的公司资产负债表及 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2017 年度、2018 年度的公司利润表、公司现金流量表、公司股东权益变动表, 2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了康希诺 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的公司财务状况及 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度、2018 年度的公司经营成果和现金流量及 2019 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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于康希诺, 并履行了职业道德方面的其他责任。

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 2017 年度、2018 年度及 2019 年度的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。

我们在审计中识别出的关键审计事项为开发支出的资本化。

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>开发支出的资本化</p> <p>相关会计期间: 2017 年度、2018 年度及 2019 年度。</p> <p>请参阅财务报表附注二(16)(e)、附注二(28)(a)及附注四(13)。</p> <p>康希诺主要从事人类用疫苗产品的研发、生产和商业化。康希诺 2017 年度共发生研究及开发支出人民币 89,410,047.24 元: 其中人民币 68,100,046.44 元予以费用化, 人民币 21,310,000.80 元予以资本化, 于 2017 年 12 月 31 日, 资本化的开发支出余额人民币 21,310,000.80 元; 2018 年度共发生研究及开发支出人民币 123,654,381.18 元: 其中人民币 113,379,785.33 元予以费用化, 人民币 10,274,595.85 元予以资本化, 于 2018 年 12 月 31 日, 资本化的开发支出余额人民币 31,584,596.65 元; 2019 年度共发生研究及开发支出人民币 157,570,487.96 元: 其中人民币 151,745,949.20 元予以费用化, 人民币 5,824,538.76 元予以资本化, 于 2019 年 12 月 31 日, 资本化的开发支出余额人民币 37,409,135.41 元。</p> <p>对于开发阶段支出, 在满足财务报表附注二 16(e)中资本化的五项条件时才能予以资本化。</p> <p>我们关注该事项主要是因为研究及开发支出金额重大, 其中一部分予以资本化, 在评估单项研究开发项目的开发支出是否满足资本化条件时涉及管理层重大判断。因此我们将开发支出资本化确定为关键审计事项。</p>	<p>我们对开发支出的资本化执行的主要审计程序包括:</p> <p>(1)了解康希诺开发支出资本化的会计政策, 评估其是否符合企业会计准则的相关规定; 了解和评估与开发支出资本化相关的关键内部控制;</p> <p>(2)检查康希诺处于开发阶段的所有项目的立项文件、项目预算、临床试验批件、临床申报材料、临床试验检测报告以及试验成功备案公示, 评估管理层是否具有完成该项目并出售疫苗产品的意图, 对于技术可行性的判断是否恰当, 并检查相关项目是否已进入开发阶段;</p> <p>(3)针对管理层关于未来经济利益的判断, 我们参考相关市场研究和同行业可比公司的产品盈利情况, 评估管理层所采用的市场规模、收入增长率以及毛利率等关键假设的合理性, 并对预测中运用的关键假设执行敏感性分析, 以评估对未来盈利能力的潜在影响;</p> <p>(4)结合康希诺的资金及技术能力, 评估管理层对于开发项目及后续生产提供资金及技术资源支持的合理性;</p> <p>(5)针对研究及开发支出, 抽样检查合同、付款单据、发票等相关支持性文件; 针对其中资本化的开发支出进一步查看开发支出是否发生在开发阶段, 是否与开发活动相关。</p> <p>基于实施的审计程序, 我们取得的审计证据可以支持管理层将符合资本化条件的开发支出资本化所做出的会计判断。</p>

四、管理层和审计委员会对财务报表的责任

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

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

审计委员会负责监督康希诺的财务报告过程。

五、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:

(一)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。

(二)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。

(三)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。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对康希诺持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致康希诺不能持续经营。

五、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(五)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。

(六)就康希诺中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对合并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。

我们与审计委员会就计划的审计范围、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审计委员会提供声明,并与审计委员会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)。

从与审计委员会沟通过的事项中,我们确定哪些事项对 2017 年度、2018 年度及 2019 年度的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。



普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市
2020 年 3 月 27 日

注册会计师

注册会计师



温 静(项目合伙人)



张 杨

康希诺生物股份公司

合并及公司资产负债表

2019年12月31日、2018年12月31日及2017年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2019年12月31日 合并	2019年12月31日 公司	2018年12月31日 公司	2017年12月31日 公司
流动资产					
货币资金	四(1)	643,267,062.96	643,267,062.96	57,373,566.46	19,981,717.52
交易性金融资产	四(2)	111,526,027.55	111,526,027.55	-	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	四(3)	—	—	—	132,636,153.42
应收账款	四(4)	-	-	276,300.00	-
预付款项	四(5)	17,883,972.35	17,883,972.35	3,132,508.26	240,097.30
其他应收款	四(6)	15,400.00	15,400.00	631,122.55	1,001,445.96
存货	四(7)	16,338,646.25	16,338,646.25	8,494,470.12	1,624,370.46
其他流动资产	四(8)	5,214,627.33	5,214,627.33	150,676,291.99	271,181,083.33
流动资产合计		794,245,736.44	794,245,736.44	220,584,259.38	426,664,867.99
非流动资产					
固定资产	四(9)	81,658,846.94	81,658,846.94	62,704,888.24	21,387,739.09
在建工程	四(10)	479,039,071.42	479,039,071.42	437,655,191.86	365,314,185.40
使用权资产	四(11)	14,190,371.02	14,190,371.02	—	—
无形资产	四(12)	19,806,435.34	19,806,435.34	19,672,194.55	19,453,888.66
开发支出	四(13)	37,409,135.41	37,409,135.41	31,584,596.65	21,310,000.80
长期待摊费用	四(14)	14,806,330.57	14,806,330.57	7,087,976.38	10,192,536.94
其他非流动资产	四(16)	343,342,789.35	343,342,789.35	16,579,472.23	2,036,508.67
非流动资产合计		990,252,980.05	990,252,980.05	575,284,319.91	439,694,859.56
资产总计		1,784,498,716.49	1,784,498,716.49	795,868,579.29	866,359,727.55

康希诺生物股份公司

合并及公司资产负债表(续)

2019年12月31日、2018年12月31日及2017年12月31日

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债和股东权益	附注	2019年12月31日 合并	2019年12月31日 公司	2018年12月31日 公司	2017年12月31日 公司
流动负债					
应付账款	四(17)	6,171,174.28	6,171,174.28	6,651,349.53	1,879,044.66
合同负债	四(18)	577,575.60	577,575.60	-	-
应付职工薪酬	四(19)	19,005,885.66	19,005,885.66	12,815,991.18	9,107,208.87
应交税费	四(20)	489,823.03	489,823.03	232,827.66	438,359.96
其他应付款	四(21)	61,141,967.28	61,141,967.28	85,197,833.01	99,569,288.97
一年内到期的非流动负债	四(22)	29,041,935.47	29,041,935.47	239,497.43	170,308.39
流动负债合计		116,428,361.32	116,428,361.32	105,137,498.81	111,164,210.85
非流动负债					
长期借款	四(23)	130,000,000.00	130,000,000.00	150,000,000.00	108,332,933.05
租赁负债	四(24)	7,757,702.66	7,757,702.66	-	-
递延收益	四(25)	59,795,934.90	59,795,934.90	38,397,462.06	39,523,407.73
非流动负债合计		197,553,637.56	197,553,637.56	188,397,462.06	147,856,340.78
负债合计		313,981,998.88	313,981,998.88	293,534,960.87	259,020,551.63
股东权益					
股本	四(26)	222,649,899.00	222,649,899.00	160,950,899.00	156,444,274.00
资本公积	四(27)	1,615,920,427.87	1,615,920,427.87	552,654,848.99	523,895,310.91
累计亏损	四(28)	(368,053,609.26)	(368,053,609.26)	(211,272,129.57)	(73,000,408.99)
归属于母公司股东权益合计		1,470,516,717.61	1,470,516,717.61	502,333,618.42	607,339,175.92
股东权益合计		1,470,516,717.61	1,470,516,717.61	502,333,618.42	607,339,175.92
负债和股东权益总计		1,784,498,716.49	1,784,498,716.49	795,868,579.29	866,359,727.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



康希诺生物股份公司

合并及公司利润表

2019年度、2018年度及2017年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2019年度 合并	2019年度 公司	2018年度 公司	2017年度 公司
一、营业收入	四(29)	2,283,391.88	2,283,391.88	2,811,896.60	187,166.03
减: 营业成本	四(29)	(147,463.89)	(147,463.89)	(274,278.31)	-
税金及附加	四(30)	(2,954,997.24)	(2,954,997.24)	(2,170,759.76)	(789,486.69)
销售费用	四(31)	(5,286,506.68)	(5,286,506.68)	-	-
管理费用	四(32)	(59,832,080.48)	(59,832,080.48)	(43,976,748.43)	(15,857,661.20)
研发费用	四(33)	(151,745,949.20)	(151,745,949.20)	(113,379,785.33)	(68,100,046.44)
财务收入/(费用)-净额	四(34)	43,479,183.68	43,479,183.68	240,155.87	(684,412.33)
其中: 利息费用		-	-	-	-
利息收入		21,847,303.93	21,847,303.93	204,708.77	227,995.90
加: 其他收益	四(36)	8,460,376.34	8,460,376.34	5,842,244.23	8,994,717.81
投资收益	四(37)	3,387,546.27	3,387,546.27	13,073,759.93	11,174,030.79
其中: 对联营企业和 合营企业的 投资收益		-	-	-	-
公允价值变动收益/(损失)	四(38)	526,027.55	526,027.55	(636,153.42)	636,153.42
资产减值损失	四(39)	(240,672.17)	(240,672.17)	-	-
资产处置收益	四(40)	-	-	104,714.40	-
二、营业亏损		(162,071,143.94)	(162,071,143.94)	(138,364,954.22)	(64,439,538.61)
加: 营业外收入	四(41)	5,308,949.56	5,308,949.56	125,351.22	210.20
减: 营业外支出	四(42)	(19,285.31)	(19,285.31)	(32,117.58)	(9,735.09)
三、亏损总额		(156,781,479.69)	(156,781,479.69)	(138,271,720.58)	(64,449,063.50)
减: 所得税费用	四(43)	-	-	-	-
四、净亏损		(156,781,479.69)	(156,781,479.69)	(138,271,720.58)	(64,449,063.50)
归属于母公司股东的净亏 损		(156,781,479.69)	(156,781,479.69)	(138,271,720.58)	(64,449,063.50)
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合亏损总额		(156,781,479.69)	(156,781,479.69)	(138,271,720.58)	(64,449,063.50)
归属于母公司股东的综合 亏损总额		(156,781,479.69)	(156,781,479.69)	(138,271,720.58)	(64,449,063.50)
七、每股亏损	四(44)				
基本每股亏损		(0.76)	(0.76)	(0.87)	(0.44)
稀释每股亏损		(0.76)	(0.76)	(0.87)	(0.44)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

企业负责人:




主管会计工作的负责人:




会计机构负责人:




康希诺生物股份公司

合并及公司现金流量表
2019年度、2018年度及2017年度
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	2019年度 合并	2019年度 公司	2018年度 公司	2017年度 公司
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		3,139,958.48	3,139,958.48	2,615,186.86	192,700.00
收到的税费返还		5,700,274.82	5,700,274.82	150,991.62	-
收到其他与经营活动有关的现金	四(45)(a)	41,128,182.70	41,128,182.70	5,555,626.15	31,288,204.42
经营活动现金流入小计		49,968,416.00	49,968,416.00	8,321,804.63	31,480,904.42
购买商品、接受劳务支付的现金		(38,519,203.03)	(38,519,203.03)	(31,334,321.64)	(13,197,792.06)
支付给职工以及为职工支付的现金		(88,732,235.25)	(88,732,235.25)	(56,713,167.17)	(32,820,709.57)
支付的各项税费		(2,134,161.39)	(2,134,161.39)	(2,084,122.34)	(352,776.60)
支付其他与经营活动有关的现金	四(45)(b)	(74,830,873.23)	(74,830,873.23)	(41,830,506.88)	(17,756,399.03)
经营活动现金流出小计		(204,216,472.90)	(204,216,472.90)	(131,962,118.03)	(64,127,677.26)
经营活动使用的现金流量净额	四(46)(a)	(154,248,056.90)	(154,248,056.90)	(123,640,313.40)	(32,646,772.84)
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		490,000,000.00	490,000,000.00	1,710,200,000.00	1,773,650,000.00
取得投资收益所收到的现金		13,155,143.20	13,155,143.20	14,328,810.86	10,487,230.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000.00	10,000.00	230,403.15	-
收到其他与投资活动有关的现金	四(45)(c)	464,710,000.00	464,710,000.00	4,073,960.00	-
投资活动现金流入小计		967,875,143.20	967,875,143.20	1,728,833,174.01	1,784,137,230.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(116,924,712.49)	(116,924,712.49)	(160,673,823.74)	(185,891,520.74)
投资支付的现金		(461,000,000.00)	(461,000,000.00)	(1,448,200,000.00)	(2,081,650,000.00)
支付其他与投资活动有关的现金	四(45)(d)	(1,203,652,000.00)	(1,203,652,000.00)	(2,334,000.00)	(1,739,960.00)
投资活动现金流出小计		(1,781,576,712.49)	(1,781,576,712.49)	(1,611,207,823.74)	(2,269,281,480.74)
投资活动(使用)/产生的现金流量净额		(813,701,569.29)	(813,701,569.29)	117,625,350.27	(485,144,250.10)
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		1,127,769,646.18	1,127,769,646.18	17,485,705.00	450,000,000.00
取得借款收到的现金		-	-	41,667,066.95	39,003,703.50
筹资活动现金流入小计		1,127,769,646.18	1,127,769,646.18	59,152,771.95	489,003,703.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(8,782,975.35)	(8,782,975.35)	(7,593,278.56)	(4,631,945.49)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(45)(e)	(28,161,833.71)	(28,161,833.71)	(6,504,666.60)	-
筹资活动现金流出小计		(36,944,809.06)	(36,944,809.06)	(14,097,945.16)	(4,631,945.49)
筹资活动产生的现金流量净额		1,090,824,837.12	1,090,824,837.12	45,054,826.79	484,371,758.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		21,724,434.62	21,724,434.62	91,945.28	(881,976.40)
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额					
	四(46)(b)	144,599,645.55	144,599,645.55	39,131,808.94	(34,301,241.33)
加:年初现金及现金等价物余额		57,373,566.46	57,373,566.46	18,241,757.52	52,542,998.85
六、年末现金及现金等价物余额					
	四(46)(c)	201,973,212.01	201,973,212.01	57,373,566.46	18,241,757.52

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

企业负责人:




主管会计工作的负责人:




会计机构负责人:




康希诺生物股份公司

公司股东权益变动表

2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	股本/实收资本	资本公积	累计亏损	所有者/股东权益合计
2017 年 1 月 1 日年初余额		129,878,265.00	220,680,168.43	(136,079,507.08)	214,478,926.35
2017 年度增减变动额					
综合亏损总额					
净亏损	四(28)	-	-	(64,449,063.50)	(64,449,063.50)
股东投入和减少资本					
股东投入的普通股	四(26)(e)	26,566,009.00	423,433,991.00	-	450,000,000.00
股份支付计入股东权益的金额	四(27)(a)	-	7,309,313.07	-	7,309,313.07
股东权益内部结转					
整体变更为股份有限公司	四(26)(d)	-	(127,528,161.59)	127,528,161.59	-
2017 年 12 月 31 日年末余额		156,444,274.00	523,895,310.91	(73,000,408.99)	607,339,175.92
2018 年 1 月 1 日年初余额		156,444,274.00	523,895,310.91	(73,000,408.99)	607,339,175.92
2018 年度增减变动额					
综合亏损总额					
净亏损	四(28)	-	-	(138,271,720.58)	(138,271,720.58)
股东投入和减少资本					
股东投入的普通股	四(26)(c)	4,506,625.00	12,979,080.00	-	17,485,705.00
股份支付计入股东权益的金额	四(27)(a)	-	15,780,458.08	-	15,780,458.08
2018 年 12 月 31 日年末余额		160,950,899.00	552,654,848.99	(211,272,129.57)	502,333,618.42

