



凯基生物

NEEQ: 835272

江苏凯基生物技术股份有限公司

Jiangsu KeyGEN BioTECH Corp., Ltd



年度报告

2022

公司年度大事记



报告期内，公司投资的新工泰融生物试剂产业集聚区重大项目竣工、培养基智能化全自动灌装生产线投产，江苏省委常委、南京市委书记韩立明调研并出席活动。



报告期内，公司董事长孙益军先生荣获南京市“紫金山英才先锋计划创新型企业家项目”入选人才；公司获得知识产权管理体系认证证书；公司获得 ISO9001 质量管理体系认证证书；公司 RPMI-1640 培养基获第一类医疗器械注册备案。



报告期内，公司获得江苏省省级专精特新中小企业荣誉称号；通过两化融合管理体系评定；完成 2022 年南京市科技服务骨干机构培育库入库。



联合王广基院士及多家细胞基因治疗公司联合攻关化学成分限定培养基开发及智能化生产。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	29
第八节	财务会计报告	32
第九节	备查文件目录.....	94

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人孙益军、主管会计工作负责人黄莺及会计机构负责人（会计主管人员）张磊保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
公司无实际控制人的风险	公司前三大股东持股比例分别为 22.37%、18.42%和 12.50%，不存在单一股东可以绝对控制公司的经营决策，公司没有实际控制人。公司股东之间利益高度趋同，不存在方向性分歧，在因个人理解或其他原因有不同意见时，亦能求同存异，为公司的最大利益迅速统一意见，有力保障了决策的时效性，不会因决策耗时而错失投资机会或发展机遇。但由于公司所有重大行为均由全体股东充分讨论后决定，仍可能存在因股东之间需充分沟通协商而使公司经营管理决策被延缓的风险。
经销商管理风险	公司在生物试剂产品销售采取“直销和经销相结合”的销售模式。经过近几年的努力，公司已在多个省市构建了成熟稳定的营销网络。随着经销商数量的不断增加，对经销商的培训管理、组织管理以及风险管理的难度也将加大。若公司不能及时提高对经销商的管理能力，一旦经销商出现自身管理混乱、违法违规等行为，或者公司与经销商发生纠纷，可能导致公司产品销售出现区域性下滑，将对公司的市场推广产生不利影响。
核心技术人才流失及核心技术泄密的	公司所在的生物试剂行业属于技术密集型、人才密集型的行

风险	业，需要专业的技术研究人才。因此，公司所拥有的专业人才数量和素质及专业团队的稳定性是公司可持续发展的关键。经过多年的发展，公司已拥有一支素质高、创新力强的人才队伍，虽然公司为员工提供了多元化的发展平台和个性化的发展路径，但公司依然面临由于公司规划与个人发展理念不同，造成专业人才流失及核心技术泄密的风险。针对这一风险，公司已经逐渐建立并完善公司保密制度，同时通过多元化的激励制度绑定更多优质人才与公司共同成长。
新品研发风险	生物试剂和技术服务行业是技术密集型行业，客户的需求多样，且生命科学研究的热点不断变化，对于产品种类、覆盖度及新产品的推出速度均有较高的要求。如果公司不能及时开发出新产品，满足市场的最新需求，并及时扩大公司各类产品库以满足客户对于产品多样化的需求，可能会影响公司市场地位和未来收益的实现。公司当前已经加大对新产品研发的重视度，通过搜集市场竞品信息和引进高端研发人才来尽可能加快新品研发速度降低相关风险。
行业竞争加剧风险	随着全球各主要国家在生命科学研究和生物医药研发领域不断加大投入，生物试剂和技术服务市场的需求将随之增加，预计行业仍将保持较快的增长速度。市场规模和需求不断增长的同时，市场竞争可能会在价格、服务、产品质量等方面全面展开，竞争程度将愈发激烈。未来，如果公司不能在技术储备、产品质量、产品布局、响应速度、销售与服务网络等方面持续提升，公司竞争力可能下降，对公司未来业绩产生不利影响。公司当前加大产品质量控制投入确保产品品质领先，借助市场分析和客户需求调研来不断进行市场销售策略优化，尽可能能在市场竞争中不断抢占更多市场份额，降低行业竞争加剧风险。
公司实验室和办公室及其设施到期无法免费续租的风险	公司与南京百联合作构建了园区专业孵化商业模式，基于该合作模式下公司以较低成本获得了南京百联提供的实验、办公场所及部分仪器设施的使用权，若协议到期后，无法以目前低成本获得使用权将对公司盈利能力产生一定的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	重大变化情况说明：公司体外诊断业务目前已经形成较为完善研发、注册体系，核心产品已经处于商业化推广阶段，后续公司更多资源将聚焦在生命科学工具产品研发投入，体外诊断等医疗级产品相关风险降低；公司在细胞生物学相关生物试剂领域具备品牌优势，但是随着国产相关竞争者的市场投入加剧，行业竞争加剧，对公司产品竞争力及市场策略提出更高的要求。

释义

释义项目		释义
凯基生物、公司、股份有限公司、凯基生物股份	指	江苏凯基生物技术股份有限公司
凯基生物有限、有限公司	指	江苏凯基生物技术股份有限公司的前身南京凯基生物科技发展有限公司,于2000年11月18日设立
新工集团	指	南京新工投资集团有限责任公司
凯莱生物	指	南京凯莱生物科技有限公司，曾用名南京凯莱投资

		管理有限公司
弘泽建设	指	南京弘泽建设有限公司
泰融公司	指	南京泰融商业运营管理有限公司
新工医学	指	南京新工医学检验实验室有限公司
泰融项目	指	南京新工泰融生物试剂产业集聚区项目
南京百联	指	南京百联生物医药科技有限公司
CMO	指	Contract Manufacture Organization 委托合同加工
SOP	指	Standard Operation Procedure 标准作业程序
报告期内、报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
《公司章程》	指	《江苏凯基生物技术股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统、股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江苏凯基生物技术股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangsu KeyGEN BioTECH Corp.,Ltd keygentec
证券简称	凯基生物
证券代码	835272
法定代表人	孙益军

二、 联系方式

董事会秘书	谢明昊
联系地址	南京市江宁区江宁科学园芝兰路 18 号
电话	025-84989880
传真	025-84989870
电子邮箱	xieminghao@keygentec.com.cn
公司网址	www.keygentec.com.cn
办公地址	南京市江宁区江宁科学园芝兰路 18 号
邮政编码	211100
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2000 年 11 月 18 日
挂牌时间	2016 年 1 月 13 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-生物药品制品制造（C276）-生物药品制造（C2760）
主要业务	生物试剂研发、生产、销售与生物技术服务
主要产品与服务项目	生命科学工具产品及诊断产品的销售及其相关的技术服务
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	59,979,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	5
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	无实际控制人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91320100726059546Q	否
注册地址	江苏省南京市江宁区芝兰路 18 号	否
注册资本	59,979,000 元	是

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	华泰联合（变更前）、国泰君安（变更后）	
主办券商办公地址	深圳市前海深港合作区南山街道桂湾五路 128 号前海深港基金小镇 B7 栋 401（变更前）、上海市静安区南京西路 768 号（变更后）	
报告期内主办券商是否发生变化	是	
主办券商（报告披露日）	国泰君安	
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周坤	麻国华
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	111,929,005.93	100,389,058.57	11.50%
毛利率%	22.13%	38.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-21,326,047.40	6,380,179.66	-434.25%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-21,264,433.88	5,236,408.83	-506.09%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-19.23%	5.34%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-19.17%	4.38%	-
基本每股收益	-0.36	0.16	-325.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	143,742,663.66	152,950,467.69	-6.02%
负债总计	43,488,017.81	31,369,774.44	38.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	100,254,645.85	121,580,693.25	-17.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.67	3.04	-45.07%
资产负债率%（母公司）	22.76%	6.78%	-
资产负债率%（合并）	30.25%	20.51%	-
流动比率	1.98	2.81	-
利息保障倍数	-73.25	0.00	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,470,198.52	2,223,688.85	-390.97%
应收账款周转率	2.25	2.24	-
存货周转率	15.50	14.46	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
--	----	------	-------