康希诺生物股份公司



合并股东权益变动表

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

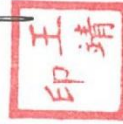
项目	附注	股本	资本公积	累计亏损	股东权益合计
2019 年 1 月 1 日年初余额		160,950,899.00	552,654,848.99	(211,272,129.57)	502,333,618.42
2019 年度增减变动额					
综合亏损总额					
净亏损	四(28)	-	-	(156,781,479.69)	(156,781,479.69)
股东投入和减少资本					
股东投入的普通股	四(26)(a)	61,699,000.00	1,041,748,289.86	-	1,103,447,289.86
股份支付计入股东权益的金额	四(27)(a)	-	21,517,289.02	-	21,517,289.02
2019 年 12 月 31 日年末余额		222,649,899.00	1,615,920,427.87	(368,053,609.26)	1,470,516,717.61

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



康希诺生物股份公司



公司股东权益变动表

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

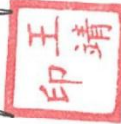
项目	附注	股本	资本公积	累计亏损	股东权益合计
2019 年 1 月 1 日年初余额		160,950,899.00	552,654,848.99	(211,272,129.57)	502,333,618.42
2019 年度增减变动额					
综合亏损总额					
净亏损	四(28)	-	-	(156,781,479.69)	(156,781,479.69)
股东投入和减少资本					
股东投入的普通股	四(26)(a)	61,699,000.00	1,041,748,289.86	-	1,103,447,289.86
股份支付计入股东权益的金额	四(27)(a)	-	21,517,289.02	-	21,517,289.02
2019 年 12 月 31 日年末余额		222,649,899.00	1,615,920,427.87	(368,053,609.26)	1,470,516,717.61

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

(1) 公司基本信息

康希诺生物股份公司(以下简称“本公司”)是由天津康希诺生物技术有限公司(以下简称“原公司”)整体变更设立的股份有限公司。原公司是由 Xuefeng Yu、朱涛、Dongxu Qiu、刘宣和 Helen Huihua Mao 于 2009 年 1 月 13 日共同设立的有限责任公司，注册地为中华人民共和国天津市天津经济技术开发区西区南大街 185 号西区生物医药园 4 楼 401-420。

(2) 改制前历史沿革

原公司成立时分别由刘宣、朱涛、Dongxu Qiu、Helen Huihua Mao 及 Xuefeng Yu 持有 26%、25%、20%、20% 及 9%，初始注册资本为 10,000,000.00 元。

经过一系列于 2011 年 10 月 18 日、2013 年 8 月 6 日、2014 年 8 月 15 日、2015 年 9 月 25 日及 2016 年 6 月 15 日本公司现有股东或原公司当时股东的注资以及于 2014 年 3 月 10 日原公司资本公积转增资本，原公司的注册资本及实收资本由 10,000,000.00 元增加至 129,878,265.00 元。

(3) 改制情况

根据本公司当时的股东 Xuefeng Yu、朱涛、Dongxu Qiu、Helen Huihua Mao、LAV Spring (Hong Kong) Co., Limited(以下简称“LAV Spring”)、QM29 Limited(以下简称“QM29”)、上海礼安创业投资中心(有限合伙)(以下简称“上海礼安”)、上海诺千金创业投资中心(有限合伙)(以下简称“上海诺千金”)、LAV Bio III Investment (Hong Kong) Co., Limited(以下简称“LAV Bio”，原名 LAV Horizon (Hong Kong) Co., Ltd.)、嘉兴慧光股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“嘉兴慧光”)、天津千益企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“天津千益”)、刘建法、天津和悦谷雨股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“天津和悦”)、苏州胡杨林创业投资中心(有限合伙)(以下简称“苏州胡杨林”)、Lilly Asia Ventures III Investment (Hong Kong) Co., Limited(以下简称“Lilly Asia”，原名 LAV Excel (Hong Kong) Co., Ltd.)、苏州礼泰创业投资中心(有限合伙)(以下简称“苏州礼泰”)、刘宣、上海励诚投资发展有限公司(以下简称“上海励诚”)、上海慧秋投资有限公司(以下简称“上海慧秋”)、Zhongqi Shao、杜建喜于 2017 年 1 月 25 日订立的发起人协议，并经由 2017 年 2 月 10 日举行的创立大会批准，本公司于 2017 年 2 月 13 日变更为股份有限公司，并更名为康希诺生物股份公司。本公司的注册资本及股本为 129,878,265.00 元，分为 129,878,265 股人民币普通股，每股面值 1.00 元。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

(4) 改制后的股权变更

(a) 于 2017 年 4 月 12 日, 本公司与先进制造产业投资基金(有限合伙)(以下简称“先进制造”)、金石翊康股权投资(杭州)合伙企业(有限合伙)(以下简称“金石翊康”)、中信证券投资有限公司(以下简称“中信证券投资”)、QM29、苏州启明融信股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“启明融信”)、苏州工业园区启明融创股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“启明融创”)、深圳市达晨创联股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“达晨创联”)、苏州礼泰、Lilly Asia、LAV Bio、上海歌斐钥韧投资中心(有限合伙)(以下简称“歌斐钥韧”)、上海歌斐鸿本投资中心(有限合伙)(以下简称“歌斐鸿本”)、苏州中鑫创新投资管理有限公司(以下简称“中鑫创新”)、天津和悦及上海慧秋订立投资协议, 据此, 本公司以总对价 450,000,000.00 元发行 26,566,009 股股份, 本公司的注册资本及股本增加至 156,444,274.00 元。

(b) 于 2017 年 6 月 25 日, 中鑫创新与苏州工业园区中鑫恒祥投资中心(有限合伙)(以下简称“中鑫恒祥”)订立股份转让协议, 据此中鑫创新向中鑫恒祥转让 295,178 股本公司股份。

(c) 根据本公司与天津千睿企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“天津千睿”)及天津千智企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“天津千智”)于 2018 年 5 月 28 日订立的股份认购协议(其后在本公司于 2018 年 5 月 28 日举行的年度股东大会上获批准), 本公司按 12,801,963.00 元的对价向天津千睿发行 3,299,475 股股份及按 4,683,742.00 元的对价向天津千智发行 1,207,150 股股份。天津千睿及天津千智完成股份认购后, 本公司的注册资本及股本增加至 160,950,899.00 元。

(5) 香港联合交易所有限公司(以下简称“香港联交所”)主板上市

本公司于 2019 年 3 月 28 日在香港联交所主板上市。本公司在香港联交所公开发行人 57,248,600 股 H 股普通股, 发行价格为每股港币 22.00 元, 募集资金扣除相关发行费用前金额, 折合人民币 1,079,239,157.48 元。于 2019 年 4 月 9 日, 本公司行使超额配股权, 以每股港币 22.00 元发行 4,450,400 股新股, 募集资金扣除相关发行费用前金额, 折合人民币 83,895,113.46 元。该发行完成后, 本公司的注册资本及股本增至 222,649,899.00 元, 分为 222,649,899 股, 每股面值 1.00 元。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

(6) 经营业务

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要从事人类用疫苗产品的研发、生产和商业化。

(7) 合并范围

本公司纳入合并范围的子公司基本情况如下表:

公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比 例(%)	是否纳入合并财务报表范围			注释
					2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	
天津万博生物 医药技术有 限公司	天津	天津	生物制品的 研发、生 产、技术 转让等	100.00	是	否	否	(a)

(a) 2019年12月17日，本公司设立全资子公司天津万博生物医药技术有限公司，注册资本人民币100,000.00元，截至2019年12月31日止，本公司尚未实际出资。

(8) 本财务报表由本公司董事会于 2020 年 3 月 27 日批准报出。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失的计量(附注二(9))、应收款项坏账准备的计提(附注二(11))、存货的计价方法(附注二(12))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(13)、(16))、开发支出资本化的判断标准(附注二(16))、收入的确认和计量(附注二(21)、(22))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(28)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《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》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2019 年度、2018 年度及 2017 年度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 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度、2018 年度及 2017 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

记账本位币为人民币。本财务报表以人民币列示。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

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

(b) 非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法(续)

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

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

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 外币折算

外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

(9) 金融工具-自 2018 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：**(1)** 以摊余成本计量的金融资产；**(2)** 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；**(3)** 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具-自 2018 年 1 月 1 日起适用(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具-自 2018 年 1 月 1 日起适用(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具-自 2018 年 1 月 1 日起适用(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

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

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

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

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

对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)**收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)**该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；**(3)**该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具-自 2018 年 1 月 1 日起适用(续)

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 金融工具-适用于 2017 年度

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产。

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起一年内(含一年)将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过一年但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的持有至到期投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年之内(含一年)的持有至到期投资，列示为其他流动资产。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 金融工具-适用于 2017 年度(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 确认和计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动作为公允价值变动损益计入当期损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及处置时产生的处置损益计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

(iii) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 金融工具-适用于 2017 年度(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 金融资产减值(续)

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)**收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)**该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；或者**(3)**该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 金融工具-适用于 2017 年度(续)

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本公司的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项、借款及应付债券等。

应付款项包括应付账款、应付票据及其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款及应付债券按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

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

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 应收款项-适用于 2017 年度

应收款项包括应收账款和其他应收款。

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

本公司的其他应收款中，应收押金、保证金和员工备用金的信用风险不重大，故不计提坏账准备。

(12) 存货

(a) 分类

存货包括产成品、于研发阶段用于研发活动及用于生产试验品而购入的原材料和周转材料等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子及办公设备等。

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

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

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

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

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(d) 固定资产的处置

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

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(15) 借款费用

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

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

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

(16) 无形资产

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

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 非专利技术

非专利技术按预计可使用年限 5 年平均摊销。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产(续)

(c) 计算机软件

购入的计算机软件按购入和使该特定软件投入使用而产生的成本为基准作资本化处理。相关成本于 2 年的预计可使用年限内按直线法进行摊销。与计算机软件程序的维护相关的成本于产生时确认为费用。

(d) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

(e) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

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

本集团划分开发阶段支出的具体标准：

一类生物制品，在获得药品监管机构的新药批准文件时作为进入开发阶段的时点，满足上述五项条件时予以资本化。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产(续)

(e) 研究与开发(续)

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(f) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(17) 长期待摊费用

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

(18) 长期资产减值

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

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

基本养老保险

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

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 股份支付

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付

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

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

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

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 收入-自 2018 年 1 月 1 日起适用

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

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

(b) 提供研发与技术等服务

本集团对外提供研发与技术等服务，若满足下列条件之一的，本集团根据已完成服务的进度在一段时间内确认收入：(一) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；(二) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(三) 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，于客户取得相关研发服务控制权时点确认收入。2019 年度和 2018 年度，本集团研发服务收入均于客户取得相关研发服务控制权时点确认。

(22) 收入-适用于 2017 年度

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

(a) 销售商品

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

(b) 提供研发与技术等服务

本公司对外提供研发与技术等服务，根据已完成服务的进度在一段时间内确认收入。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

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

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 租赁-自 2019 年 1 月 1 日起适用

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产主要包括房屋及建筑物、运输工具和办公设备。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内按直线法计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 租赁-适用于 2018 年度、2017 年度

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

(b) 融资租赁

以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(27) 分部信息

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

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

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

本集团的主要经营实体位于中国，故本集团于财务报告期的业绩主要来自中国。

于 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团的所有资产均位于中国内地及香港。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(a) 开发支出

资本化

当项目有可能达成附注二(16)(e)的标准时，开发支出将资本化为无形资产。本集团的研发活动由财务部门结合来自研发中心及临床部门的证据记录及归档，在资本化条件满足时作为支持研发费用资本化的凭据。

减值

本集团须每年对开发支出执行减值测试。其他无形资产在有迹象表明该资产的账面价值超过其可收回金额时执行减值测试。可收回金额应当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(使用价值)两者之间较高者确定。

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

(b) 股份支付

如附注四(27)(a)所述，员工被授予以权益结算的股份支付的薪酬计划。本集团已使用现金流量折现法确定员工被授予奖励股份的公允价值(将于服务期内摊销)。本集团在申请现金流量折现法时，须对折现率、无风险利率及非流动性折扣等作出重大假设估计。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(c) 所得税

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

本集团估计未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，并以此为限确认递延所得税资产。确认递延所得税资产主要涉及管理层对发生税务亏损集团的应纳税所得额的期间及金额作出判断及估计。由于本集团有多款在研疫苗大部分处于早期研发阶段，未来的应纳税所得额难以估计，因此未就累计亏损及其他可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产。

(29) 重要会计政策变更

(a) 一般企业报表格式的修改

(i) 财政部于 2019 年颁布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)及修订后的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(以下简称“非货币性资产交换准则”)和《企业会计准则第 12 号——债务重组》(以下简称“债务重组准则”)，本集团已采用上述通知和准则编制 2019 年度的财务报表，并对 2018 年度及 2017 年度的财务报表进行相应调整，修订后非货币性资产交换准则及债务重组准则对本集团无显著影响，其他修订对本公司财务报表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	
		2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
本公司将基于实际利率法计提的 应收利息计入其他流动资产。	应收利息	(466,416.67)	(1,181,083.33)
	其他流动资产	466,416.67	1,181,083.33
本公司将基于实际利率法计提的 应付利息计入一年内到期的 非流动负债。	应付利息	(239,497.43)	(170,308.39)
	一年内到期的非流动负债	239,497.43	170,308.39

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计政策变更(续)

(a) 一般企业报表格式的修改(续)

- (ii) 财政部于 2018 年颁布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)，本集团已按照上述通知要求编制 2019 年度和 2018 年度财务报表，并对 2017 年度的财务报表进行相应调整，对本公司财务报表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额 2017 年度
本公司将原计入管理费用项目的研发费用单独列示为研发费用项目。	研发费用 管理费用	68,100,046.44 (68,100,046.44)
本公司将原计入营业外收入项目的代扣代缴个人所得税手续费返还重分类至其他收益项目。	营业外收入 其他收益	(15,791.42) 15,791.42

对现金流量表的影响列示如下：

本公司将收到的与资产相关的政府补助款项从收到其他与投资活动有关的现金重分类至收到其他与经营活动有关的现金，2017 年度影响金额为 23,655,000.00 元。

- (iii) 财政部于 2017 年颁布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号)，本集团已按照上述通知要求编制 2019 年度、2018 年度以及 2017 年度财务报表。上述通知对本集团财务报表无影响。

(b) 政府补助

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》(以下简称“修订后的政府补助准则”)，本集团已采用上述修订后的政府补助准则编制 2019 年度、2018 年度以及 2017 年度财务报表，对本集团财务报表的影响列示如下：

本集团将 2019 年度、2018 年度及 2017 年度发生的与日常经营活动相关的政府补助列报为其他收益(附注四(36))。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计政策变更(续)

(c) 新收入准则

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“新收入准则”)，本公司自 2018 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

根据新收入准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2018 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2017 年度的比较财务报表未重列。本公司因执行新收入准则对 2018 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目无影响。

(d) 新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”)，本公司自 2018 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

根据新金融工具准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2018 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2017 年度的比较财务报表未重列。

于 2018 年 1 月 1 日，本公司除将原准则下的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产转入交易性金融资产以外，其他金融资产负债计量类别、列报科目及金融资产减值准备均无变化。

于 2018 年 1 月 1 日及 2017 年 12 月 31 日，本公司均没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(e) 新租赁准则

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)，本集团自 2019 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。

根据新租赁准则的相关规定，本集团对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估。本集团对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表相关项目金额，2018 年度及 2017 年度的比较财务报表未重列。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计政策变更(续)