总资产增长率%	-6.02%	-54.80%	-
营业收入增长率%	11.50%	90.56%	-
净利润增长率%	-434.25%	-76.44%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	59,979,000	39,986,000	50%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	251,412.04
除同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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	27.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-313,052.56
非经常性损益合计	-61,613.52
所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	-61,613.52

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

(1) 会计政策变更

①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号, 以下简称“解释第 15 号”), 其中就“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”以及“关于亏损合同的判断”作出规定, 自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号, 以下简称“解释第 16 号”), 其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定, 自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(十) 合并报表范围的变化情况

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

江苏凯基生物技术股份有限公司，是一家深耕生命科学工具产品与服务、聚焦细胞生物学试剂产品、具备诊断产品临床、注册到商业转化能力的生命科学品牌供应商，依托细胞生物学、蛋白与免疫、分子生物学等关键核心技术在生命科学产品领域已形成完整的自主开发与产销体系，部分生物核心原材料“自主可控”，拥有核心知识产权 60 余项。公司极其重视产品生产质量体系，已获得 ISO9001 质量管理体系认证、ISO13485 质量管理体系认证，GB/T29490-2013 知识产权管理体系认证。

公司生命科学工具业务包括生命科学产品和技术服务，公司凭借质粒载体构建、分子克隆、高纯度、高活性蛋白表达等核心技术，构建了五大产品库 24 条产品线和 7 大生命科学技术服务平台。

明星产品线包括细胞培养基、无血清冻存液、细胞凋亡检测、细胞增殖检测、Western Blot 检测、荧光探针系列试剂盒产品，核心原材料已全面实现自主可控。根据 SCI-HUB 文献检索数据，报告期内国内外 SCI 论文发表数量 50000 余篇，影响因子最高 63 分，在国内科研市场品牌优势明显，公司后续将进一步聚焦、投入资源在细胞生物学类试剂业务，通过加大产品研发投入和市场开拓力度来确保高毛利的试剂产品具备持续增长动力。

依托公司多年积累的细胞生物学核心技术，报告期内公司已经完成了基础培养基系列产品原料国产化验证，市场反馈超预期，正在开展无血清培养基及化学成分限定培养基的研发工作，公司将重点发力目前国产较为空白的 T 细胞、干细胞培养基及类器官培养产品，进一步丰富公司细胞培养类产品线和提升公司细胞培养产品竞争力。

在技术服务业务方面，围绕公司细胞、蛋白、药效评价等核心技术平台，公司当前拥有 1000 多项技术服务解决方案，为公司开拓生物试剂科研客户和提升客户粘性提供有力支持。围绕“细胞生物学”主线，公司引进构建高品质肿瘤细胞库近 400 株，研发了包括各类肿瘤、类器官、代谢病等在内 100 多种药筛药效评价模型，成为公司拓展企业客户的有利方式。

公司通过多年的科研技术服务积累了大量稳定高粘性客户，公司销售网络覆盖全国 31 个省、市、自治区，80 多个城市，累计服务终端用户超 50000 名、稳定用户近 10000 名，用户覆盖北京协和医院、北京 301 医院等全国 700 多家医疗机构，华海药业、奥赛康等 1000 多家生物医药企业，北京大学、南京大学、中科院等 300 余所高校及科研院所。

关于诊断业务，随着自主研发的特色 POCT 诊断试剂陆续上市，已经围绕妇幼领域形成了包括胎膜早破/早产、抗缪勒管激素、促生长因子检测等在内的多款诊断产品，公司以市场临床实际需求指导产品研发快速商业化，在子痫等检测市场已经成为国内头部厂商，当前已经覆盖近 500 家医院终端并逐渐夯实公司体外诊断产品销售体系。

公司体外诊断业务已经逐渐打造了坚实的工业体系和突出的商业转化能力，公司将不忘赋能“医学转化”的初心，结盟更多体外诊断创新创业团队，拓展体外诊断行业 CRO\CMO\CSO 在内的综合服务。

为帮助用户提升科研实验室安全与精细化管理效能，公司已围绕“细胞生物学”不断开发、拓展耗材与仪器等生命科学工具产品，并依托物联系统逐步完善实验室整体解决方案业务。

报告期内，公司商业模式无重大变化；报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-

详细情况	1、2020年12月2日，公司获得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书号GR202032010697号）；2、2021年4月23日，公司入选江苏省科技厅2021年第二批科技型中小企业（苏科高函〔2021〕41号）；3、2022年11月，公司入选江苏省2022年度专精特新中小企业名单。
------	---

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	23,613,317.29	16.43%	27,001,663.21	17.65%	-12.55%
应收票据					
应收账款	37,901,652.67	26.37%	51,405,894.44	33.61%	-26.27%
存货	6,574,287.90	4.57%	4,668,980.22	3.05%	40.81%
投资性房地产					
长期股权投资	53,683,756.32	37.35%	49,894,827.82	32.62%	7.59%
固定资产	1,588,285.26	1.10%	1,405,045.20	0.92%	13.04%
在建工程					
无形资产	1,507,612.54	1.05%	1,885,950.90	1.23%	-20.06%
商誉					
短期借款	10,400,000.00	7.24%			100%
长期借款					
预付款项	7,201,166.05	5.01%	2,969,262.14	1.94%	142.52%
其他流动资产	549,828.26	0.38%	120,055.69	0.08%	357.98%
长期待摊费用	2,284,148.92	1.59%	449,074.79	0.29%	408.63%
其他非流动资产	101,670.72	0.07%	2,336,723.76	1.53%	-95.65%
应付职工薪酬	2,420,548.58	1.68%	706,278.50	0.46%	242.72%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、存货较本期期初增长 40.81%，主要原因系期末为应对下一年材料提价及生产需要购入材料储备。
- 2、预付款项较本期期初增长 142.52%，主要原因系期末订购商品预付货款，商品未到货。
- 3、其他流动资产较本期期初增长 357.98%，主要原因系期末增值税抵扣额增加导致。
- 4、长期待摊费用较本期期初增长 408.63%，主要原因系期末增加冻干工艺费用摊销导致。
- 5、其他非流动资产较本期期初减少 95.65%，主要原因系期末预付长期资产款减少导致。
- 6、应付职工薪酬较本期期初增长 242.72%，主要原因系期末人员增长 33.6%计提员工薪酬增长导致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	111,929,005.93	-	100,389,058.57	-	11.50%
营业成本	87,162,933.85	77.87%	61,686,207.62	61.45%	41.30%
毛利率	22.13%	-	38.55%	-	-
销售费用	19,037,686.71	17.01%	15,695,256.89	15.63%	21.30%
管理费用	15,707,125.96	14.03%	10,350,176.72	10.31%	51.76%
研发费用	8,331,975.76	7.44%	6,638,647.58	6.61%	25.51%
财务费用	248,968.15	0.22%	-188,172.84	-0.19%	-232.31%
信用减值损失	-2,388,188.38	-2.13%	-960,061.01	-0.96%	148.75%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	251,412.04	0.22%	1,472,906.39	1.47%	-82.93%
投资收益	13,749.34	0.01%	393,884.41	0.39%	-96.50%
公允价值变动收益	27.00	0.00%	0.00	0.00%	100.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-21,305,057.51	-19.03%	6,621,670.70	6.60%	-421.75%
营业外收入	168.10	0.00%	18,340.13	0.02%	-99.08%
营业外支出	313,220.66	0.28%	3,191.99	0.00%	9,712.71%
净利润	-21,326,047.40	-19.05%	6,380,179.66	6.36%	-434.25%

项目重大变动原因:

- 1、营业成本较去年同期增长 41.30%，主要原因系本期业务中承担了部分战略性业务，毛利率较低，同时去年整体人工成本上升较多。
- 2、管理费用较上年同期增长 51.76%，主要原因系本期薪酬增加 309 万元、业务招待费增长 77 万元、咨询费增加 54 万元、其他费用增加 82 万元。
- 3、财务费用较上年同期增长 232.31%，主要原因系本期增加银行贷款 1040 万元相应的贷款利息增加 29 万元。
- 4、信用减值损失较上年同期增长 148.75%，主要原因系本期增加计提坏账准备 239 万元。
- 5、其他收益较上年同期减少 82.93%，主要原因系本期收到的政府补贴减少。
- 6、投资收益较上年同期减少 96.50%，主要原因系本期联营企业顺流交易产生的投资收益减少 64 万

元。

7、营业外支出较上年同期增加 9712.71%，主要原因系本期捐赠支出增加 20 万元。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	109,570,515.42	97,912,643.54	11.91%
其他业务收入	2,358,490.51	2,476,415.03	-4.76%
主营业务成本	85,015,731.17	60,842,153.43	39.73%
其他业务成本	2,147,202.68	844,054.19	154.39%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
生物试剂及相关产品收入	89,559,050.51	74,793,716.78	16.49%	18.26%	46.08%	-15.90%
技术服务收入	22,369,955.42	12,369,217.07	44.71%	-9.28%	17.98%	-12.77%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

本期收入毛利率下降主要原因系营业收入中因疫情因素承接了部分低毛利业务导致整体业务毛利率下降。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	南京新工投资集团有限责任公司及其控制的企业	28,048,011.99	25.06%	是
2	南京泰融商业运营管理有限公司	11,563,338.03	10.33%	是

3	南京市江宁区发展和改革委员会	9,646,017.70		8.62%	否
4	南京江宁高新技术产业开发区管理委员会	2,588,495.57		2.31%	否
5	合肥兰杰柯科技有限公司	2,544,433.63		2.27%	否
合计		54,390,296.92		48.59%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	杭州方沃生物科技有限公司	13,989,919.19	17.13%	否
2	江苏硕世生物科技股份有限公司	11,503,545.63	14.08%	否
3	广州达安基因股份有限公司海南分公司	10,021,238.93	12.27%	否
4	江苏普瑞海思医疗科技有限公司	6,938,053.09	8.49%	否
5	英潍捷基(上海)贸易有限公司	4,938,119.44	6.05%	否
合计		47,390,876.30	58.02%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,470,198.52	2,223,688.85	-390.97%
投资活动产生的现金流量净额	-7,038,657.70	-20,737,164.74	66.06%
筹资活动产生的现金流量净额	10,119,433.85	-22,045,966.68	145.90%

现金流量分析：

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额减少 390.97%，主要原因系公司支付给职工以及为职工支付的现金增加 813 万元。
- 2、本期投资活动产生的现金流量净额增加 66.06%，主要原因系上期处置子公司 737 万元、本期投资支出 420 万元。
- 3、本期筹资活动产生的现金流量净额增加 145.90%，主要原因系本期银行贷款 2340 万元，归还贷款 1300 万元。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
南京凯泽	控股子公司	诊断试剂	8,000,000.00	17,544,387.16	-987,594.02	43,805,903.64	- 3,223,874.20

生物科技有限公司	司	销售等					
南京泰融商业运营管理有限公司	参股公司	科创载体建设与运营	300,000,000.00	687,697,639.92	29,747,062,813	923,018.85	- 3,409,856.09
南京新工医学检验实验室有限公司	参股公司	第三方检验检测	30,000,000.00	106,145,735.72	34,091,739.66	86,892,649.80	4,091,739.66

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
南京泰融商业运营管理有限公司	建设生产车间扩大产能	战略投资
南京新工医学检验实验室有限公司	丰富公司“产品+服务”的业务结构，提升服务功能，延伸价值链条	业务拓展

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2. 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	2,000.00	0	不存在
合计	-	2,000.00	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

三、 持续经营评价

公司所处生物试剂行业为生命科学产业链上游的关键环节，是国家战略性新兴产业。我国生物试剂领域长期被国外品牌垄断，“进口替代、卡脖子、核心技术突破”是下游生物医药产业化自主可控和持续发展的重要前提，“十四五期间”在国家政策的有力支持下，生物试剂作为生命科学基础研究和应用的工具性业务，持续受益，并逐步成为行业爆发的增长点。公司主要客户为高校、医院、科研院所及生物药企，皆为新医药与生命健康领域创新创业的主体，在深化校企协同创新、加速科技成果转化等国家战略背景下，科技人员与科技企业对产品、服务与科技平台全产业链资源更加依赖，也迫切要求生命科技企业围绕创新链不断完善产业链，加速推动行业发展。

凯基生物创立以来，从国有抗肿瘤新药研发机构逐步转型为市场化、多元化的民族生命科技高新技术企业，产品、技术从弱到强，已形成关键技术持续开发、高技术人才团队组建、卡脖子技术联合攻关、行业上下游协同资源整合的完整商业运营体系，拥有较强的抗风险能力和可持续能力，在生命科学领域已构建了“产品+服务+科创载体”的产业链布局，实现了“基础科研+医学转化+创新创业”协同创新机制与科技服务体系。

下阶段凯基生物将依托三大平台，进一步促进人才、技术、产品的快速集聚，推动生命科学基础研究和临床成果的高效转化，聚焦细胞生物学生命科学工具产品，加大核心产品研发及市场开拓力度，不断开发与市场需求相匹配的细胞生物学工具产品，提升盈利水平、促使公司可持续发展，以创新践行“服务科学，造福生命”的发展理念。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,000,000.00	954,783.45
销售产品、商品，提供劳务	55,000,000.00	39,611,350.02
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资	4,200,000.00	4,200,000.00
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司与股东南京新工投资集团有限责任公司、浙江绍兴鼎晶生物医药科技股份有限公司（曾用名：上海鼎晶生物医药科技股份有限公司）共同投资成立南京新工医学检验实验室有限公司，注册资本 3000 万元，其中，公司认缴出资 14%（对应 420 万元）。

本次与关联方共同对外投资进一步丰富凯基生物“产品+服务”的业务结构，提升服务功能，延伸价值链条，符合公司长期发展业务需求，对公司经营带来长期积极影响，符合公司及全体股东的利益需求，不存在损害公司和其他股东利益的情况。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

是 否

单位：元

关联交易对象	关联交易对象是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否已被采取行政监管措施	是否已被采取自律监管措施	是否履行必要决策程序	是否完成整改
南京新工投资集团有限责任公司	否	4,200,000.00	否	否	已事后补充履行	是
总计	-	4,200,000.00	-	-	-	-

发生原因、整改情况及对公司的影响：

报告期内，公司与股东南京新工投资集团有限责任公司、浙江绍兴鼎晶生物医药科技股份有限公司（曾用名：上海鼎晶生物医药科技股份有限公司）共同投资成立南京新工医学检验实验室有限公司，注册资本 3000 万元，其中，公司认缴出资 14%（对应 420 万元）。

本次与关联方共同对外投资进一步丰富凯基生物“产品+服务”的业务结构，提升服务功能，延伸价值链条，符合公司长期发展业务需求，对公司经营带来长期积极影响，符合公司及全体股东的利益需求，不存在损害公司和其他股东利益的情况。