(e) 新租赁准则(续)

(i) 会计政策变更的内容和原因 受影响的报表项目名称 影响金额
2019 年 1 月 1 日

对于首次执行新租赁准则前已存在的经营租赁合同，本集团按照剩余租赁期区分不同的衔接方法：	使用权资产	18,798,981.41
	租赁负债	13,646,267.02
	一年内到期的非流动负债	8,844,319.37
	其他应付款	(6,430,587.09)
	其他非流动资产	(2,055,648.78)
	预付款项	(683,333.33)

剩余租赁期超过 12 个月的，本集团根据 2019 年 1 月 1 日的剩余租赁付款额和增量借款利率确认租赁负债，以与租赁负债相等的金额确定使用权资产的账面价值，并根据预付租金等进行必要调整。

剩余租赁期不超过 12 个月的，本集团采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。

本集团无低价值资产的经营租赁合同。

于 2019 年 1 月 1 日，本集团在计量租赁负债时，对于具有相似特征的租赁合同采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为 5.212%。

(ii) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

于 2018 年 12 月 31 日披露未来最低经营租赁付款额	25,852,420.38
按增量借款利率折现计算的上述最低经营租赁付款额的现值	22,614,215.94
减：其他	(123,629.55)
于 2019 年 1 月 1 日确认的租赁负债 (含一年内到期的非流动负债)(附注四(24))	<u>22,490,586.39</u>

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%
增值税(a)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、16%、3%及 6%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%

- (a) 根据财政部、国家税务总局颁布的《关于深化增值税改革有关政策的通告》(财政部税务总局 海关总署公告【2019】39 号)及相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本公司的销售商品业务收入适用的增值税税率为 13%，2019 年 4 月 1 日前该业务适用的增值税税率为 16%。

根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税【2018】32 号)及相关规定，自 2018 年 6 月 1 日起，本公司的销售商品业务收入适用的增值税税率为 16%，本公司的研发服务收入、技术服务收入和咨询服务收入适用的增值税税率为 6%，2018 年 6 月 1 日前本公司为增值税小规模纳税人，适用征收率 3%。

(2) 税收优惠

(a) 企业所得税

于 2016 年 11 月 24 日，本公司取得天津市科学技术委员会颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201612000055)，该证书的有效期为 3 年。并于 2019 年 11 月 28 日，证书更新(证书编号为 GR201912000816)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，报告期内 2017 年度至 2019 年度本公司适用的企业所得税税率为 15%。

(b) 增值税

本公司出口货物实行“免、抵、退”税政策，自 2018 年 6 月 1 日起，本公司出口业务适用的出口退税率为 13%，自 2018 年 11 月 1 日起，本公司出口业务适用的出口退税率为 13% 和 16%，自 2019 年 4 月 1 日起，本公司出口业务适用的出口退税率为 13%。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	4,708.03	37.89	3,157.15
银行存款(a)	640,910,503.98	57,373,528.57	18,238,600.37
银行存款-应计利息	2,351,850.95	-	—
其他货币资金(b)	-	-	1,739,960.00
	<u>643,267,062.96</u>	<u>57,373,566.46</u>	<u>19,981,717.52</u>

其中：存放在中国香港的款项 615,425,049.69 - -

(a) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团银行存款包括三个月以上一年以内到期的定期银行存款本金 438,942,000.00 元。

(b) 于 2017 年 12 月 31 日，1,739,960.00 元的其他货币资金为本公司向上海浦东发展银行申请用于支付工程设备款的专项借款资金。

(2) 交易性金融资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
结构性存款	<u>111,526,027.55</u>	<u>-</u>	<u>—</u>

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
浮动收益的理财产品	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>132,636,153.42</u>

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收账款	-	276,300.00	-
减：坏账准备	-	-	-
	<u>-</u>	<u>276,300.00</u>	<u>-</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内	<u>-</u>	<u>276,300.00</u>	<u>-</u>

(b) 坏账准备

于 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日，本公司对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

于 2018 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

债务人名称	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	整个存续期 预期信用损失	坏账准备
VaxYnethic S.r.l.	<u>276,300.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

于 2018 年 12 月 31 日，本公司无一年以上的应收账款，坏账风险较小。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(5) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	17,882,402.55	99.99%	3,069,174.92	97.98%
一到二年	1,569.80	0.01%	63,333.34	2.02%
	<u>17,883,972.35</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,132,508.26</u>	<u>100.00%</u>
	2017 年 12 月 31 日			
	金额	占总额比例		
一年以内	<u>240,097.30</u>	<u>100.00%</u>		

于 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项分别为 1,569.80 元、63,333.34 元，主要为预付货款和租车款，与该款项对应的服务尚未进行，货物尚未收到。

(b) 按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	
	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
余额前五名的预付款项总额	<u>15,900,453.45</u>	<u>88.91</u>
	2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
余额前五名的预付款项总额	<u>2,736,682.97</u>	<u>87.36</u>
	2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
余额前五名的预付款项 (仅四名)总额	<u>240,097.30</u>	<u>100.00</u>

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
押金和保证金	74,800.00	2,376,610.08	1,672,198.33
员工备用金	-	300,161.25	197,000.00
其他	-	10,000.00	-
	<u>74,800.00</u>	<u>2,686,771.33</u>	<u>1,869,198.33</u>
减：坏账准备	-	-	-
	<u>74,800.00</u>	<u>2,686,771.33</u>	<u>1,869,198.33</u>
减：一年后收回的押金和 保证金(附注四(16))	<u>(59,400.00)</u>	<u>(2,055,648.78)</u>	<u>(867,752.37)</u>
	<u>15,400.00</u>	<u>631,122.55</u>	<u>1,001,445.96</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内	31,400.00	1,421,457.66	368,884.66
一到二年	15,000.00	133,000.00	401,161.30
二到三年	25,000.00	149,161.30	553,893.77
三年以上	3,400.00	983,152.37	545,258.60
	<u>74,800.00</u>	<u>2,686,771.33</u>	<u>1,869,198.33</u>

(b) 坏账准备

(i) 于 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
组合计提：			
押金和保证金	74,800.00	-	-
员工备用金	-	-	-
其他	-	-	-
	<u>74,800.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

于 2019 年 12 月 31 日，本集团一年以上的其他应收款主要为押金和保证金，坏账风险较小。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 坏账准备(续)

(ii) 于 2018 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
组合计提：			
押金和保证金	2,376,610.08	-	-
员工备用金	300,161.25	-	-
其他	10,000.00	-	-
	<u>2,686,771.33</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

于 2018 年 12 月 31 日，本公司一年以上的其他应收款主要为押金和保证金，坏账风险较小。

(iii) 于 2017 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

种类	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例(%)	金额	计提比例(%)
按信用风险特征组合				
计提坏账准备	1,869,198.33	100.00	-	-
-押金和保证金	1,672,198.33	89.46	-	-
-员工备用金	197,000.00	10.54	-	-
	<u>1,869,198.33</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(c) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

2019 年 12 月 31 日					
债务人名称	性质	账面余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备
比欧西气体(天津) 有限公司	押金和保证金	10,000.00	一到二年和 二到三年	13.37	-
天津滨海喜来登酒店	押金和保证金	10,000.00	一年以内	13.37	-
王建均	押金和保证金	10,000.00	二到三年	13.37	-
黄涛华	押金和保证金	6,600.00	一年以内	8.82	-
天津经济技术开发区 国有资产经营公司	押金和保证金	5,400.00	一到二年	7.22	-
		<u>42,000.00</u>		<u>56.15</u>	<u>-</u>

2018 年 12 月 31 日					
债务人名称	性质	账面余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备
天津泰达科技发展 集团有限公司	押金和保证金	2,055,648.78	一年以内和 三年以上	76.51	-
天津泰达水业有限 公司	押金和保证金	110,000.00	三年以上	4.09	-
天津市墙体材料革新 建筑节能管理中心	押金和保证金	103,161.30	二到三年	3.84	-
崔海燕	员工备用金	100,000.00	一到二年	3.72	-
付永根	员工备用金	68,781.25	一年以内	2.56	-
		<u>2,437,591.33</u>		<u>90.72</u>	<u>-</u>

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(c) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下(续):

2017 年 12 月 31 日					
债务人名称	性质	账面余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备
天津泰达科技发展 集团有限公司	押金和保证金	867,752.37	二到三年和 三年以上	46.42	
天津经济技术开发区 建设工程管理中心	押金和保证金	390,884.66	一年以内和 一到二年	20.91	-
天津泰达水业有限 公司	押金和保证金	110,000.00	二到三年	5.88	-
天津市墙体材料革新 和建筑节能管理 中心	押金和保证金	103,161.30	一到二年	5.52	-
天津电力滨海供电 营业厅	押金和保证金	100,000.00	二到三年	5.35	-
崔海燕	员工备用金	100,000.00	一年以内	5.35	-
		<u>1,671,798.33</u>		<u>89.43</u>	<u>-</u>

(d) 于 2019 年 12 月 31 日, 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日, 本集团无应收政府补助相关其他应收款余额。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(7) 存货

(a) 存货分类如下：

	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面 余额	存货 跌价准备	账面 价值	账面 余额	存货 跌价准备	账面 价值
研发用原材料	6,713,278.79	(234,845.08)	6,478,433.71	4,194,828.25	-	4,194,828.25
周转材料	9,637,452.69	(5,827.09)	9,631,625.60	4,299,641.87	-	4,299,641.87
产成品	<u>228,586.94</u>	<u>-</u>	<u>228,586.94</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>16,579,318.42</u>	<u>(240,672.17)</u>	<u>16,338,646.25</u>	<u>8,494,470.12</u>	<u>-</u>	<u>8,494,470.12</u>

	2017 年 12 月 31 日		
	账面 余额	存货 跌价准备	账面 价值
研发用原材料	992,549.60	-	992,549.60
周转材料	<u>631,820.86</u>	<u>-</u>	<u>631,820.86</u>
	<u>1,624,370.46</u>	<u>-</u>	<u>1,624,370.46</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2018 年		本年减少		2019 年 12 月 31 日
	12 月 31 日	本年计提	转回	转销	
研发用原材料	-	234,845.08	-	-	234,845.08
周转材料	<u>-</u>	<u>5,827.09</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,827.09</u>
	<u>-</u>	<u>240,672.17</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>240,672.17</u>

(8) 其他流动资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定收益的理财产品			
-本金	-	140,000,000.00	270,000,000.00
-应计利息	-	466,416.67	1,181,083.33
香港上市发行费用(资本化部分)	-	10,209,875.32	-
A 股上市发行费用	<u>5,214,627.33</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>5,214,627.33</u>	<u>150,676,291.99</u>	<u>271,181,083.33</u>

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产

(a) 固定资产类别

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及 办公设备	合计
原价					
2018 年 12 月 31 日	27,278,002.16	55,061,867.03	637,494.13	5,082,412.28	88,059,775.60
本年增加					
购置	-	17,283,829.44	-	1,903,754.95	19,187,584.39
在建工程转入	9,915,375.52	2,043,621.72	-	-	11,958,997.24
本年减少					
处置及报废	-	(294,750.00)	-	(239,486.36)	(534,236.36)
2019 年 12 月 31 日	37,193,377.68	74,094,568.19	637,494.13	6,746,680.87	118,672,120.87
累计折旧					
2018 年 12 月 31 日	(635,456.57)	(22,378,993.45)	(270,568.03)	(2,069,869.31)	(25,354,887.36)
本年增加					
计提	(1,745,787.54)	(9,066,552.58)	(123,028.83)	(1,241,408.63)	(12,176,777.58)
本年减少					
处置及报废	-	280,012.50	-	238,378.51	518,391.01
2019 年 12 月 31 日	(2,381,244.11)	(31,165,533.53)	(393,596.86)	(3,072,899.43)	(37,013,273.93)
减值准备					
2018 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
本年增加					
计提	-	-	-	-	-
本年减少					
处置及报废	-	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
账面价值					
2019 年 12 月 31 日	34,812,133.57	42,929,034.66	243,897.27	3,673,781.44	81,658,846.94
2018 年 12 月 31 日	26,642,545.59	32,682,873.58	366,926.10	3,012,542.97	62,704,888.24

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产(续)

(a) 固定资产类别(续)

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及 办公设备	合计
原价					
2017 年 12 月 31 日	-	36,264,365.20	518,183.65	2,694,986.36	39,477,535.21
本年增加					
购置	-	14,118,753.82	366,655.48	2,476,788.79	16,962,198.09
在建工程转入	27,278,002.16	5,574,988.00	-	-	32,852,990.16
本年减少					
处置及报废	-	(896,239.99)	(247,345.00)	(89,362.87)	(1,232,947.86)
2018 年 12 月 31 日	27,278,002.16	55,061,867.03	637,494.13	5,082,412.28	88,059,775.60

累计折旧

2017 年 12 月 31 日	-	(16,367,990.92)	(395,788.25)	(1,326,016.95)	(18,089,796.12)
本年增加					
计提	(635,456.57)	(6,796,314.27)	(109,757.53)	(830,821.98)	(8,372,350.35)
本年减少					
处置及报废	-	785,311.74	234,977.75	86,969.62	1,107,259.11
2018 年 12 月 31 日	(635,456.57)	(22,378,993.45)	(270,568.03)	(2,069,869.31)	(25,354,887.36)

减值准备

2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
本年增加					
计提	-	-	-	-	-
本年减少					
处置及报废	-	-	-	-	-
2018 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-

账面价值

2018 年 12 月 31 日	26,642,545.59	32,682,873.58	366,926.10	3,012,542.97	62,704,888.24
2017 年 12 月 31 日	-	19,896,374.28	122,395.40	1,368,969.41	21,387,739.09

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产(续)

(a) 固定资产类别(续)

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及 办公设备	合计
原价					
2016 年 12 月 31 日	-	28,481,590.00	518,183.65	1,561,635.47	30,561,409.12
本年增加					
购置	-	5,705,686.83	-	1,082,709.29	6,788,396.12
在建工程转入	-	2,087,888.37	-	80,000.00	2,167,888.37
本年减少					
处置及报废	-	(10,800.00)	-	(29,358.40)	(40,158.40)
2017 年 12 月 31 日	-	36,264,365.20	518,183.65	2,694,986.36	39,477,535.21
累计折旧					
2016 年 12 月 31 日	-	(11,712,545.98)	(331,464.05)	(1,044,358.64)	(13,088,368.67)
本年增加					
计提	-	(4,664,742.30)	(64,324.20)	(310,872.26)	(5,039,938.76)
本年减少					
处置及报废	-	9,297.36	-	29,213.95	38,511.31
2017 年 12 月 31 日	-	(16,367,990.92)	(395,788.25)	(1,326,016.95)	(18,089,796.12)
减值准备					
2016 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
本年增加					
计提	-	-	-	-	-
本年减少					
处置及报废	-	-	-	-	-
2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
账面价值					
2017 年 12 月 31 日	-	19,896,374.28	122,395.40	1,368,969.41	21,387,739.09
2016 年 12 月 31 日	-	16,769,044.02	186,719.60	517,276.83	17,473,040.45

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产(续)

(a) 固定资产类别(续)

2019 年度固定资产计提的折旧金额为 12,176,777.58 元，其中计入生产成本、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 22,663.23 元、1,151,056.59 元及 11,003,057.76 元。

2018 年度固定资产计提的折旧金额为 8,372,350.35 元，其中计入营业成本、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 67,572.14 元、692,588.67 元及 7,612,189.54 元。

2017 年度固定资产计提的折旧金额为 5,039,938.76 元，其中计入管理费用及研发费用的折旧费用分别为 282,006.08 元及 4,757,932.68 元。