公司于第三届董事会第三次会议通过《关于追认与关联方共同对外投资的议案》。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016 年 1		挂牌	限售承诺	限售承诺	正在履行中

	月 13 日					
其他股东	2016 年 1 月 13 日	2021 年 1 月 13 日	挂牌	自愿锁定	自愿锁定	已履行完毕

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

无

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	35,601,103	89.03%	24,377,897	59,979,000	100.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-	
	董事、监事、高管	0	0.00%	-	0	0.00%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	4,384,897	10.97%	-4,384,897	0	0.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-	
	董事、监事、高管	0	0.00%	-	0	0.00%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		39,986,000	-	19,993,000	59,979,000	-	
普通股股东人数							89

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2022 年 06 月，公司以现有总股本 39,986,000 股为基数，向全体股东每 10 股转增 5 股。分红前本公司总股本为 39,986,000 股，分红后总股本增至 59,979,000 股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	南京凯莱生物科技有限公司	8,896,791	4,519,995	13,416,786	22.37%	0	13,416,786	0	0
2	南京新工投资集团有限责任公司	7,365,053	3,682,527	11,047,580	18.42%	0	11,047,580	0	0
3	南京弘泽建设有限公司	5,000,000	2,500,000	7,500,000	12.50%	0	7,500,000	0	0
4	南京泓凯企业管理合伙企业（有限合伙）	2,485,462	1,242,731	3,728,193	6.22%	0	3,728,193	0	0
5	杨应一	2,039,256	1,019,628	3,058,884	5.10%	0	3,058,884	0	0
6	江苏弘景医药投资有限公司	1,921,400	1,068,083	2,989,483	4.98%	0	2,989,483	0	0
7	顾明远	1,200,000	1,012,000	2,212,000	3.69%	0	2,212,000	0	0
8	上海丰仓股权投资基金管理有限公司—嘉兴丰全医疗产业股权投资合伙企业（有限合伙）	0	2,086,950	2,086,950	3.48%	0	2,086,950	0	0
9	施汉卿	380,900	1,429,367	1,810,267	3.02%	0	1,810,267	0	0
10	南京动平衡投资管理有限公司—南京锋泽	1,000,000	500,000	1,500,000	2.50%	0	1,500,000	0	0

创业投资合伙企业（有限合伙）									
合计	30,288,862	19,061,281	49,350,143	82.28%	0	49,350,143	0	0	
普通股前十名股东间相互关系说明： 公司前十名股东之间无关联关系。									

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款	中国银行	银行	5,000,000.00	2022年4月1日	2022年12月21日	3.70%
2	信用贷款	中国银行	银行	3,000,000.00	2022年5月7日	2022年10月19日	3.70%
3	信用贷款	南京银行	银行	5,000,000.00	2022年6月14日	2022年11月21日	3.70%
4	信用贷款	招商银行	银行	1,000,000.00	2022年11月22日	2023年4月21日	3.70%
5	信用贷款	南京银行	银行	4,400,000.00	2022年11月29日	2023年11月19日	3.50%
6	信用贷款	中国银行	银行	5,000,000.00	2022年12月23日	2023年6月22日	3.30%
合计	-	-	-	23,400,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 5 月 13 日			5
合计			

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
孙益军	董事长	男	否	1981年11月	2021年9月24日	2024年9月12日
李红琴	董事	女	否	1968年6月	2021年9月13日	2024年9月12日
陈昱	董事	男	否	1977年3月	2021年9月13日	2024年9月12日
黄莺	董事	女	否	1986年8月	2021年9月13日	2024年9月12日
冯莹	董事	女	否	1979年12月	2022年1月19日	2024年9月12日
张磊	董事	男	否	1978年11月	2022年1月19日	2024年9月12日
李鑫	监事会主席	女	否	1983年1月	2021年9月24日	2024年9月12日
胡建	监事	男	否	1984年7月	2021年9月13日	2024年9月12日
张峰	监事	男	否	1989年12月	2022年3月3日	2024年9月12日
黄莺	总经理	女	否	1986年8月	2021年9月24日	2024年9月12日
冯莹	副总经理	女	否	1979年12月	2021年9月24日	2024年9月12日
程桐	副总经理	男	否	1977年8月	2022年3月8日	2024年9月12日
谢明昊	董事会秘书	男	否	1990年12月	2022年11月4日	2024年9月12日
张磊	财务负责人	男	否	1978年11月	2021年9月24日	2024年9月12日
董事会人数:					6	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					5	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
潘兴才	董事	离任	-	个人原因	
莫美艳	董事	离任	-	个人原因	
黄莺	董事、总经理、董事会秘书	离任	董事、总经理	公司经营发展需要	
冯莹	副总经理	新任	董事、副总经理	公司经营发展需要	
张磊	财务负责人	新任	董事、财务负责人	公司经营发展需要	
程桐	监事	新任	副总经理	公司经营发展需要	
张峰	-	新任	监事	公司经营发展需要	
谢明昊	-	新任	董事会秘书	公司经营发展需要	

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	
总经理	否	
董事会秘书	是	1
财务总监	否	

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

冯莹，女，1979年12月出生。中国国籍，无永久境外居留权。2000年毕业于辽宁师范大学中文专业，专科学历。2011年参加南京大学商学院EMBA培训班学习，并于2012年顺利结业。2000年11月至今就职于江苏凯基生物技术股份有限公司，历任科研试剂产品销售负责人，凯基生物总经理助理，现任凯基生物副总，科服事业部总经理。

张磊，男，1978年11月出生。中国国籍，无永久境外居留权。2000年7月毕业于徐州彭城职业大学会计电算化专业，专科学历。2000年8月至2006年5月，就职于南京汇扬工艺品有限公司，任会计主管；2006年6月至2010年10月，就职于南京普天王芝通信有限公司，任会计主管；2010年11月至2012年4月，就职于南京诺丽杰科技有限公司，任会计主管；2012年5月至2015年2月，就职于南京艾德凯腾生物医药有限责任公司，任会计主管；2015年3月至今，就职于江苏凯基生物技术股份有限公司，历任财务部副经理、财务部经理、财务负责人。

张峰，男，1989年12月出生，中国国籍，无永久境外居留权。2016年12月毕业于南京农业大学，博士学历。2017年1月-2018年9月，南京农业大学助研；2018年10月至今，就职于江苏凯基生物技术股份有限公司，任科研与技术服务事业部副总经理。

谢明昊，男，1990年12月出生，中国国籍，无永久境外居留权。2016年5月毕业于法国KEDGE高等商学院金融管理专业，硕士学历。2016年7月至2017年3月，就职于中信国安（西藏）创新基金管理有限公司，任投资部医疗健康行业分析师；2017年4月至2021年5月，就职于国泰君安创新投资有限公司，历任投资研究部医疗健康行业高级分析师、医疗健康投资部投资经理；2021年5月至2022年8月，就职于正大天晴药业集团股份有限公司，任金融发展部资深投资经理；2022年8月至今，就职于江苏凯基生物技术股份有限公司，任公司战略部总监。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	否	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
---------	------	------	------	------

管理人员	7	1	0	8
生产人员	29	12	5	36
销售人员	44	41	27	58
技术人员	49	32	12	69
财务人员	5	1	0	6
行政人员	3	5	2	6
员工总计	137	92	46	183

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	3
硕士	20	30
本科	72	98
专科	39	47
专科以下	4	5
员工总计	137	183

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订相关合同、协议，按照国家有关法律法规及地方相关保险政策，为员工办理养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险以及住房公积金。

公司一直重视员工的培训和发展工作，积极引导和帮助员工多层次、多渠道、多领域的培训工作，使员工在各自的岗位上不断的学习并得到有效提高。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