(b) 暂时闲置的固定资产

于 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日，无暂时闲置的固定资产。

(c) 融资租入的固定资产

于 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日，无融资租入的固定资产。

(d) 于 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的固定资产。

(e) 于 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日，无抵押的固定资产。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(10) 在建工程

	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
疫苗产业化基地(一期)	457,016,662.82	-	457,016,662.82	422,031,654.51	-	422,031,654.51
西区生物医药园改造	21,277,125.58	-	21,277,125.58	15,623,537.35	-	15,623,537.35
PCV 产线建设	745,283.02	-	745,283.02	-	-	-
	<u>479,039,071.42</u>	<u>-</u>	<u>479,039,071.42</u>	<u>437,655,191.86</u>	<u>-</u>	<u>437,655,191.86</u>
	2017 年 12 月 31 日					
	账面余额	减值准备	账面价值			
疫苗产业化基地(一期)	365,219,985.40	-	365,219,985.40			
西区生物医药园改造	94,200.00	-	94,200.00			
	<u>365,314,185.40</u>	<u>-</u>	<u>365,314,185.40</u>			

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(10) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入固定 资产	本年转入长期 待摊费用	2019 年 12 月 31 日
疫苗产业化基地(一期)	511,584,000.00	422,031,654.51	46,944,005.55	(11,958,997.24)	-	457,016,662.82
西区生物医药园改造	60,100,000.00	15,623,537.35	17,305,932.07	-	(11,652,343.84)	21,277,125.58
PCV 产线建设	138,222,400.00	-	745,283.02	-	-	745,283.02
		<u>437,655,191.86</u>	<u>64,995,220.64</u>	<u>(11,958,997.24)</u>	<u>(11,652,343.84)</u>	<u>479,039,071.42</u>

工程名称	工程投入占预算的比例	工程进度	借款费用资本化累计金额	其中：本年借款费用资本化金额	本年借款费用资本化率	资金来源
疫苗产业化基地(一期)	98.52%	98.52%	20,260,191.52	8,888,956.93	5.212%-5.225%	自筹及借款
西区生物医药园改造	83.95%	83.95%	-	-	-	自筹
PCV 产线建设	0.54%	0.54%	-	-	-	自筹
			<u>20,260,191.52</u>	<u>8,888,956.93</u>		-

工程名称	预算数	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入固定资产	2018 年 12 月 31 日
疫苗产业化基地(一期)	511,584,000.00	365,219,985.40	89,664,659.27	(32,852,990.16)	422,031,654.51
西区生物医药园改造	60,100,000.00	94,200.00	15,529,337.35	-	15,623,537.35
		<u>365,314,185.40</u>	<u>105,193,996.62</u>	<u>(32,852,990.16)</u>	<u>437,655,191.86</u>

工程名称	工程投入占预算的比例	工程进度	借款费用资本化累计金额	其中：本年借款费用资本化金额	本年借款费用资本化率	资金来源
疫苗产业化基地(一期)	89.34%	89.34%	12,003,024.59	7,662,467.60	5.212%	自筹及借款
西区生物医药园改造	55.15%	55.15%	-	-	-	自筹
			<u>12,003,024.59</u>	<u>7,662,467.60</u>		

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(10) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动(续)

工程名称	预算数	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入固定资产	本年转入长期待摊费用	2017 年 12 月 31 日
疫苗产业化基地(一期)	511,584,000.00	128,698,973.02	238,688,900.75	(2,167,888.37)	-	365,219,985.40
西区生物医药园改造	60,100,000.00	33,600.00	365,400.00	-	(304,800.00)	94,200.00
		<u>128,732,573.02</u>	<u>239,054,300.75</u>	<u>(2,167,888.37)</u>	<u>(304,800.00)</u>	<u>365,314,185.40</u>

工程名称	工程投入占预算的比例	工程进度	借款费用资本化累计金额	其中：本年借款费用资本化金额	本年借款费用资本化率	资金来源
疫苗产业化基地(一期)	71.81%	71.81%	5,138,559.15	4,702,307.42	5.145%	自筹及借款
西区生物医药园改造	29.31%	29.31%	-	-	-	自筹
			<u>5,138,559.15</u>	<u>4,702,307.42</u>		

于 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，账面价值分别为 261,292,041.19 元，241,289,916.59 元，208,862,657.82 元的在建工程，作为长期借款(附注四(23)(a))的抵押物。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(11) 使用权资产

	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	合计
原价				
2018 年 12 月 31 日	—	—	—	—
会计政策变更				
(附注二(29)(e))	17,917,539.86	683,333.33	198,108.22	18,798,981.41
2019 年 1 月 1 日	17,917,539.86	683,333.33	198,108.22	18,798,981.41
本年增加				
新增租赁合同	-	600,000.00	305,360.85	905,360.85
2019 年 12 月 31 日	17,917,539.86	1,283,333.33	503,469.07	19,704,342.26
累计折旧				
2018 年 12 月 31 日	—	—	—	—
会计政策变更				
(附注二(29)(e))	-	-	-	-
2019 年 1 月 1 日	-	-	-	-
本年计提	(5,153,431.21)	(279,166.67)	(81,373.36)	(5,513,971.24)
2019 年 12 月 31 日	(5,153,431.21)	(279,166.67)	(81,373.36)	(5,513,971.24)
减值准备				
2018 年 12 月 31 日	—	—	—	—
会计政策变更				
(附注二(29)(e))	-	-	-	-
2019 年 1 月 1 日	-	-	-	-
本年计提	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-
账面价值				
2019 年 12 月 31 日	12,764,108.65	1,004,166.66	422,095.71	14,190,371.02
2018 年 12 月 31 日	—	—	—	—

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(12) 无形资产

	土地使用权	非专利技术	软件	合计
原价				
2018 年 12 月 31 日	20,507,700.00	7,442,510.74	140,481.13	28,090,691.87
本年增加				
购置	-	502,741.89	480,246.92	982,988.81
本年减少	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日	20,507,700.00	7,945,252.63	620,728.05	29,073,680.68
累计摊销				
2018 年 12 月 31 日	(1,572,257.00)	(6,774,251.07)	(71,989.25)	(8,418,497.32)
本年增加				
计提	(410,154.00)	(274,187.62)	(164,406.40)	(848,748.02)
本年减少	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日	(1,982,411.00)	(7,048,438.69)	(236,395.65)	(9,267,245.34)
减值准备				
2018 年 12 月 31 日	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-
账面价值				
2019 年 12 月 31 日	18,525,289.00	896,813.94	384,332.40	19,806,435.34
2018 年 12 月 31 日	18,935,443.00	668,259.67	68,491.88	19,672,194.55

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(12) 无形资产(续)

	土地使用权	非专利技术	软件	合计
原价				
2017 年 12 月 31 日	20,507,700.00	6,700,000.00	120,900.00	27,328,600.00
本年增加				
购置	-	742,510.74	19,581.13	762,091.87
本年减少	-	-	-	-
2018 年 12 月 31 日	20,507,700.00	7,442,510.74	140,481.13	28,090,691.87
累计摊销				
2017 年 12 月 31 日	(1,162,103.00)	(6,700,000.00)	(12,608.34)	(7,874,711.34)
本年增加				
计提	(410,154.00)	(74,251.07)	(59,380.91)	(543,785.98)
本年减少	-	-	-	-
2018 年 12 月 31 日	(1,572,257.00)	(6,774,251.07)	(71,989.25)	(8,418,497.32)
减值准备				
2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-
2018 年 12 月 31 日	-	-	-	-
账面价值				
2018 年 12 月 31 日	18,935,443.00	668,259.67	68,491.88	19,672,194.55
2017 年 12 月 31 日	19,345,597.00	-	108,291.66	19,453,888.66

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(12) 无形资产(续)

	土地使用权	非专利技术	软件	合计
原价				
2016 年 12 月 31 日	20,507,700.00	6,700,000.00	7,900.00	27,215,600.00
本年增加				
购置	-	-	113,000.00	113,000.00
本年减少	-	-	-	-
2017 年 12 月 31 日	20,507,700.00	6,700,000.00	120,900.00	27,328,600.00

累计摊销

2016 年 12 月 31 日	(751,949.00)	(6,700,000.00)	(7,900.00)	(7,459,849.00)
本年增加				
计提	(410,154.00)	-	(4,708.34)	(414,862.34)
本年减少	-	-	-	-
2017 年 12 月 31 日	(1,162,103.00)	(6,700,000.00)	(12,608.34)	(7,874,711.34)

减值准备

2016 年 12 月 31 日	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-
2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-

账面价值

2017 年 12 月 31 日	19,345,597.00	-	108,291.66	19,453,888.66
2016 年 12 月 31 日	19,755,751.00	-	-	19,755,751.00

2019 年度无形资产计提的摊销金额为 848,748.02 元，其中计入管理费用及研发费用的摊销费用分别为 574,560.40 元及 274,187.62 元。

2018 年度无形资产计提的摊销金额为 543,785.98 元，其中计入管理费用及研发费用的摊销费用分别为 469,534.91 元及 74,251.07 元。

2017 年度无形资产计提的摊销金额为 414,862.34 元，其中计入管理费用的摊销费用为 414,862.34 元。

于 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，账面价值分别为 10,591,540.68 元(原价 11,724,955.94 元)、10,826,042.65 元(原价 11,724,955.94 元)、11,060,541.77 元(原价 11,724,955.94 元)的土地使用权，作为长期借款(附注四(23)(a))的抵押物。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(13) 开发支出

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
脑膜炎球菌结合疫苗				
-MCV2	14,747,626.80	2,025,145.29	-	16,772,772.09
脑膜炎球菌结合疫苗				
-MCV4	<u>16,836,969.85</u>	<u>3,799,393.47</u>	-	<u>20,636,363.32</u>
	<u>31,584,596.65</u>	<u>5,824,538.76</u>	-	<u>37,409,135.41</u>
	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
脑膜炎球菌结合疫苗				
-MCV2	10,236,196.00	4,511,430.80	-	14,747,626.80
脑膜炎球菌结合疫苗				
-MCV4	<u>11,073,804.80</u>	<u>5,763,165.05</u>	-	<u>16,836,969.85</u>
	<u>21,310,000.80</u>	<u>10,274,595.85</u>	-	<u>31,584,596.65</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
脑膜炎球菌结合疫苗				
-MCV2	-	10,236,196.00	-	10,236,196.00
脑膜炎球菌结合疫苗				
-MCV4	-	<u>11,073,804.80</u>	-	<u>11,073,804.80</u>
	-	<u>21,310,000.80</u>	-	<u>21,310,000.80</u>

2019年度，本集团研究开发支出共计157,570,487.96元；其中151,745,949.20元于当期计入损益，5,824,538.76元包含在开发支出的期末余额中。于2019年12月31日，无通过本集团内部研发形成的无形资产。

2018年度，本公司研究开发支出共计123,654,381.18元；其中113,379,785.33元于当期计入损益，10,274,595.85元包含在开发支出的年末余额中。于2018年12月31日，无通过本公司内部研发形成的无形资产。

2017年度，本公司研究开发支出共计89,410,047.24元；其中68,100,046.44元于当期计入损益，21,310,000.80元包含在开发支出的年末余额中。于2017年12月31日，无通过本公司内部研发形成的无形资产。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(14) 长期待摊费用

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	在建工程 转入	本年摊销	2019 年 12 月 31 日
使用权资产改良	<u>7,087,976.38</u>	-	<u>11,652,343.84</u>	<u>(3,933,989.65)</u>	<u>14,806,330.57</u>
	2017 年 12 月 31 日	本年增加	在建工程 转入	本年摊销	2018 年 12 月 31 日
经营租入固定资产 改良支出	<u>10,192,536.94</u>	-	-	<u>(3,104,560.56)</u>	<u>7,087,976.38</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	在建工程 转入	本年摊销	2017 年 12 月 31 日
经营租入固定资产 改良支出	<u>11,973,406.27</u>	<u>947,920.00</u>	<u>304,800.00</u>	<u>(3,033,589.33)</u>	<u>10,192,536.94</u>

(15) 递延所得税资产和负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债列示如下：

递延所得税资产

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延 所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延 所得税资产
可抵扣亏损	<u>526,027.55</u>	<u>78,904.13</u>	-	-
其中： 预计于 1 年内(含 1 年) 转回的金额		<u>78,904.13</u>		-
	2017 年 12 月 31 日			
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延 所得税资产		
可抵扣亏损	<u>636,153.42</u>	<u>95,423.01</u>		
其中： 预计于 1 年内(含 1 年) 转回的金额		<u>95,423.01</u>		

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(15) 递延所得税资产和负债(续)

(a) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债列示如下(续):

递延所得税负债

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产	<u>526,027.55</u>	<u>78,904.13</u>	-	-
其中:				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		<u>78,904.13</u>		-
	2017 年 12 月 31 日			
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动	<u>636,153.42</u>	<u>95,423.01</u>		
其中:				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		<u>95,423.01</u>		

(b) 本集团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分析如下:

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	88,060,137.16	74,736,498.95	61,729,868.24
可抵扣亏损	<u>612,024,276.01</u>	<u>383,777,090.21</u>	<u>192,182,494.32</u>
	<u>700,084,413.17</u>	<u>458,513,589.16</u>	<u>253,912,362.56</u>

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(15) 递延所得税资产和负债(续)

(c) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
2017	—	—	—
2018	—	—	13,564,169.66
2019	—	—	17,292,122.94
2020	—	—	33,743,420.79
2021	—	—	55,728,929.25
2022	—	—	71,853,851.68
2023	13,038,142.11	13,564,169.66	—
2024	17,292,122.94	17,292,122.94	—
2025	33,743,420.79	33,743,420.79	—
2026	55,728,929.25	55,728,929.25	—
2027	71,853,851.68	71,853,851.68	—
2028	191,594,595.89	191,594,595.89	—
2029	228,773,213.35	—	—
	<u>612,024,276.01</u>	<u>383,777,090.21</u>	<u>192,182,494.32</u>

根据财政部、税务总局于 2018 年 7 月发布的《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》(财税[2018]76 号)(其自 2018 年 1 月 1 日起追溯生效)，本集团已调整可抵扣亏损的到期日。

(d) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下:

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	78,904.13	-	-	-
递延所得税负债	78,904.13	-	-	-
	<u>2017 年 12 月 31 日</u>			
	互抵金额	抵销后余额		
递延所得税资产	95,423.01	-		
递延所得税负债	95,423.01	-		

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(16) 其他非流动资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付工程及设备款	10,574,688.70	1,882,234.18	920,566.30
预付 ERP 款	158,329.69	413,650.00	248,190.00
定期存款			
-本金	300,000,000.00	-	-
-应计利息	6,868,294.51	-	-
押金和保证金(附注四(6))	59,400.00	2,055,648.78	867,752.37
待抵扣进项税	25,682,076.45	12,227,939.27	-
	<u>343,342,789.35</u>	<u>16,579,472.23</u>	<u>2,036,508.67</u>

于 2019 年 12 月 31 日，300,000,000.00 元的定期存款期限为 3 年，利率为 3.85%。

(17) 应付账款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付货款	<u>6,171,174.28</u>	<u>6,651,349.53</u>	<u>1,879,044.66</u>

于 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款分别为 143,064.65 元，112,000.00 元，112,000.00 元，主要为应付供应商采购款，该款项尚未进行最后清算。

(18) 合同负债

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收技术服务款	<u>577,575.60</u>	<u>-</u>	<u>—</u>

(19) 应付职工薪酬

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	19,005,885.66	12,815,991.18	9,091,479.87
应付设定提存计划(b)	-	-	-
应付辞退福利(c)	-	-	15,729.00
	<u>19,005,885.66</u>	<u>12,815,991.18</u>	<u>9,107,208.87</u>

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(19) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	12,740,041.77	73,335,854.66	(67,295,967.10)	18,779,929.33
职工福利费	-	5,625,486.39	(5,625,486.39)	-
社会保险费	-	3,497,222.40	(3,497,222.40)	-
其中：医疗保险费	-	3,162,491.57	(3,162,491.57)	-
工伤保险费	-	157,615.41	(157,615.41)	-
生育保险费	-	177,115.42	(177,115.42)	-
住房公积金	-	4,055,623.00	(4,055,623.00)	-
工会经费和职工教育经费	75,949.41	2,175,209.06	(2,025,202.14)	225,956.33
其他短期薪酬	-	348,739.14	(348,739.14)	-
	<u>12,815,991.18</u>	<u>89,038,134.65</u>	<u>(82,848,240.17)</u>	<u>19,005,885.66</u>

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	9,050,039.05	47,484,133.26	(43,794,130.54)	12,740,041.77
职工福利费	-	3,337,382.46	(3,337,382.46)	-
社会保险费	-	2,022,749.19	(2,022,749.19)	-
其中：医疗保险费	-	1,829,623.81	(1,829,623.81)	-
工伤保险费	-	91,479.11	(91,479.11)	-
生育保险费	-	101,646.27	(101,646.27)	-
住房公积金	-	2,563,410.00	(2,563,410.00)	-
工会经费和职工教育经费	41,440.82	1,056,189.85	(1,021,681.26)	75,949.41
其他短期薪酬	-	203,282.79	(203,282.79)	-
	<u>9,091,479.87</u>	<u>56,667,147.55</u>	<u>(52,942,636.24)</u>	<u>12,815,991.18</u>

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	4,860,070.60	28,176,682.21	(23,986,713.76)	9,050,039.05
职工福利费	-	2,355,409.01	(2,355,409.01)	-
社会保险费	-	1,501,482.11	(1,501,482.11)	-
其中：医疗保险费	-	1,371,239.14	(1,371,239.14)	-
工伤保险费	-	61,693.36	(61,693.36)	-
生育保险费	-	68,549.61	(68,549.61)	-
住房公积金	-	1,380,934.00	(1,380,934.00)	-
工会经费和职工教育经费	-	813,569.70	(772,128.88)	41,440.82
其他短期薪酬	-	137,117.44	(137,117.44)	-
	<u>4,860,070.60</u>	<u>34,365,194.47</u>	<u>(30,133,785.20)</u>	<u>9,091,479.87</u>

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(19) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	5,945,078.93	(5,945,078.93)	-
失业保险费	-	176,331.56	(176,331.56)	-
	-	<u>6,121,410.49</u>	<u>(6,121,410.49)</u>	-

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	3,862,419.59	(3,862,419.59)	-
失业保险费	-	101,648.34	(101,648.34)	-
	-	<u>3,964,067.93</u>	<u>(3,964,067.93)</u>	-

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	2,605,491.98	(2,605,491.98)	-
失业保险费	-	81,432.39	(81,432.39)	-
	-	<u>2,686,924.37</u>	<u>(2,686,924.37)</u>	-

(c) 应付辞退福利

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
辞退福利(i)	-	-	<u>15,729.00</u>

(i) 2019 年度、2018 年度和 2017 年度，本公司因解除劳动关系所提供的辞退福利分别为 6,792.00 元、21,932.50 元和 15,729.00 元。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(20) 应交税费

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
未交增值税	-	-	384,997.00
应交个人所得税	475,405.91	231,198.50	-
应交城市维护建设税	-	-	26,949.79
应交教育费附加	-	-	18,973.15
其他	14,417.12	1,629.16	7,440.02
	<u>489,823.03</u>	<u>232,827.66</u>	<u>438,359.96</u>

(21) 其他应付款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付工程、设备款	49,187,492.20	65,546,026.79	91,303,584.62
应付保证金	1,800,000.00	6,000.00	81,300.00
应付租金	-	6,430,587.09	5,989,137.35
预提上市费用	2,172,932.27	8,940,436.70	-
应付保安保洁费	750,674.33	500,543.68	-
应付残障金	1,086,388.45	711,987.97	411,038.20
应付咨询服务费	730,026.42	1,044,898.77	-
应付水电费	895,000.00	189,624.14	1,024,031.73
应付测试费	1,011,029.91	57,113.21	-
其他	3,508,423.70	1,770,614.66	760,197.07
	<u>61,141,967.28</u>	<u>85,197,833.01</u>	<u>99,569,288.97</u>

于 2019 年 12 月 31 日，2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日账龄超过一年的其他应付款分别为 21,463,499.52 元，14,243,000.34 元及 16,481,758.84 元及，主要为尚未结清的应付工程、设备款和在免租期内预提的房租。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(22) 一年内到期的非流动负债

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债 (附注四(24))	8,802,438.04	—	—
一年内到期的长期借款 (附注四(23))			
-抵押借款	20,000,000.00	-	-
-应计利息	239,497.43	239,497.43	170,308.39
	<u>29,041,935.47</u>	<u>239,497.43</u>	<u>170,308.39</u>

(23) 长期借款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	150,000,000.00	150,000,000.00	108,332,933.05
应计利息	239,497.43	239,497.43	170,308.39
减：一年内到期的长期借款 (附注四(22))			
-抵押借款	(20,000,000.00)	-	-
-应计利息	(239,497.43)	(239,497.43)	(170,308.39)
	<u>130,000,000.00</u>	<u>150,000,000.00</u>	<u>108,332,933.05</u>

(a) 于 2019 年 12 月 31 日，银行抵押借款为 150,000,000.00 元，是由本集团账面价值约为 261,292,041.19 元的在建工程(附注四(10))、账面价值约为 10,591,540.68 元(原价 11,724,955.94 元)的无形资产(附注四(12))作抵押。

于 2018 年 12 月 31 日，银行抵押借款为 150,000,000.00 元，是由本公司账面价值约为 241,289,916.59 元的在建工程(附注四(10))、账面价值约为 10,826,042.65 元(原价 11,724,955.94 元)的无形资产(附注四(12))作抵押。

于 2017 年 12 月 31 日，银行抵押借款为 108,332,933.05 元，是由本公司账面价值约为 208,862,657.82 元的在建工程(附注四(10))、账面价值约为 11,060,541.77 元(原价 11,724,955.94 元)的无形资产(附注四(12))作抵押。

借款利率为根据每笔贷款提款时确定的，按照中国人民银行公布的同期贷款利率上浮 5.00%至 20.00%确定，利息每季度支付一次，本金应于 2020 年 3 月 20 日至 2022 年 8 月 22 日分批偿还。该借款同时由关联方天津坤健生物制药有限公司提供担保，该担保已于 2018 年 7 月 12 日解除(附注五(2)(c))。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(24) 租赁负债

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
租赁负债	16,560,140.70	—	—
减：一年内到期的非流动负债 (附注四(22))	<u>(8,802,438.04)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>7,757,702.66</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

(25) 递延收益

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
政府补助(a)	<u>38,397,462.06</u>	<u>25,815,900.00</u>	<u>(4,417,427.16)</u>	<u>59,795,934.90</u>

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
政府补助(a)	<u>39,523,407.73</u>	<u>2,743,400.00</u>	<u>(3,869,345.67)</u>	<u>38,397,462.06</u>

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
政府补助(a)	<u>17,481,427.53</u>	<u>26,342,700.00</u>	<u>(4,300,719.80)</u>	<u>39,523,407.73</u>

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(25) 递延收益(续)

(a) 政府补助

	2018 年 12 月 31 日	本年 增加	本年转入 其他收益	2019 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相关
多组分肺炎广谱疫苗的开发	330,400.00	-	(162,400.00)	168,000.00	资产相关
多组分肺炎广谱疫苗的开发	3,693.04	-	(3,693.04)	-	收益相关
肺炎球菌疫苗技术平台建设	199,333.33	-	(104,000.04)	95,333.29	资产相关
埃博拉疫苗二期临床研究	1,061,666.66	-	(140,000.05)	921,666.61	资产相关
重组埃博拉疫苗一期临床研究	606,666.65	-	(80,000.03)	526,666.62	资产相关
重组埃博拉疫苗 200L 规模产业技术的开发	230,000.00	-	(60,000.00)	170,000.00	资产相关
康希诺疫苗生产基地项目补助一期	12,123,702.38	-	(262,607.28)	11,861,095.10	资产相关
康希诺创新疫苗建设	315,000.00	-	(90,000.00)	225,000.00	资产相关
康希诺创新疫苗建设	500,000.00	-	(500,000.00)	-	收益相关
康希诺疫苗生产基地项目补助二期	20,000,000.00	10,000,000.00	-	30,000,000.00	资产相关
高新技术产业化专项资金	2,905,000.00	-	-	2,905,000.00	资产相关
人乳头瘤病毒 L2 蛋白的病毒样颗粒疫苗研究	50,000.00	10,000.00	-	60,000.00	收益相关
博士后科学基金会-62 批面上资助金	22,000.00	-	-	22,000.00	收益相关
低复制性腺病毒生产细胞株的构建及应用于 埃博拉疫苗的研究	50,000.00	-	-	50,000.00	收益相关
儿童药专用技术开发和产业化能力建设	-	4,650,000.00	-	4,650,000.00	资产相关
结核病新型疫苗的临床试验和关键技术研究	-	1,014,100.00	(37,166.91)	976,933.09	收益相关
符合 GMP 规范的病毒载体疫苗生产线建设	-	4,800,000.00	(961,971.46)	3,838,028.54	收益相关

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(25) 递延收益(续)

(a) 政府补助(续)

	2018 年 12 月 31 日	本年 增加	本年转入 其他收益	2019 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相关
重组埃博拉病毒病疫苗产业化项目	-	500,000.00	-	500,000.00	资产相关
重组带状疱疹疫苗的合作开发	-	150,000.00	(150,000.00)	-	收益相关
天津市智能制造专项资金项目	-	805,000.00	-	805,000.00	资产相关
13 价肺炎球菌多糖结合疫苗 (CRM197、TT 载体)I 期、II 期 临床试验研究	-	200,000.00	-	200,000.00	收益相关
自主复制 mRNA 疫苗平台技术的开发	-	30,000.00	-	30,000.00	收益相关
埃博拉疫苗产业化研究	-	3,211,600.00	(1,420,388.35)	1,791,211.65	收益相关
艾滋病和病毒性肝炎等重大传染病防治	-	445,200.00	(445,200.00)	-	收益相关
	<u>38,397,462.06</u>	<u>25,815,900.00</u>	<u>(4,417,427.16)</u>	<u>59,795,934.90</u>	

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(25) 递延收益(续)

(a) 政府补助(续)

	2017 年 12 月 31 日	本年 增加	本年转入 其他收益	2018 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相关
多组分肺炎广谱疫苗的开发	492,800.00	-	(162,400.00)	330,400.00	资产相关
多组分肺炎广谱疫苗的开发	3,693.04	-	-	3,693.04	收益相关
肺炎球菌疫苗技术平台建设	303,333.33	-	(104,000.00)	199,333.33	资产相关
埃博拉疫苗二期临床研究	1,201,666.67	-	(140,000.01)	1,061,666.66	资产相关
重组埃博拉疫苗一期临床研究	686,666.67	-	(80,000.02)	606,666.65	资产相关
重组埃博拉疫苗 200L 规模产业技术的开发	290,000.00	-	(60,000.00)	230,000.00	资产相关
康希诺疫苗生产基地项目补助一期	12,386,309.66	-	(262,607.28)	12,123,702.38	资产相关
呼吸道腺病毒预防疫苗研发	248,938.36	893,400.00	(1,142,338.36)	-	收益相关
康希诺创新疫苗建设	405,000.00	-	(90,000.00)	315,000.00	资产相关
康希诺创新疫苗建设	500,000.00	-	-	500,000.00	收益相关
康希诺疫苗生产基地项目补助二期	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	资产相关
高新技术产业化专项资金	2,905,000.00	-	-	2,905,000.00	资产相关
人乳头瘤病毒 L2 蛋白的病毒样颗粒疫苗研究	50,000.00	-	-	50,000.00	收益相关
博士后科学基金会-62 批面上资助金	50,000.00	-	(28,000.00)	22,000.00	收益相关
ACYW135 群脑膜炎球菌结合疫苗	-	1,800,000.00	(1,800,000.00)	-	收益相关
低复制性腺病毒生产细胞株的构建及应用于 埃博拉疫苗的研究	-	50,000.00	-	50,000.00	收益相关
	<u>39,523,407.73</u>	<u>2,743,400.00</u>	<u>(3,869,345.67)</u>	<u>38,397,462.06</u>	

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(25) 递延收益(续)

(a) 政府补助(续)

	2016 年 12 月 31 日	本年 增加	本年转入 其他收益	2017 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相关
多组分肺炎广谱疫苗的开发	655,200.00	-	(162,400.00)	492,800.00	资产相关
多组分肺炎广谱疫苗的开发	3,693.04	-	-	3,693.04	收益相关
肺炎球菌疫苗技术平台建设	407,333.33	-	(104,000.00)	303,333.33	资产相关
埃博拉疫苗二期临床研究	1,341,666.67	-	(140,000.00)	1,201,666.67	资产相关
重组埃博拉疫苗一期临床研究	766,666.67	-	(80,000.00)	686,666.67	资产相关
重组埃博拉疫苗一期临床研究	16,729.86	200,000.00	(216,729.86)	-	收益相关
重组埃博拉疫苗 200L 规模产业技术的开发	-	300,000.00	(10,000.00)	290,000.00	资产相关
康希诺疫苗生产基地项目补助一期	12,648,916.94	-	(262,607.28)	12,386,309.66	资产相关
呼吸道腺病毒预防疫苗研发	1,341,221.02	-	(1,092,282.66)	248,938.36	收益相关
康希诺创新疫苗建设	-	450,000.00	(45,000.00)	405,000.00	资产相关
康希诺创新疫苗建设	-	550,000.00	(50,000.00)	500,000.00	收益相关
康希诺疫苗生产基地项目补助二期	-	20,000,000.00	-	20,000,000.00	资产相关
高新技术产业化专项资金	-	2,905,000.00	-	2,905,000.00	资产相关
新型布鲁氏菌病诊断试剂及其疫苗的研制	-	30,000.00	(30,000.00)	-	收益相关
博士后科学基金会-62 批面上资助金	-	50,000.00	-	50,000.00	收益相关
寨卡病毒动物模型及疫苗研发	300,000.00	-	(300,000.00)	-	收益相关
艾滋病和病毒性肝炎等重大传染病防治	-	727,700.00	(727,700.00)	-	收益相关

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(25) 递延收益(续)

(a) 政府补助(续)

	2016 年 12 月 31 日	本年 增加	本年转入 其他收益	2017 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相关
滨海新区标志性科技领军企业奖励金	-	1,000,000.00	(1,000,000.00)	-	收益相关
地方级组分百白破-b 型流感嗜血杆菌结合疫苗、流脑结合疫苗、重组脊灰病毒样颗粒疫苗多价联合疫苗的研究	-	50,000.00	(50,000.00)	-	收益相关
腺病毒载体疫苗改造及二价埃博拉疫苗的开发	-	30,000.00	(30,000.00)	-	收益相关
人乳头瘤病毒 L2 蛋白的病毒样颗粒疫苗研究	-	50,000.00	-	50,000.00	收益相关
	<u>17,481,427.53</u>	<u>26,342,700.00</u>	<u>(4,300,719.80)</u>	<u>39,523,407.73</u>	