2023年4月4日，公司职工代表监事李鑫女士向监事会递交辞职报告，李鑫女士因个人原因辞去监事职务，公司于2023年4月4日披露了《监事辞职公告》（公告编号：2023-009）；2023年4月4日披露了《2023年第一次职工大会决议公告》（公告编号：2023-011），公司全体职工大会选举韩鹏为公司职工代表监事，2023年4月4日披露了《职工代表监事任命公告》（公告编号：2023-010），任命韩鹏为公司职工代表监事。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及其他有关法律法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者利益。

报告期内，为进一步完善公司法人治理结构，促进公司规范运作，根据《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的相关要求，结合公司实际情况，公司在原有公司内控制度基础上修订了《章程》、《董事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《关联交易决策制度》、《承诺管理制度》、《投资者关系管理制度》、《募集资金管理制度》、《信息披露管理制度》、《对外担保管理制度》，进一步完善公司法人治理结构、提高决策水平。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司严格遵守法律法规，规范地召集、召开股东大会。股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，重大事项均已按照《公司章程》、三会议事规则及《重大决策事项管理制度》等规定履行相关程序，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董监高能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

2022年4月20日召开的第三届董事会第四次会议和2022年5月13日召开的2021年年度股东大会，分别审议通过《关于修改<公司章程>的议案》。并于2022年4月22日在股转系统披露《凯基生物：关于拟修订<公司章程>公告》（公告编号：2022-021）。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	5	4	3

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议严格按《公司法》、《公司章程》、三会议事规则规定执行，会议的召集、召开、表决符合法律、行政法规和公司章程的规定。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会严格执行《公司法》、《公司章程》的有关规定，公司监事会设监事3名，其中一名为公司职工代表大会选举的职工代表，监事会人数和人员构成符合法律法规要求。

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自成立以来，坚持按照法律法规规范运作，建立健全法人治理结构，在业务、资产、人员、机构和财务方面均与主要股东及其控制的其他企业相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

(一) 业务的独立性

公司的主营业务独立于主要股东及其控制的其他企业，与主要股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。公司具备完整的供、产、销和研发业务环节，配备了专职人

员，拥有独立的业务流程，具备直接面向市场的独立经营能力。

(二) 资产的独立性

公司对其拥有的商标权、专利权、办公设备均具有合法有效的权利证书或权属证明文件。公司的办公用房系通过租赁取得。公司具备独立的生产经营场所。公司取得了主要财产合法、完整的权属凭证，不存在资产被股东非正常占用的情形。公司在资产方面具有独立性。

(三) 人员的独立性

公司建立了独立的劳动、人事、工资管理体系，对公司员工按照《人力资源管理程序》、《员工绩效管理办法》、《员工激励管理办法》等规定和制度实施管理。公司高级管理人员与核心技术人员均与公司签订了劳动合同和保密协议，均在公司专职工作，均在公司领取薪金，公司高级管理人员与核心技术人员没有在股东单位兼职。

(四) 财务的独立性

公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，公司实行独立核算，具有规范独立的财务会计制度。公司具有独立银行账号，不存在与股东共用账号的情况；公司依法独立核算并独立纳税。公司财务人员均为专职人员，在公司领取薪酬并缴纳社保。

(五) 机构的独立性

公司根据《公司法》、《公司章程》的要求建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会、监事会严格按照《公司章程》规范运作。公司机构独立于股东，办公场所与股东及其控制的关联企业完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立《年度重大差错责任追究制度》，报告期内未出现年度报告重大差错的情形。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	亚会审字（2023）第 02220091
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001
审计报告日期	2023 年 4 月 6 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周坤 麻国华
	1 年 1 年
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1 年
会计师事务所审计报酬	15 万元

审计报告

亚会审字（2023）第 02220091 号

江苏凯基生物技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏凯基生物技术股份有限公司（以下简称“凯基生物”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了凯基生物 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

凯基生物管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

凯基生物管理层（以下简称“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，管理层负责评估凯基生物的持续经营能力，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凯基生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯基生物的财务报告过程。

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，就可能导致对凯基生物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凯基生物不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、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) 就凯基生物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

亚太（集团）会计师事务
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：周坤

中国注册会计师：麻国华

中国·北京

二〇二三年四月六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	23,613,317.29	27,001,663.21
结算备付金			
拆出资金			

交易性金融资产	六、2	2,027.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	37,901,652.67	51,405,894.44
应收款项融资	六、4		453,702.07
预付款项	六、5	7,201,166.05	2,969,262.14
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	1,413,547.41	1,607,448.28
其中：应收利息			
应收股利	六、6	1,164,317.42	1,455,396.78
买入返售金融资产			
存货	六、7	6,574,287.90	4,668,980.22
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	549,828.26	120,055.69
流动资产合计		77,255,826.58	88,227,006.05
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	53,683,756.32	49,894,827.82
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	1,588,285.26	1,405,045.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	1,507,612.54	1,885,950.90
开发支出	六、12	4,703,690.13	6,426,232.70
商誉			
长期待摊费用	六、13	2,284,148.92	449,074.79
递延所得税资产	六、14	2,617,673.19	2,325,606.47
其他非流动资产	六、15	101,670.72	2,336,723.76
非流动资产合计		66,486,837.08	64,723,461.64
资产总计		143,742,663.66	152,950,467.69
流动负债：			
短期借款	六、16	10,400,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款	六、17	15,372,885.72	20,549,378.30
预收款项			
合同负债	六、18	8,484,369.56	7,417,222.98
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	2,420,548.58	706,278.50
应交税费	六、20	871,678.97	1,611,418.66
其他应付款	六、21	452,404.24	143,028.41
其中：应付利息	六、21	10,585.38	
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、22	1,036,126.69	942,447.59
流动负债合计		39,038,013.76	31,369,774.44
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、23	4,450,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、14	4.05	
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,450,004.05	
负债合计		43,488,017.81	31,369,774.44
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、24	59,979,000.00	39,986,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	24,839,812.73	44,832,812.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、26	5,573,465.82	5,573,465.82
一般风险准备			
未分配利润	六、27	9,862,367.30	31,188,414.70

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		100,254,645.85	121,580,693.25
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		100,254,645.85	121,580,693.25
负债和所有者权益（或股东权益）总计		143,742,663.66	152,950,467.69

法定代表人：孙益军 主管会计工作负责人：黄莺 会计机构负责人：张磊

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		15,553,992.68	23,517,014.75
交易性金融资产		2,027.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	38,825,275.82	34,751,446.55
应收款项融资			453,702.07
预付款项		7,493,159.88	2,786,377.63
其他应收款	十五、2	1,246,937.07	1,605,348.28
其中：应收利息			
应收股利	十五、2	1,164,317.42	1,455,396.78
买入返售金融资产			
存货		5,598,914.34	4,224,367.54
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		146,622.13	119,299.11
流动资产合计		68,866,928.92	67,457,555.93
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	62,108,577.16	56,394,827.82
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,588,285.26	1,405,045.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,507,612.54	1,885,950.90
开发支出		4,703,690.13	6,426,232.70

商誉			
长期待摊费用		2,175,658.32	283,980.43
递延所得税资产		972,105.58	601,968.78
其他非流动资产		101,670.72	2,336,723.76
非流动资产合计		73,157,599.71	69,334,729.59
资产总计		142,024,528.63	136,792,285.52
流动负债：			
短期借款		10,400,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,828,179.73	5,753,632.99
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,179,373.95	706,278.50
应交税费		871,678.97	1,432,673.87
其他应付款		298,222.87	112,483.91
其中：应付利息		10,585.38	
应付股利			
合同负债		2,974,904.06	1,137,351.28
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		319,896.18	126,064.28
流动负债合计		27,872,255.76	9,268,484.83
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		4,450,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		4.05	
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,450,004.05	
负债合计		32,322,259.81	9,268,484.83
所有者权益（或股东权益）：			
股本		59,979,000.00	39,986,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		24,839,812.73	44,832,812.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,573,465.82	5,573,465.82
一般风险准备			