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(26) 股本

股本	2018 年 12 月 31 日	发行新股(a)	其他(b)	2019 年 12 月 31 日
内资股				
朱涛	17,874,200.00	-	-	17,874,200.00
先进制造	8,855,336.00	-	-	8,855,336.00
上海礼安	4,600,000.00	-	-	4,600,000.00
上海诺千金	3,928,800.00	-	-	3,928,800.00
嘉兴慧光	3,533,333.00	-	-	3,533,333.00
天津千益	3,474,600.00	-	-	3,474,600.00
刘建法	3,336,667.00	-	-	3,336,667.00
天津千睿	3,299,475.00	-	-	3,299,475.00
天津和悦	3,213,778.00	-	-	3,213,778.00
苏州礼泰	3,109,454.00	-	-	3,109,454.00
苏州胡杨林	2,610,000.00	-	-	2,610,000.00
达晨创联	2,550,337.00	-	-	2,550,337.00
上海慧秋	1,827,756.00	-	-	1,827,756.00
刘宣	1,550,000.00	-	-	1,550,000.00
天津千智	1,207,150.00	-	-	1,207,150.00
启明融信	1,195,470.00	-	-	1,195,470.00
中信证券投资	1,180,712.00	-	-	1,180,712.00
歌斐钥韧	1,180,712.00	-	-	1,180,712.00

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(26) 股本(续)

股本	2018 年 12 月 31 日	发行新股(a)	其他(b)	2019 年 12 月 31 日
内资股(续)				
金石翊康	1,180,711.00	-	-	1,180,711.00
歌斐鸿本	1,180,711.00	-	-	1,180,711.00
上海励诚	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
杜建喜	790,000.00	-	-	790,000.00
中鑫恒祥	295,178.00	-	-	295,178.00
启明融创	280,419.00	-	-	280,419.00
小计	73,254,799.00	-	-	73,254,799.00
非上市外资股				
Xuefeng Yu	17,874,200.00	-	(11,590,183.00)	6,284,017.00
Dongxu Qiu	17,114,200.00	-	(11,083,517.00)	6,030,683.00
Helen Huihua Mao	16,334,200.00	-	(11,924,700.00)	4,409,500.00
LAV Spring	13,140,000.00	-	(13,140,000.00)	-
QM29	13,036,538.00	-	(13,036,538.00)	-
LAV Bio	6,218,908.00	-	(6,218,908.00)	-
Lilly Asia	3,109,454.00	-	(3,109,454.00)	-
Zhongqi Shao	868,600.00	-	(868,600.00)	-
小计	87,696,100.00	-	(70,971,900.00)	16,724,200.00

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(26) 股本(续)

股本	2018 年 12 月 31 日	发行新股(a)	其他(b)	2019 年 12 月 31 日
上市外资股				
LAV Spring	-	-	13,140,000.00	13,140,000.00
QM29	-	-	13,036,538.00	13,036,538.00
Helen Huihua Mao	-	-	11,924,700.00	11,924,700.00
Xuefeng Yu	-	-	11,590,183.00	11,590,183.00
Dongxu Qiu	-	-	11,083,517.00	11,083,517.00
LAV Bio	-	-	6,218,908.00	6,218,908.00
Lilly Asia	-	-	3,109,454.00	3,109,454.00
Zhongqi Shao	-	-	868,600.00	868,600.00
境外上市外资股 (H 股)持有人	-	61,699,000.00	-	61,699,000.00
小计	-	61,699,000.00	70,971,900.00	132,670,900.00
	<u>160,950,899.00</u>	<u>61,699,000.00</u>	<u>-</u>	<u>222,649,899.00</u>

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(26) 股本(续)

股本	2017 年 12 月 31 日	发行新股(c)	2018 年 12 月 31 日
Xuefeng Yu	17,874,200.00	-	17,874,200.00
朱涛	17,874,200.00	-	17,874,200.00
Dongxu Qiu	17,114,200.00	-	17,114,200.00
Helen Huihua Mao	16,334,200.00	-	16,334,200.00
刘建法	3,336,667.00	-	3,336,667.00
刘宣	1,550,000.00	-	1,550,000.00
杜建喜	790,000.00	-	790,000.00
苏州胡杨林	2,610,000.00	-	2,610,000.00
上海诺千金	3,928,800.00	-	3,928,800.00
LAV Spring	13,140,000.00	-	13,140,000.00
上海礼安	4,600,000.00	-	4,600,000.00
上海励诚	1,000,000.00	-	1,000,000.00
天津和悦	3,213,778.00	-	3,213,778.00
天津千益	3,474,600.00	-	3,474,600.00
Zhongqi Shao	868,600.00	-	868,600.00
QM29	13,036,538.00	-	13,036,538.00
苏州礼泰	3,109,454.00	-	3,109,454.00
Lilly Asia	3,109,454.00	-	3,109,454.00
LAV Bio	6,218,908.00	-	6,218,908.00

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(26) 股本(续)

股本	2017 年 12 月 31 日	发行新股(c)	2018 年 12 月 31 日
上海慧秋	1,827,756.00	-	1,827,756.00
嘉兴慧光	3,533,333.00	-	3,533,333.00
先进制造	8,855,336.00	-	8,855,336.00
达晨创联	2,550,337.00	-	2,550,337.00
启明融信	1,195,470.00	-	1,195,470.00
中信证券投资	1,180,712.00	-	1,180,712.00
歌斐钥韧	1,180,712.00	-	1,180,712.00
金石翊康	1,180,711.00	-	1,180,711.00
歌斐鸿本	1,180,711.00	-	1,180,711.00
中鑫恒祥	295,178.00	-	295,178.00
启明融创	280,419.00	-	280,419.00
天津千睿	-	3,299,475.00	3,299,475.00
天津千智	-	1,207,150.00	1,207,150.00
	<u>156,444,274.00</u>	<u>4,506,625.00</u>	<u>160,950,899.00</u>

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(26) 股本(续)

股本/实收资本	2016 年 12 月 31 日	发行新股(e)	2017 年 12 月 31 日
Xuefeng Yu	17,874,200.00	-	17,874,200.00
朱涛	17,874,200.00	-	17,874,200.00
Dongxu Qiu	17,114,200.00	-	17,114,200.00
Helen Huihua Mao	16,334,200.00	-	16,334,200.00
刘建法	3,336,667.00	-	3,336,667.00
刘宣	1,550,000.00	-	1,550,000.00
杜建喜	790,000.00	-	790,000.00
苏州胡杨林	2,610,000.00	-	2,610,000.00
上海诺千金	3,928,800.00	-	3,928,800.00
LAV Spring	13,140,000.00	-	13,140,000.00
上海礼安	4,600,000.00	-	4,600,000.00
上海励诚	1,000,000.00	-	1,000,000.00
天津和悦	2,623,422.00	590,356.00	3,213,778.00
天津千益	3,474,600.00	-	3,474,600.00
Zhongqi Shao	868,600.00	-	868,600.00
QM29	10,970,293.00	2,066,245.00	13,036,538.00
苏州礼泰	1,828,382.00	1,281,072.00	3,109,454.00
Lilly Asia	1,828,382.00	1,281,072.00	3,109,454.00

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(26) 股本(续)

股本/实收资本	2016 年 12 月 31 日	发行新股(e)	2017 年 12 月 31 日
LAV Bio	3,656,764.00	2,562,144.00	6,218,908.00
上海慧秋	942,222.00	885,534.00	1,827,756.00
嘉兴慧光	3,533,333.00	-	3,533,333.00
先进制造	-	8,855,336.00	8,855,336.00
达晨创联	-	2,550,337.00	2,550,337.00
启明融信	-	1,195,470.00	1,195,470.00
中信证券投资	-	1,180,712.00	1,180,712.00
歌斐钥韧	-	1,180,712.00	1,180,712.00
金石翊康	-	1,180,711.00	1,180,711.00
歌斐鸿本	-	1,180,711.00	1,180,711.00
中鑫恒祥	-	295,178.00	295,178.00
启明融创	-	280,419.00	280,419.00
	<u>129,878,265.00</u>	<u>26,566,009.00</u>	<u>156,444,274.00</u>

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(26) 股本(续)

- (a) 于 2019 年 3 月 28 日，本公司在香港联交所公开发行 57,248,600 股 H 股普通股，发行价格为每股港币 22.00 元，募集资金扣除相关发行费用前金额，折合人民币 1,079,239,157.48 元，本公司在香港联交所主板上市。于 2019 年 4 月 9 日，本公司行使超额配股权，以每股港币 22.00 元发行 4,450,400 股新股，募集资金扣除相关发行费用前金额，折合人民币 83,895,113.46 元。

上述发行募集资金扣除相关发行费用后金额人民币 1,103,447,289.86 元，其中相应每股面值人民币 1.00 元的 61,699,000 股普通股计入股本，剩余金额 1,041,748,289.86 元计入资本公积-股本溢价。

- (b) 根据中国证监会于 2018 年 11 月 2 日发出的批文，截至 2019 年 3 月 28 日，本公司完成了将 Xuefeng Yu、Dongxu Qiu、Helen Huihua Mao、LAV Spring、QM29、LAV Bio、Lilly Asia 及 Zhongqi Shao 所持有的 70,971,900 外资股以等额形式转换为 H 股普通股，并在香港联交所挂牌交易。
- (c) 根据本公司、天津千睿及天津千智于 2018 年 5 月 28 日订立的股份认购协议，本公司发行 3,299,475 股股份予天津千睿，价格为 12,801,963.00 元，并发行 1,207,150 股股份予天津千智，价格为 4,683,742.00 元。于天津千睿及天津千智完成股份认购后，本公司注册股本增至 160,950,899.00 元。天津千睿及天津千智为持有 2018 年员工持股计划的员工持股平台(附注四(27)(a))。截至 2018 年 12 月 31 日止年度，本公司收到所得款项共计 17,485,705.00 元，其中 4,506,625.00 元及 12,979,080.00 元分别增加本公司的股本及资本公积-股本溢价。
- (d) 于 2017 年 2 月 13 日，本公司根据《中华人民共和国公司法》整体变更为股份有限公司。本公司于整体变更基准日的净资产为 213,030,657.17 元，包括实收资本 129,878,265.00 元，资本公积-资本溢价 210,680,553.76 元，累计亏损 127,528,161.59 元。基准日的净资产折合 129,878,265 股每股 1.00 元的普通股确认为股本，并将资本公积-资本溢价 210,680,553.76 元与累计亏损 127,528,161.59 元合计 83,152,392.17 元结转至本公司的资本公积-股本溢价。

完成转换为股份有限公司后，Xuefeng Yu、朱涛、Dongxu Qiu 及 Helen Huihua Mao 订立一致行动人协议，承诺在本公司股东大会上进行一致投票。若未能就提出的任何事项达成共识，则采取简单多数票的原则确定最终的决定，Xuefeng Yu 在投票票数相等的情况下可投出决定性的一票。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(26) 股本(续)

(e) 于 2017 年 4 月 12 日，本公司与先进制造、LAV Bio、达晨创联、QM29、苏州礼泰、Lilly Asia、启明融信、中信证券投资、歌斐钥韧、歌斐鸿本、金石翊康、上海慧秋、天津和悦、中鑫创新及启明融创订立投资协议，据此，本公司以总对价 450,000,00.00 元发行 26,566,009 股每股面值 1.00 元的股份。截至 2017 年 12 月 31 日止年度，本公司收到所得款项共计 450,000,000.00 元，其中 26,566,009.00 元及 423,433,991.00 元分别增加本公司的股本及资本公积-股本溢价。

于 2017 年 6 月 25 日，中鑫创新向中鑫恒祥转让 295,178 股本公司股份。

(27) 资本公积

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
股本溢价((a) 和附注四(26)(a))	519,565,463.17	1,068,629,962.89	-	1,588,195,426.06
其他资本公积— 以权益结算的 股份支付(a)	<u>33,089,385.82</u>	<u>21,517,289.02</u>	<u>(26,881,673.03)</u>	<u>27,725,001.81</u>
	<u>552,654,848.99</u>	<u>1,090,147,251.91</u>	<u>(26,881,673.03)</u>	<u>1,615,920,427.87</u>
	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
股本溢价(附注四(26)(c))	506,586,383.17	12,979,080.00	-	519,565,463.17
其他资本公积— 以权益结算的 股份支付(a)	<u>17,308,927.74</u>	<u>15,780,458.08</u>	<u>-</u>	<u>33,089,385.82</u>
	<u>523,895,310.91</u>	<u>28,759,538.08</u>	<u>-</u>	<u>552,654,848.99</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
资本溢价(附注四(26)(d))	210,680,553.76	-	(210,680,553.76)	-
股本溢价(附注四(26)(d) 和四(26)(e))	-	506,586,383.17	-	506,586,383.17
其他资本公积— 以权益结算的 股份支付(a)	<u>9,999,614.67</u>	<u>7,309,313.07</u>	<u>-</u>	<u>17,308,927.74</u>
	<u>220,680,168.43</u>	<u>513,895,696.24</u>	<u>(210,680,553.76)</u>	<u>523,895,310.91</u>

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(27) 资本公积(续)

(a) 以权益结算的股份支付

天津千益于 2015 年 7 月 31 日根据《中华人民共和国合伙企业法》在中国天津注册成立，是 2015 年以权益结算的股份支付(以下简称“2015 年员工持股计划”)下的本公司员工持股平台。天津千睿及天津千智于 2018 年 5 月 28 日根据《中华人民共和国合伙企业法》在中国天津注册成立，是 2018 年以权益结算的股份支付(以下简称“2018 年员工持股计划”)下的本公司员工持股平台。有关 2015 年员工持股计划及 2018 年员工持股计划(以下合称“员工持股计划”)的详情披露如下。

(i) 员工持股计划

2015 年员工持股计划

于 2015 年 12 月 21 日，33 名合格员工根据 2015 年员工持股计划被授予本公司股份。根据该计划，3,474,600 股每股 1.00 元(相当于整体变更为股份有限公司前 3,474,600.00 元的实收资本)的股份将于本公司上市或被收购后解锁。33 名合格员工将以每股股份行使价 0.1265 元，于授予日期向天津千益支付共计约 440,000.00 元。

2015 年员工持股计划由天津千益管理。于 2015 年 8 月 27 日，天津千益以每股 0.1265 元自 Xuefeng Yu、朱涛(以下简称“普通合伙人”)、Dongxu Qiu 及 Helen Huihua Mao 收购合计 3,474,600 股每股 1.00 元的股份，并根据 2015 年员工持股计划持有，直至该等股份解锁为止。

于 2019 年 3 月 28 日，本公司于香港联交所主板上市后，2015 年员工持股计划授予的 2,931,941 股股票解锁。至此，2015 年员工持股计划履行完毕。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(27) 资本公积(续)

(a) 以权益结算的股份支付(续)

(i) 员工持股计划(续)

2018 年员工持股计划

于 2018 年 5 月 28 日，本公司根据 2018 年员工持股计划以每股 3.88 元的价格分别向天津千睿及天津千智发行 3,299,475 股及 1,207,150 股每股面值 1.00 元的股份。根据该计划，42 名合格员工被授予发行给天津千睿的 3,299,475 股股份，包括授予普通合伙人的 52,590 股股份立即解锁。授予其余 41 名合格员工的余下 3,246,885 股股份可于该等合格员工完成五年服务期后解锁。3 名合格员工被授予发行给天津千智的 1,207,150 股股份，包括授予并立即解锁普通合伙人的 19 股股份。其余 2 名员工被授予 1,207,131 股股份，其中 60%可于该等合格员工完成三年服务期后解锁，而其余 40%将于该等合格员工完成五年服务期后解锁。该等员工于授出日期向天津千睿及天津千智支付合计约 17,485,705.00 元。

于 2019 年 7 月和 12 月，分别有 1 名员工离职，其被授予的股份合计 62,000 股根据 2018 年员工持股计划授予给普通合伙人，并立即解锁。相关股份的公允价值参考持股平台工商变更完成日本公司股票在香港联交所收盘价的 80%(流动性折扣率)确定。