未分配利润		19,309,990.27	37,131,522.14
所有者权益（或股东权益）合计		109,702,268.82	127,523,800.69
负债和所有者权益（或股东权益）总计		142,024,528.63	136,792,285.52

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		111,929,005.93	100,389,058.57
其中：营业收入	六、28	111,929,005.93	100,389,058.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		131,111,063.44	94,674,117.66
其中：营业成本	六、28	87,162,933.85	61,686,207.62
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、29	622,373.01	492,001.69
销售费用	六、30	19,037,686.71	15,695,256.89
管理费用	六、31	15,707,125.96	10,350,176.72
研发费用	六、32	8,331,975.76	6,638,647.58
财务费用	六、33	248,968.15	-188,172.84
其中：利息费用	六、33	291,151.53	
利息收入	六、33	64,940.27	226,913.43
加：其他收益	六、34	251,412.04	1,472,906.39
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	13,749.34	393,884.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、36	27.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-2,388,188.38	-960,061.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-21,305,057.51	6,621,670.70
加：营业外收入	六、38	168.10	18,340.13
减：营业外支出	六、39	313,220.66	3,191.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-21,618,110.07	6,636,818.84
减：所得税费用	六、40	-292,062.67	256,639.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,326,047.40	6,380,179.66
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,326,047.40	6,380,179.66
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,326,047.40	6,380,179.66
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益			

的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-21,326,047.40	6,380,179.66
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-21,326,047.40	6,380,179.66
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、 2	-0.36	0.16
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、 2	-0.36	0.16

法定代表人：孙益军 主管会计工作负责人：黄莺 会计机构负责人：张磊

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
----	----	--------	--------

一、营业收入	十五、4	76,322,935.67	74,925,767.89
减：营业成本	十五、4	56,395,996.69	40,786,428.30
税金及附加		557,999.33	272,087.53
销售费用		11,112,648.99	8,663,131.70
管理费用		15,446,498.94	9,961,000.35
研发费用		8,331,975.76	6,638,647.58
财务费用		254,251.41	-185,825.72
其中：利息费用		291,151.53	
利息收入		55,810.51	217,639.73
加：其他收益		238,605.10	1,459,783.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	13,749.34	1,097,224.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		27.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,467,578.71	-896,694.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,991,632.72	10,450,611.59
加：营业外收入		168.10	18,340.13
减：营业外支出		200,200.00	3,191.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,191,664.62	10,465,759.73
减：所得税费用		-370,132.75	801,283.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,821,531.87	9,664,476.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,821,531.87	9,664,476.19
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-17,821,531.87	9,664,476.19

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		142,722,129.64	103,790,708.14
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、41 (1)	5,362,485.63	1,843,626.08
经营活动现金流入小计		148,084,615.27	105,634,334.22
购买商品、接受劳务支付的现金		103,404,079.29	58,854,446.73
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		30,432,905.86	21,212,414.74
支付的各项税费		7,174,558.93	10,558,611.02
支付其他与经营活动有关的现金	六、41 (2)	13,543,269.71	12,785,172.88
经营活动现金流出小计		154,554,813.79	103,410,645.37
经营活动产生的现金流量净额		-6,470,198.52	2,223,688.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			19,420.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			235.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			19,655.00

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,836,657.70	13,385,794.25
投资支付的现金		4,202,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、41 (3)		7,371,025.49
投资活动现金流出小计		7,038,657.70	20,756,819.74
投资活动产生的现金流量净额		-7,038,657.70	-20,737,164.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		23,400,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		23,400,000.00	
偿还债务支付的现金		13,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		280,566.15	2,045,966.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		13,280,566.15	22,045,966.68
筹资活动产生的现金流量净额		10,119,433.85	-22,045,966.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,076.45	-11,744.06
五、现金及现金等价物净增加额	六、41 (4)	-3,388,345.92	-40,571,186.63
加：期初现金及现金等价物余额	六、41 (4)	27,001,663.21	67,572,849.84
六、期末现金及现金等价物余额	六、41 (4)	23,613,317.29	27,001,663.21

法定代表人：孙益军 主管会计工作负责人：黄莺 会计机构负责人：张磊

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		81,309,746.12	83,123,783.09
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,337,200.89	1,792,996.99
经营活动现金流入小计		86,646,947.01	84,916,780.08
购买商品、接受劳务支付的现金		54,360,888.28	46,489,446.30
支付给职工以及为职工支付的现金		26,191,731.23	17,755,280.15
支付的各项税费		5,599,706.24	3,354,260.17
支付其他与经营活动有关的现金		10,039,495.93	8,993,047.54
经营活动现金流出小计		96,191,821.68	76,592,034.16
经营活动产生的现金流量净额		-9,544,874.67	8,324,745.92
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			19,420.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			235.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			19,655.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,836,657.70		7,498,663.42
投资支付的现金	5,702,000.00		2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计	8,538,657.70		9,498,663.42
投资活动产生的现金流量净额	-8,538,657.70		-9,479,008.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金	23,400,000.00		
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	23,400,000.00		
偿还债务支付的现金	13,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	280,566.15		1,999,300.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	13,280,566.15		1,999,300.00
筹资活动产生的现金流量净额	10,119,433.85		-1,999,300.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,076.45		-11,744.06
五、现金及现金等价物净增加额	-7,963,022.07		-3,165,306.56
加：期初现金及现金等价物余额	23,517,014.75		26,682,321.31
六、期末现金及现金等价物余额	15,553,992.68		23,517,014.75

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	39,986,000.00				44,832,812.73				5,573,465.82		31,188,414.70		121,580,693.25
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	39,986,000.00				44,832,812.73				5,573,465.82		31,188,414.70		121,580,693.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	19,993,000.00				-19,993,000.00						-21,326,047.40		-21,326,047.40
（一）综合收益总额											-21,326,047.40		-21,326,047.40
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	19,993,000.00				-19,993,000.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	19,993,000.00				-19,993,000.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	59,979,000.00				24,839,812.73			5,573,465.82		9,862,367.30		100,254,645.85

项目	2021 年											
	归属于母公司所有者权益									少数	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈余	—	未分配利润			

		优先股	永续债	其他	公积	库存股	综合收益	储备	公积	般风险准备		股东权益	
一、上年期末余额	39,986,000.00				44,832,812.73				4,607,018.20		27,773,982.66		117,199,813.59
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	39,986,000.00				44,832,812.73				4,607,018.20		27,773,982.66		117,199,813.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									966,447.62		3,414,432.04		4,380,879.66
（一）综合收益总额											6,380,179.66		6,380,179.66
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									966,447.62		-2,965,747.62		-1,999,300.00
1. 提取盈余公积									966,447.62		-966,447.62		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-1,999,300.00		-1,999,300.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	39,986,000.00				44,832,812.73				5,573,465.82		31,188,414.70	121,580,693.25

法定代表人：孙益军 主管会计工作负责人：黄莺 会计机构负责人：张磊

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	39,986,000.00				44,832,812.73				5,573,465.82		37,131,522.14	127,523,800.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他											
二、本年期初余额	39,986,000.00			44,832,812.73				5,573,465.82		37,131,522.14	127,523,800.69
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	19,993,000.00			-						-	-17,821,531.87
				19,993,000.00						17,821,531.87	
(一) 综合收益总额										-	-17,821,531.87
										17,821,531.87	
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	19,993,000.00			-							
				19,993,000.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	19,993,000.00			-							
				19,993,000.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	59,979,000.00				24,839,812.73				5,573,465.82		19,309,990.27	109,702,268.82