(ii) 员工持股计划下授予的股份数量年内变动情况表

	2019 年 年度	2018 年 年度	2017 年 年度
年初已授予的股份份数	7,385,957	2,931,941	3,387,648
本年授予的股份数	62,000	4,506,625	-
本年解锁的股份数	(2,993,941)	(52,609)	-
本年失效的股份数	(62,000)	-	(455,707)
年末已授予的股份份数	<u>4,392,016</u>	<u>7,385,957</u>	<u>2,931,941</u>

(iii) 本公司已使用现金流量折现法确定 2015 年员工持股计划及 2018 年员工持股计划在授予日期的相关股份的公允价值分别为每股 8.49 元及每股 21.84 元。

(iv) 确定员工持股计划项下股份的公允价值所使用的关键假设如下：

	2015 年员工持股计划	2018 年员工持股计划
折现率	21.50%	17.00%
无风险利率	2.00%	2.84%
非流动性折扣	25.00%	10.00%

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(27) 资本公积(续)

(a) 以权益结算的股份支付(续)

(v) 股份支付交易对财务状况和经营成果的影响如下：

	2019 年	2018 年	2017 年
当年因权益结算的股份支付而确认的费用总额	<u>21,517,289.02</u>	<u>15,780,458.08</u>	<u>7,309,313.07</u>
其中：管理费用	6,375,591.22	5,487,865.67	3,622,690.25
研发费用	15,141,697.80	10,292,592.41	3,686,622.82
	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	<u>27,725,001.81</u>	<u>33,089,385.82</u>	<u>17,308,927.74</u>

(28) 累计亏损

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
年初累计亏损	(211,272,129.57)	(73,000,408.99)	(136,079,507.08)
加：本年净亏损	(156,781,479.69)	(138,271,720.58)	(64,449,063.50)
减：整体变更为股份有限公司(附注四(26)(d))	-	-	127,528,161.59
年末累计亏损	<u>(368,053,609.26)</u>	<u>(211,272,129.57)</u>	<u>(73,000,408.99)</u>

(29) 营业收入和营业成本

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
其他业务收入(a)	<u>2,283,391.88</u>	<u>2,811,896.60</u>	<u>187,166.03</u>
	2019 年度	2018 年度	2017 年度
其他业务成本(a)	<u>147,463.89</u>	<u>274,278.31</u>	-

(a) 其他业务收入和其他业务成本

	2019 年度		2018 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
疫苗组分销售	2,265,391.88	144,068.29	1,437,774.00	101,967.64
研发与技术服务及其他	<u>18,000.00</u>	<u>3,395.60</u>	<u>1,374,122.60</u>	<u>172,310.67</u>
	<u>2,283,391.88</u>	<u>147,463.89</u>	<u>2,811,896.60</u>	<u>274,278.31</u>

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(29) 营业收入和营业成本(续)

(a) 其他业务收入和其他业务成本(续)

	2017 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
研发与技术服务及 其他	187,166.03	-

于 2019 年 12 月 31 日，本集团已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为美元 228,000.00 元 (约人民币 1,590,574.00 元) (2018 年 12 月 31 日：无)，本集团预计将于 2020 年度确认收入。

(30) 税金及附加

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
房产税	1,986,607.74	1,324,405.16	-
残疾人就业保障金	808,047.89	703,264.52	411,038.20
土地使用税	97,502.70	97,502.70	97,502.70
印花税	62,838.91	44,352.37	279,808.41
其他	-	1,235.01	1,137.38
	<u>2,954,997.24</u>	<u>2,170,759.76</u>	<u>789,486.69</u>

(31) 销售费用

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬费用	3,969,057.25	-	-
会议费	301,252.23	-	-
专业服务费	330,857.67	-	-
差旅费	376,162.67	-	-
办公费	181,681.05	-	-
其他费用	127,495.81	-	-
	<u>5,286,506.68</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

主管销售部门的副总裁于 2019 年 3 月加入本集团，本集团开始为疫苗商业化做前期市场调研、企业宣传等准备工作。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(32) 管理费用

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
香港上市费用(费用化部分)	14,885,705.54	16,391,148.52	-
职工薪酬费用	18,698,276.46	10,534,314.96	6,189,456.91
股权激励费用	6,375,591.22	5,487,865.67	3,622,690.25
租金	-	3,268,011.90	199,627.39
办公费及水电费	4,887,946.44	2,839,462.29	1,852,044.00
差旅费及交通费	3,818,020.62	2,317,005.04	903,810.20
折旧费和摊销费用	2,375,838.26	1,318,421.55	845,237.36
专业服务费	6,147,735.14	1,056,466.89	1,617,600.00
使用权资产折旧费	1,920,289.77	—	—
其他费用	722,677.03	764,051.61	627,195.09
	<u>59,832,080.48</u>	<u>43,976,748.43</u>	<u>15,857,661.20</u>

(33) 研发费用

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬费用	72,315,212.71	50,097,657.77	30,878,390.93
股权激励费用	15,141,697.80	10,292,592.41	3,686,622.82
耗用的原材料和周转材料等	26,557,480.63	22,939,532.54	12,708,519.36
折旧费和摊销费用	14,561,013.77	10,634,703.20	7,643,153.07
使用权资产折旧费	3,588,197.67	—	—
测试费	10,628,191.44	6,170,917.58	3,344,777.52
办公费及水电费	4,430,877.50	4,779,056.34	3,796,458.36
租金	-	2,601,425.48	3,103,244.01
专业服务费	-	1,463,329.40	8,706.36
差旅费及交通费	1,419,366.82	1,458,883.68	1,709,152.96
其他费用	3,103,910.86	2,941,686.93	1,221,021.05
	<u>151,745,949.20</u>	<u>113,379,785.33</u>	<u>68,100,046.44</u>

(34) 财务(收入)/费用-净额

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
借款利息支出	7,946,960.33	7,662,467.60	4,702,307.42
加：租赁负债利息支出	941,996.60	—	—
减：资本化利息	<u>(8,888,956.93)</u>	<u>(7,662,467.60)</u>	<u>(4,702,307.42)</u>
利息费用	-	-	-
减：利息收入	(21,847,303.93)	(204,708.77)	(227,995.90)
汇兑损益	(21,724,434.62)	(91,945.28)	881,976.40
银行手续费	92,554.87	56,498.18	30,431.83
	<u>(43,479,183.68)</u>	<u>(240,155.87)</u>	<u>684,412.33</u>

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(35) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
产成品变动	(228,586.94)	-	-
职工薪酬费用	95,166,337.14	60,653,147.98	37,067,847.84
股权激励费用	21,517,289.02	15,780,458.08	7,309,313.07
耗用的原材料和周转材料等	26,680,202.14	22,974,529.20	12,708,519.36
香港上市费用(费用化部分)	14,885,705.54	16,391,148.52	-
使用权资产折旧费	5,513,971.24	—	—
折旧费和摊销费用	16,959,515.25	12,020,696.89	8,488,390.43
办公费及水电费	9,529,844.31	7,643,757.30	5,648,502.36
测试费	10,628,191.44	6,170,917.58	3,344,777.52
租金	-	5,959,888.75	3,302,871.40
差旅费及交通费	5,613,550.11	3,775,888.72	2,612,963.16
专业服务费	6,478,592.81	2,519,796.29	1,626,306.36
其他费用	4,267,388.19	3,740,582.76	1,848,216.14
	<u>217,012,000.25</u>	<u>157,630,812.07</u>	<u>83,957,707.64</u>

如附注二(25)所述，2019 年度，本集团将租赁期不超过 12 个月的短期租赁支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益。上述短期租赁均为本集团租入房屋并免费提供员工居住，金额为 451,120.48 元，计入职工薪酬费用。

(36) 其他收益

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助(a)	8,460,376.34	5,813,345.67	8,978,926.39
代扣代缴个人所得税手续费 返还	-	28,898.56	15,791.42
	<u>8,460,376.34</u>	<u>5,842,244.23</u>	<u>8,994,717.81</u>

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(36) 其他收益(续)

(a) 政府补助

	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关 /与收益相关
多组分肺炎广谱疫苗的开发	162,400.00	162,400.00	162,400.00	资产相关
多组分肺炎广谱疫苗的开发	3,693.04	-	-	收益相关
肺炎球菌疫苗技术平台建设	104,000.04	104,000.00	104,000.00	资产相关
埃博拉疫苗二期临床研究	140,000.05	140,000.01	140,000.00	资产相关
重组埃博拉疫苗一期临床研究	80,000.03	80,000.02	80,000.00	资产相关
重组埃博拉疫苗一期临床研究	-	-	216,729.86	收益相关
重组埃博拉疫苗 200L 规模产业技术的开发	60,000.00	60,000.00	10,000.00	资产相关
康希诺疫苗生产基地项目补助一期	262,607.28	262,607.28	262,607.28	资产相关
呼吸道腺病毒预防疫苗研发	-	1,142,338.36	1,092,282.66	收益相关
地方级组分百白破-b 型流感嗜血杆菌结合疫苗、 流脑结合疫苗、重组脊灰病毒样颗粒疫苗多价联合 疫苗的研究	-	-	50,000.00	收益相关
寨卡病毒动物模型及疫苗研发	-	-	300,000.00	收益相关
康希诺创新疫苗建设	90,000.00	90,000.00	45,000.00	资产相关
康希诺创新疫苗建设	500,000.00	-	50,000.00	收益相关
博士后科学基金会-62 批面上资助金	-	28,000.00	-	收益相关
ACYW135 群脑膜炎球菌结合疫苗	200,000.00	1,800,000.00	-	收益相关
滨海新区标志性科技领军企业奖励金	-	-	1,000,000.00	收益相关

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

艾滋病和病毒性肝炎等重大传染病防治 445,200.00 809,000.00 727,700.00 收益相关

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(36) 其他收益(续)

(a) 政府补助(续)

	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关 /与收益相关
新型布鲁氏菌病诊断试剂及其疫苗的研制	-	-	30,000.00	收益相关
腺病毒载体疫苗改造及二价埃博拉疫苗的开发	-	-	30,000.00	收益相关
埃博拉项目后补助款	-	-	3,099,000.00	收益相关
地方级新型重组腺病毒结核病疫苗的合作开发	800,000.00	-	800,000.00	收益相关
科技型中小企业股份制改造费用补贴款	-	-	400,000.00	收益相关
国家级组分百白破-b 型流感嗜血杆菌结合疫苗、 流脑结合疫苗、重组脊灰病毒样颗粒疫苗多价联合 疫苗的研究	-	570,000.00	-	收益相关
结核病新型疫苗的临床试验和关键技术研究	37,166.91	-	-	收益相关
符合 GMP 规范的病毒载体疫苗生产线建设	961,971.46	-	-	收益相关
企业研发后补助款	765,458.00	-	-	收益相关
短期贷款贴息补助	-	240,000.00	-	收益相关
埃博拉疫苗产业化研究	1,420,388.35	-	-	收益相关
重组带状疱疹疫苗的合作开发	150,000.00	-	-	收益相关
社会保险费阶段性返还	2,080,429.61	-	-	收益相关
其他	197,061.57	325,000.00	379,206.59	收益相关
	<u>8,460,376.34</u>	<u>5,813,345.67</u>	<u>8,978,926.39</u>	

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(37) 投资收益

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
理财产品投资收益	<u>3,387,546.27</u>	<u>13,073,759.93</u>	<u>11,174,030.79</u>

(38) 公允价值变动收益/(损失)

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产—结构性存款	526,027.55	-	-
浮动收益银行理财产品	-	(636,153.42)	636,153.42
	<u>526,027.55</u>	<u>(636,153.42)</u>	<u>636,153.42</u>

(39) 资产减值损失

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
存货跌价损失	<u>240,672.17</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(40) 资产处置收益

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
固定资产处置利得	<u>-</u>	<u>104,714.40</u>	<u>-</u>

(41) 营业外收入

	2019 年度	计入 2019 年度非经常性损益的金额	2018 年度	计入 2018 年度非经常性损益的金额
政府补助(a)	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-
员工补偿款	300,000.00	300,000.00	100,000.00	100,000.00
其他	8,949.56	8,949.56	25,351.22	25,351.22
	<u>5,308,949.56</u>	<u>5,308,949.56</u>	<u>125,351.22</u>	<u>125,351.22</u>

	2017 年度	计入 2017 年度非经常性损益的金额
政府补助(a)	-	-
其他	210.20	210.20
	<u>210.20</u>	<u>210.20</u>

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(41) 营业外收入(续)

(a) 政府补助明细:

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
香港上市发行股票的 财政补助	<u>5,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	收益相关

(42) 营业外支出

项目	2019 年度	计入 2019 年度 非经常性损益的 金额	2018 年度	计入 2018 年度 非经常性损益 的金额
	固定资产报废损失	15,845.35	15,845.35	-
存货报废损失	-	-	32,117.58	32,117.58
其他	<u>3,439.96</u>	<u>3,439.96</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>19,285.31</u>	<u>19,285.31</u>	<u>32,117.58</u>	<u>32,117.58</u>

项目	2017 年度	计入 2017 年度 非经常性损益的 金额
	固定资产报废损失	1,647.09
其他	<u>8,088.00</u>	<u>8,088.00</u>
	<u>9,735.09</u>	<u>9,735.09</u>

(43) 所得税费用

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
按税法及相关规定计算的当期 所得税	-	-	-
递延所得税	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(43) 所得税费用(续)

将基于利润表的亏损总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
亏损总额	<u>(156,781,479.69)</u>	<u>(138,271,720.58)</u>	<u>(64,449,063.50)</u>
按适用税率计算的所得税	(39,195,369.92)	(34,567,930.15)	(16,112,265.88)
优惠税率的影响	15,678,147.97	13,827,172.06	6,444,906.35
不得扣除的成本、费用和损失	85,162.82	69,843.19	46,240.18
将前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损在当期确认递延所得税资产	(78,904.13)	-	(95,423.01)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	1,998,545.73	1,950,994.61	2,765,756.16
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	34,315,982.00	28,739,189.38	10,778,077.75
研发费加计扣除	<u>(12,803,564.47)</u>	<u>(10,019,269.09)</u>	<u>(3,827,291.55)</u>
所得税费用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(44) 每股亏损

(a) 基本每股亏损

基本每股亏损以净亏损除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于普通股股东的净亏损	(156,781,479.69)	(138,271,720.58)	(64,449,063.50)
本公司发行在外普通股的加权平均数(i)	<u>206,854,282</u>	<u>159,073,139</u>	<u>147,588,938</u>
基本每股亏损	<u>(0.76)</u>	<u>(0.87)</u>	<u>(0.44)</u>

(i) 整体变更为股份有限公司以前的已发行普通股加权平均数根据 2017 年 2 月变更时实收资本以 1:1 的转换比例全部转换为股本而确定。

(b) 稀释每股亏损

本集团不存在稀释性潜在普通股，因此本集团 2019 年度、2018 年度及 2017 年度稀释每股亏损等于基本每股亏损。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(45) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助	34,858,849.18	4,687,400.00	31,020,906.59
员工补偿款	300,000.00	100,000.00	-
利息收入	3,529,231.01	204,708.77	227,995.90
押金和保证金	2,430,002.50	532,884.65	23,300.00
代扣代缴个人所得税税费返还	-	28,898.56	15,791.42
其他	10,100.01	1,734.17	210.51
	<u>41,128,182.70</u>	<u>5,555,626.15</u>	<u>31,288,204.42</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
香港上市费用(费用化部分)	20,120,933.51	11,155,920.54	-
办公费及水电费	8,903,309.90	7,943,847.25	4,860,878.68
测试费	25,641,248.44	6,205,971.54	3,344,777.52
租金	-	5,643,753.80	3,050,338.69
差旅费及交通费	5,409,669.84	3,699,306.67	2,612,963.16
专业服务费	7,326,694.68	1,489,995.68	1,626,306.36
银行手续费	92,554.87	56,498.18	30,431.83
押金和保证金	389,841.20	1,312,596.40	180,884.67
仪器设备维护及检验	1,554,010.25	897,512.12	129,664.00
其他	5,392,610.54	3,425,104.70	1,920,154.12
	<u>74,830,873.23</u>	<u>41,830,506.88</u>	<u>17,756,399.03</u>