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	39,986,000.00				44,832,812.73				4,607,018.20		30,160,373.74	119,586,204.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他											272,419.83	272,419.83
二、本年期初余额	39,986,000.00				44,832,812.73				4,607,018.20		30,432,793.57	119,858,624.50
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									966,447.62		6,698,728.57	7,665,176.19
(一) 综合收益总额											9,664,476.19	9,664,476.19
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									966,447.62		-2,965,747.62	-1,999,300.00
1. 提取盈余公积									966,447.62		-966,447.62	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-1,999,300.00	-1,999,300.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												

1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	39,986,000.00				44,832,812.73				5,573,465.82		37,131,522.14	127,523,800.69

三、 财务报表附注

江苏凯基生物技术股份有限公司 2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、公司历史沿革

江苏凯基生物技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于 2000 年 11 月 18 日, 原名南京凯基生物科技发展有限公司, 系由南京医药集团有限责任公司、卞小庄共同出资设立, 注册资本为人民币 406.25 万元。股东出资情况及持股比例分别如下:

股东名称	出资总额(万元)	出资比例(%)
南京医药集团有限责任公司	325.00	80.00
卞小庄	81.25	20.00
合计	406.25	100.00

本次出资经江苏天业会计师事务所审验, 并出具苏天业涉验内字[2000]137 号验资报告。卞小庄无形资产出资已经五星资产评估事务所出具评估报告。

2002 年 6 月 10 日, 根据公司股东会决议, 同意股东卞小庄将其持有本公司 20.00%股权转让给叶青。

2002 年 7 月 26 日, 根据公司临时股东会决议, 同意股东叶青将其持有本公司 15.00%股权转让给王雪根、陈武领、冯莹、刘晖、韦策、盛彩亭, 本次转让后, 股东的出资情况及持股比例如下:

股东名称	出资总额(万元)	出资比例(%)
南京医药集团有限责任公司	325.00	80.00
叶青	20.31	5.00
王雪根	30.465	7.50
陈武领	10.155	2.50
冯莹	5.08	1.25
刘晖	5.08	1.25
韦策	5.08	1.25
盛彩亭	5.08	1.25

股东名称	出资总额（万元）	出资比例（%）
合计	406.25	100.00

2009 年 3 月 9 日，根据本公司股东会决议及修改后章程的规定，南京医药集团有限责任公司将其持有本公司 80.00% 的股权转让给南京医药产业（集团）有限责任公司。

2009 年 4 月 9 日，根据本公司股东会决议及修改后章程的规定，南京医药产业（集团）有限责任公司将其持有本公司 80.00% 的股权划转到南京艾德凯腾生物医药有限责任公司。

2009 年 7 月 15 日，根据本公司股东会决议及修改后章程的规定，南京艾德凯腾生物医药有限责任公司将其持有本公司 80.00% 的股权划转给南京医药产业（集团）有限责任公司。

2009 年 12 月 24 日，根据宁国资委产[2009]135 号文《关于同意在资源整合中实施企业国有股权转让有关问题的批复》文件精神，公司股东南京医药产业（集团）有限责任公司与南京艾德凯腾生物医药有限责任公司签订《国有股权无偿划转协议》，约定南京医药产业（集团）有限责任公司将其持有本公司 80.00% 的股权划转给南京艾德凯腾生物医药有限责任公司。

2012 年 3 月 2 日，根据本公司股东会决议及修改后章程的规定，股东陈武领、冯莹、刘晖、韦策将其持有本公司的股份转让给叶青，本次转让后，股东的出资情况及持股比例如下：

股东名称	出资总额（万元）	出资比例（%）
南京艾德凯腾生物医药有限责任公司	325.00	80.00
叶青	45.705	11.25
王雪根	30.465	7.50
盛彩亭	5.08	1.25
合计	406.25	100.00

2015 年 1 月 19 日，根据本公司股东会决议，同意股东南京艾德凯腾生物医药有限责任公司将其持有公司 45.52% 的股权（184.925 万元）转让给广州越秀新兴产业创业投资合伙企业（有限合伙），将持有公司 1.32% 的股权（5.3625 万元）转让给方加春，将持有公司 3.16% 的股权（12.8375 万元）转让给林国春，本次转让后，股东的出资情况及持股比例如下：

股东名称	出资总额（万元）	出资比例（%）
南京艾德凯腾生物医药有限责任公司	121.875	30.00
广州越秀新兴产业创业投资合伙企业（有限合伙）	184.925	45.52
叶青	45.705	11.25
王雪根	30.465	7.50

股东名称	出资总额（万元）	出资比例（%）
盛彩亭	5.08	1.25
林国春	12.8375	3.16
方加春	5.3625	1.32
合计	406.25	100.00

2015年5月15日，根据本公司股东会决议及修改后的章程的规定，同意公司增加注册资本145.12万元，由南京凯莱投资管理有限公司于2015年5月28日缴足。本次增资后，股东的出资情况及持股比例如下：

股东名称	出资总额（万元）	出资比例（%）
南京艾德凯腾生物医药有限责任公司	121.875	22.10
广州越秀新兴产业创业投资合伙企业（有限合伙）	184.925	33.54
南京凯莱投资管理有限公司	145.12	26.32
叶青	45.705	8.29
王雪根	30.465	5.53
盛彩亭	5.08	0.92
林国春	12.8375	2.33
方加春	5.3625	0.97
合计	551.37	100.00

本次增资业经江苏利安达永城会计师事务所有限公司审验，并出具苏永诚验字[2015]3号验资报告。

根据2015年8月公司出资人关于公司改制变更的决议，以截至2015年5月31日止，经审计净资产人民币23,963,991.98元折股变更为股份有限公司，股本为17,000,000.00元，其余6,963,991.98元计入资本公积。本次变更已经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具中兴财光华审验字（2015）第13013号验资报告予以审验。

2016年9月10日，根据《江苏凯基生物技术股份有限公司股票发行情况报告书》，本次股票发行广发证券股份有限公司认购65万股，华泰证券股份有限公司认购20万股，共募集资金595万元。股本变更为17,850,000.00元，资本公积变更为12,063,991.98元，扣除发行费用206,037.74元后，资本公积金额为11,857,954.24元。本次增资后，股东的出资情况及持股比例如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
南京艾德凯腾生物医药有限责任公司	3,757,680.00	21.05
广州越秀新兴产业创业投资合伙企业（有限合伙）	5,701,664.00	31.94
南京凯莱投资管理有限公司	4,474,383.00	25.07

广发证券股份有限公司	650,000.00	3.64
华泰证券股份有限公司	200,000.00	1.12
叶青	1,409,198.00	7.89
王雪根	939,301.00	5.26
盛彩亭	156,621.00	0.88
林国春	395,811.00	2.22
方加春	165,342.00	0.93
合计	17,850,000.00	100.00

本次增资业经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具众会字（2016）第 5827 号验资报告。

2016 年 12 月，本公司根据股东大会决议，增加注册资本人民币 7,140,000.00 元，其中由资本公积转增股本 5,355,000.00 元，由分配股票股利增加股本 1,785,000.00 元，变更后注册资本为人民币 24,990,000.00 元。

2017 年 5 月，本公司根据股东大会决议，增加注册资本人民币 9,996,000.00 元，其中由资本公积转增股本 6,247,500.00 元，由分配股票股利增加股本 3,748,500.00 元，变更后注册资本为人民币 34,986,000.00 元。