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(45) 现金流量表项目注释(续)

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
收回定期存款	464,710,000.00	-	-
受限货币资金	-	4,073,960.00	-
	<u>464,710,000.00</u>	<u>4,073,960.00</u>	<u>-</u>

(d) 支付的其他与投资活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
存入定期存款	1,203,652,000.00	-	-
受限货币资金	-	2,334,000.00	1,739,960.00
	<u>1,203,652,000.00</u>	<u>2,334,000.00</u>	<u>1,739,960.00</u>

(e) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
偿还租赁负债支付的金额	7,302,448.92	—	—
香港上市发行费用 (资本化部分)	17,817,689.73	6,504,666.60	-
A 股上市发行费用	<u>3,041,695.06</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>28,161,833.71</u>	<u>6,504,666.60</u>	<u>-</u>

2019 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 8,589,584.42 元，除上述计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(46) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净亏损调节为经营活动现金流量

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
净亏损	(156,781,479.69)	(138,271,720.58)	(64,449,063.50)
加：资产减值损失	240,672.17	-	-
固定资产折旧	12,176,777.58	8,372,350.35	5,039,938.76
使用权资产折旧	5,513,971.24	—	—
无形资产摊销	848,748.02	543,785.98	414,862.34
长期待摊费用摊销	3,933,989.65	3,104,560.56	3,033,589.33
处置固定资产、无形资产 和其他长期资产的收益	-	(104,714.40)	-
固定资产报废损失	15,845.35	-	1,647.09
公允价值变动(收益)/损失	(526,027.55)	636,153.42	(636,153.42)
财务(收入)/费用	(40,042,507.54)	(91,945.28)	881,976.40
投资收益	(3,387,546.27)	(13,073,759.93)	(11,174,030.79)
股份支付费用	21,517,289.02	15,780,458.08	7,309,313.07
递延收益增加/(减少)	21,398,472.84	(1,125,945.67)	22,041,980.20
存货的增加	(8,084,848.30)	(6,870,099.66)	(1,624,370.46)
经营性应收项目的增加	(8,593,338.29)	(7,955,370.69)	(772,566.05)
经营性应付项目的(减少)/ 增加	(2,478,075.13)	15,415,934.42	7,286,104.19
经营活动使用的现金流量净额	<u>(154,248,056.90)</u>	<u>(123,640,313.40)</u>	<u>(32,646,772.84)</u>

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
现金的年末余额	201,973,212.01	57,373,566.46	18,241,757.52
减：现金的年初余额	<u>(57,373,566.46)</u>	<u>(18,241,757.52)</u>	<u>(52,542,998.85)</u>
现金及现金等价物净增加/ (减少)额	<u>144,599,645.55</u>	<u>39,131,808.94</u>	<u>(34,301,241.33)</u>

(c) 现金及现金等价物

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
货币资金(附注四(1))	643,267,062.96	57,373,566.46	19,981,717.52
减：三个月以上的定期存款	(438,942,000.00)	-	-
三个月以上的定期存款			
应计利息	(2,351,850.95)	-	—
受到限制的银行存款	-	-	(1,739,960.00)
现金及现金等价物	<u>201,973,212.01</u>	<u>57,373,566.46</u>	<u>18,241,757.52</u>

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

五 关联方关系及其交易

(1) 不存在控制关系的关联方的性质

公司名称	与本集团的关系
------	---------

天津坤健生物制药有限公司(注)	受 Xuefeng Yu、Helen Huihua Mao、 Dongxu Qiu 及朱涛的共同控制
-----------------	---

注：天津坤健生物制药有限公司已于 2019 年 11 月 25 日注销。

(2) 关联交易

(a) 定价政策

本集团从关联方购买资产的价格在参考市场价格的基础上，经双方协商后确定。

(b) 购买固定资产

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
天津坤健生物制药有限公司	-	-	<u>2,113,598.00</u>

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 关联方关系及其交易(续)

(2) 关联交易(续)

(c) 接受关联方提供的担保

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
天津坤健生物制药有限公司(注)	-	-	108,332,933.05

注：该担保已于 2018 年 7 月 12 日解除。

(d) 关键管理人员薪酬

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关键管理人员薪酬(注)	12,672,525.13	8,700,951.63	3,411,680.14

注：关键管理人员包括董事、监事及高级管理人员。

六 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	26,327,650.00	14,239,419.20	75,331,326.26

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内	91,032.00	7,755,557.76	4,028,017.11
一到二年	-	7,755,557.76	4,722,224.64
二到三年	-	6,025,409.64	4,722,224.64
三年以上	-	4,315,895.22	2,361,112.32
	91,032.00	25,852,420.38	15,833,578.71

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 金融工具及其风险

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

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

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

于 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2019 年 12 月 31 日		
	港币项目	美元项目	合计
外币金融资产 —			
货币资金	<u>451,022,156.44</u>	<u>6,226,696.89</u>	<u>457,248,853.33</u>
2018 年 12 月 31 日			
	港币项目	美元项目	合计
外币金融资产 —			
货币资金	-	3,343,392.30	3,343,392.30
应收账款	-	276,300.00	276,300.00
	<u>-</u>	<u>3,619,692.30</u>	<u>3,619,692.30</u>
2017 年 12 月 31 日			
	港币项目	美元项目	合计
外币金融资产 —			
货币资金	-	6,254,692.34	6,254,692.34

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

于 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，如果人民币对美元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净亏损分别约 311,334.84 元、180,984.62 元及 312,734.62 元。于 2019 年 12 月 31 日，如果人民币对港币升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净亏损为 22,551,107.82 元。

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额分别为 150,000,000.00 元、150,000,000.00 元及 108,332,933.05 元(附注四(23))。

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。2019 年度、2018 年度及 2017 年度本集团并无利率互换安排。

于 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团所有借款利息都已资本化，若假设并无利息资本化的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，其他因素保持不变，则本集团的净亏损会增加或减少分别约 750,000.00 元、750,000.00 元及 541,664.67 元。

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收款项、以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金、以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的对对手方主要为声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 金融工具及其风险(续)

(2) 信用风险(续)

此外，就应收账款及其他应收款而言，管理层基于历史结算记录及过往经验以及前瞻性调整数据对其可收回程度进行定期评估及个别评估。本集团应用简易法就本集团的应收账款按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日，本集团并无应收账款计提的信用损失准备(附注四(4))。管理层已评估其他应收款自初始确认以来并无显著增加的信贷风险，因此，管理层已根据未来 12 个月内可能出现的违约事件采纳 12 个月预期信用损失方法。本集团预期其他应收款不会因对手方违约而承担任何亏损，因此并未对其他应收款计提信用损失准备。

(3) 流动风险

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

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2019 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	6,171,174.28	-	-	-	6,171,174.28
其他应付款	60,055,578.83	-	-	-	60,055,578.83
长期借款及利息	27,495,924.44	45,674,339.51	92,236,542.28	-	165,406,806.23
租赁负债	9,403,436.01	4,792,698.04	3,331,781.39	-	17,527,915.44
	<u>103,126,113.56</u>	<u>50,467,037.55</u>	<u>95,568,323.67</u>	<u>-</u>	<u>249,161,474.78</u>
	2018 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	6,651,349.53	-	-	-	6,651,349.53
其他应付款	84,485,845.04	-	-	-	84,485,845.04
长期借款及利息	8,077,595.28	27,270,718.68	138,005,452.60	-	173,353,766.56
	<u>99,214,789.85</u>	<u>27,270,718.68</u>	<u>138,005,452.60</u>	<u>-</u>	<u>264,490,961.13</u>
	2017 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	1,879,044.66	-	-	-	1,879,044.66
其他应付款	99,158,250.77	-	-	-	99,158,250.77
长期借款及利息	5,744,037.80	5,573,729.41	117,600,784.85	-	128,918,552.06
	<u>106,781,333.23</u>	<u>5,573,729.41</u>	<u>117,600,784.85</u>	<u>-</u>	<u>229,955,847.49</u>

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2019 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融资产按上述三个层级列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
交易性金融资产	-	-	111,526,027.55	111,526,027.55

于 2018 年 12 月 31 日，本公司无持续的以公允价值计量的资产。

于 2017 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融资产按上述三个层级列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	132,636,153.42	132,636,153.42

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。2019 年度和 2017 年度无第一层次与第二层次间的转换。

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

上述第三层次资产变动如下

	交易性金融资产
2019 年 1 月 1 日	-
购买	326,000,000.00
出售	(216,265,838.82)
计入损益的利得	1,791,866.37
2019 年 12 月 31 日	<u>111,526,027.55</u>
2019 年 12 月 31 日仍持有的资产计入 2019 年度损益的 未实现利得或损失的变动— 公允价值变动收益	<u>526,027.55</u>
	交易性金融资产
2017 年 12 月 31 日	-
会计政策变更(附注二(29)(d))	132,636,153.42
2018 年 1 月 1 日	132,636,153.42
购买	309,200,000.00
出售	(444,486,791.77)
计入损益的利得	2,650,638.35
2018 年 12 月 31 日	<u>-</u>
2018 年 12 月 31 日仍持有的资产计入 2018 年度损益的 未实现利得或损失的变动— 公允价值变动收益	<u>-</u>

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

	以公允价值计量且 其变动计入当期损益 的金融资产
2017 年 1 月 1 日	-
购买	661,550,000.00
出售	(531,395,109.88)
计入损益的利得或损失	<u>2,481,263.30</u>
2017 年 12 月 31 日	<u>132,636,153.42</u>
2017 年 12 月 31 日仍持有的资产计入 2017 年度损益的 未实现利得或损失的变动— 公允价值变动收益	<u>636,153.42</u>

计入损益的利得或损失计入利润表中的投资收益项目。

本公司财务部出于财务报告目的对第 3 层金融工具进行估值。该部门按个别情况进行有关投资的估值工作。财务部至少每年一次使用估值技术确定本公司第 3 层工具的公允价值并向本公司高级管理层及董事汇报。

使用重要不可观察输入值的第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2019 年 12 月 31 日 公允价值	不可观察输入值		
		名称	范围/加权 平均值	与公允价值 之间的关系
交易性金融资产	111,526,027.55	预期 收益率	3.75%- 3.85%	正相关
	2017 年 12 月 31 日 公允价值	不可观察输入值		
		名称	范围/加权 平均值	与公允价值 之间的关系
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	132,636,153.42	预期 收益率	3.10%- 4.90%	正相关

康希诺生物股份公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 公允价值估计(续)

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、其他流动资产、其他非流动资产、应付款项和长期借款等。

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

九 资本管理

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

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

于各年的资产负债表日，本集团的资本负债比率列示如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资本负债比率	不适用	15.57%	12.92%

于2019年12月31日，本集团的现金及现金等价物大于借款，因此资本负债比率不适用。

十 期后事项

新型冠状病毒在世界各地的爆发可能会对我们的商业运作产生影响，例如导致临床试验、监管检查和疫苗产品的推出出现延误。鉴于这些情况的动态性质，很难估计未来几个月的全部影响。公司将持续关注情况并积极应对影响。

康希诺生物股份公司

财务报表补充资料

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益	-	104,714.40	-
计入当期损益的政府补助	13,460,376.34	5,813,345.67	8,978,926.39
除同本公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、可供出售金融资产、债权投资、其他债权投资和其他非流动金融资产等取得的投资收益	3,913,573.82	12,437,606.51	11,810,184.21
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	289,664.25	93,233.64	(9,524.89)
	17,663,614.41	18,448,900.22	20,779,585.71
所得税影响额	-	-	-
	<u>17,663,614.41</u>	<u>18,448,900.22</u>	<u>20,779,585.71</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

二 境内外财务报表差异调节表

本公司为在香港联交所上市的 H 股公司，本公司按照香港财务报告准则编制了合并财务报表，并已经罗兵咸永道会计师事务所审计。本财务报表在净亏损和净资产方面与本公司按照香港财务报告准则编制的合并财务报表之间不存在重大差异。

康希诺生物股份公司

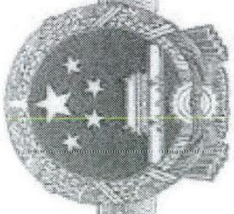
财务报表补充资料

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 净资产亏损率和每股亏损

	加权平均净资产亏损率(%)		
	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的 净亏损	-12.48%	-24.93%	-13.26%
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净亏损	-13.88%	-28.26%	-17.54%
	每股亏损		
	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的 净亏损	(0.76)	(0.87)	(0.44)
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净亏损	(0.84)	(0.99)	(0.58)



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310000609134343

证照编号: 00000002201907080012



1. 请仔细阅读
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、报
管信息。

中国(上海)自由贸易试验区

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年01月18日

类型 外商投资特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至不约定期限

执行事务合伙人 李丹

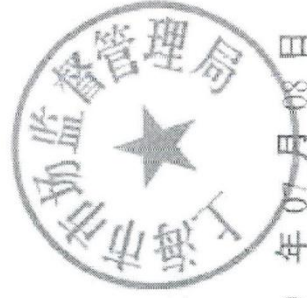
主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其它业务。

【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】

此复印件仅供康希诺生物股份公司向中国证券监督管理委员会及上海证券交易所申请首次公开发行股票并在科创板上市之目的而向其报送申请材料之用,其他用途无效。



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

此复印件仅供康希诺生物股份公司向中国证券监督管理委员会及上海证券交易所申请首次公开发行股票并在科创板上市之目的而向其报送申请文件之用，其他用途无效。

证书序号: NO.000525

说明

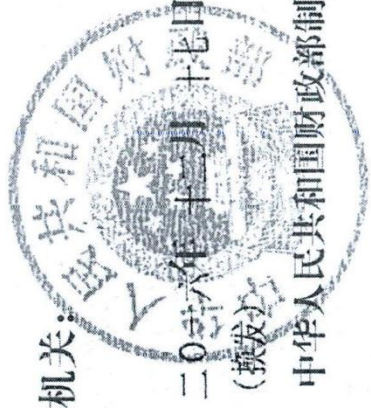


《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

- 1、《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。
- 2、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 3、会计师事务所终止，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: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 李丹
 主任会计师:
 办公场所: 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号
 星展银行大厦507单元01室
 组织形式: 特殊的普通合伙企业
 会计师事务所编号: S10000007
 注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整
 批准设立文号: 财会函(2012)52号
 批准设立日期: 二〇一二年十二月二十四日



发证机关:

此复印件仅供康希诺生物股份公司
向中国证券监督管理委员会及上海
证券交易所申请首次公开发行股票
并在科创板上市之目的而向其报送
申请文件之用，其他用途无效。

证书序号：000393

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李丹

证书号：37

发证时间：二〇一二年六月

证书有效期至：二〇一六年六月



2009年3月20日

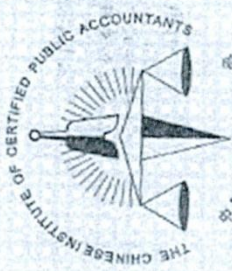
2008-8-2

北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

证书编号: 310000072231



This certificate is valid in general.



姓名: 温静
Sex: 女
Date of Birth: 1978-10-22
Working unit: 普华永道中天会计师事务所有限公司北京分所
Identity card No.: 450204197810220649



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.



2010年 3月 16日
年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经
This certif
this renew
一年。
r after



年 月 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is
this renewal.



年 月 日

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.



年 月 日



姓名: 张娇
性别: 女
出生日期: 1987-08-15
工作单位: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号: 130281198706150049
Identity card No.

2016年10月18日

证书编号: 310000074613
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs in Beijing
发证日期: 2016年10月18日
Date of Issuance



This certificate is valid for another year after this renewal.