2017 年 8 月 8 日，南京艾德凯腾生物医药有限责任公司与南京新工投资集团有限责任公司签订国有股权无偿划转协议，南京艾德凯腾生物医药有限责任公司将其所拥有的本公司股份无偿划转给南京新工投资集团有限责任公司。该转让已于 2017 年 8 月 25 日办妥股权过户登记。

2019 年 1 月，根据公司 2018 年第三次临时股东大会决议和股票发行方案，公司申请增加注册资本人民币 5,000,000.00 元，由公司向不确定对象发行面值为 1 元的人民币普通股股票 5,000,000.00 股，每股发行价格为人民币 10.00 元。本次增资完成后，公司的注册资本变更为 3,998.60 万元，已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字(2019)00011 号验资报告验证，且于 2019 年 3 月 5 日在全国中小企业股份转让系统完成挂牌并公开转让，并于 2019 年 6 月 22 日办妥工商变更登记手续。

2022 年 5 月 13 日，公司根据股东大会决议，公司以总股本 39,986,000 股为基数，以股票发行溢价形成的资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 19,993,000 股，本次资本公积转增股本完成后，公司总股本由 39,986,000 股增至 59,979,000 股。

2、公司注册地、经营范围等情况

公司统一社会信用代码 91320100726059546Q，地址为南京市江宁区江宁科学园芝兰路

18 号。

公司经营范围：许可项目：第二类医疗器械生产；第三类医疗器械生产；第三类医疗器械经营；第三类医疗器械租赁；医护人员防护用品生产（II类医疗器械）；医疗器械互联网信息服务；检验检测服务；化妆品生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：自然科学研究和试验发展；医学研究和试验发展；工程和技术研究和试验发展；细胞技术研发和应用；人体基因诊断与治疗技术开发；工业酶制剂研发；第二类医疗器械销售；第一类医疗器械销售；第一类医疗器械租赁；第二类医疗器械租赁；专用化学产品制造（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；医护人员防护用品生产（I类医疗器械）；医护人员防护用品零售；科技推广和应用服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；科技中介服务；软件开发；软件销售；实验分析仪器制造；实验分析仪器销售；仪器仪表制造；仪器仪表销售；电子产品销售；销售代理；货物进出口；技术进出口；进出口代理；国内贸易代理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

3、合并财务报表范围及其变化

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

4、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 6 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未

来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1） 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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（或发行股份面值总额）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。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持

有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司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。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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。

公司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。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价

值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

① 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

② 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

③ 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

(2) 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营

时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司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：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。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

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

本公司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。本公司对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。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值

进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

② 其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存

在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 金融工具减值（不含应收款项）

本公司以预期信用损失为基础，对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、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，本公司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。

(2) 应收款项损失准备

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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应收款项，本公司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。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他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：

单独评估信用风险的应收款项，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
保证金及押金组合	本组合为日常经常活动中应收取保证金及押金
银行承兑汇票组合	本组合为日常经常活动中应收取银行承兑汇票
商业承兑汇票组合	本组合为日常经常活动中应收取商业承兑汇票

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司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，编制应收款项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：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
半年以内（含半年）	0.50	0.50
半年至一年	5.00	5.00
一至二年	20.00	20.00
二至三年	30.00	30.00
三年以上	100.00	100.00

对于保证金及押金组合，本公司参考历史信用损失经验，在保证期内不存在重大的信用风险，不会产生重大损失，因此保证期内的保证金及押金不计提坏账准备。

对于银行承兑汇票组合，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约产生重大损失，因此不计提坏账准备。

对于商业承兑汇票组合，本公司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，按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

11、 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

12、 存货

(1) 本公司存货包括原材料、库存商品、发出商品等，按成本与可变现净值孰低列示。

(2) 库存商品发出时采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按

照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

(5) 周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法核算成本。

13、 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、10 金融工具减值。

14、 持有待售资产和处置组

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (一) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (二) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

15、 长期股权投资

长期股权投资分为：对子公司长期股权投资，对合营企业长期股权投资，对联营企业长期股权投资。

1. 投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

① 同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资投资成本与支付对价之

间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

② 非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，购买方以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

③ 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；

投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

取得长期股权投资时，投资成本中含已宣告但尚未发放的现金股利或利润的，予以扣除，并单独计量。

对联营企业或合营企业的投资，其投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

2. 后续计量及损益确认方法

① 本公司对子公司的长期股权投资，在个别财务报表中，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

在合并财务报表中，公司购买子公司少数股东权益，新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并财务报表中的资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，调整留存收益。

成本法下，采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

在被投资单位宣告分派现金股利或利润时，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

② 公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

权益法下，公司取得长期股权投资后于资产负债表日，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；

公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；公司与联营企业和合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净

利润和其他权益变动为基础进行核算。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之

日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

6. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

16、 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

17、 固定资产

(1) 固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	8	5.00	11.88
办公设备	5	5.00	19.00

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

18、 在建工程

(1) 在建工程的类别、确认和计量

在建工程是指为建造或修理固定资产而进行的各种建筑和安装工程，同时以立项项目进行分类，包括前期施工准备、正在施工的建筑工程、安装工程、技术改造工程、大修理工程等。

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，单项在建工程存在减值迹象的，本公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。对可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备。在建工程减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

19、 借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本

化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款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。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

20、 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

21、 无形资产

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，

以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命
非专利技术	5 年
软件	5 年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，

以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，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。

22、 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内采用直线法摊销。

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

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。

24、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

25、 职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、

工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

26、 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

27、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

28、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

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。

① 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。

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。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照

权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

29、 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

公司收入主要来源于以下业务类型：

销售商品收入

公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让商品的单项履约义务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

30、 合同成本

（1）取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

（2）履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

31、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计

入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值，并在相关资产使用寿命内平均分配，分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

32、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

33、 租赁

（1） 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在

一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁期

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

（4）承租人会计处理

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资

产和租赁负债。

(5) 出租人会计处理

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)，其中就“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”以及“关于亏损合同的判断”作出规定，自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税计税销售额	13%； 6%
企业所得税	应纳税所得额	母公司 15%； 子公司 25%
城市维护建设税	流转税额	7%
教育费附加	流转税额	3%
地方教育费附加	流转税额	2%

2、 税收优惠及批文

江苏凯基生物技术股份有限公司于2020年12月2日获得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书号GR202032010697号），根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，公司自获得高新技术企业认定起三年内即2020年至2022年企业所得税按15%缴纳。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	9,073.40	12,484.40
银行存款	23,403,205.52	26,811,464.46
其他货币资金	201,038.37	177,714.35
合 计	23,613,317.29	27,001,663.21
其中：存放在境外的款项总额		

注：货币资金期末余额中无抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、 交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,027.00	
其中：非保本理财产品	2,027.00	
合 计	2,027.00	

项 目	年末余额	年初余额
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	
其中：6 个月以内	23,767,067.57
7-12 个月	5,835,861.95
1 年以内小计	29,602,929.52
1 至 2 年	7,854,421.53
2 至 3 年	3,465,449.08
3 年以上	3,199,259.06
小 计	44,122,059.19
减：坏账准备	6,220,406.52
合 计	37,901,652.67

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	44,122,059.19	100.00	6,220,406.52	14.10	37,901,652.67
其中：账龄分析法组合	44,122,059.19	100.00	6,220,406.52	14.10	37,901,652.67
合 计	44,122,059.19	—	6,220,406.52	—	37,901,652.67

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	55,516,428.41	100.00	4,110,533.97	7.40	51,405,894.44
其中：账龄分析法组合	55,516,428.41	100.00	4,110,533.97	7.40	51,405,894.44
合 计	55,516,428.41	—	4,110,533.97	—	51,405,894.44

①年末单项计提坏账准备的应收账款

无

②组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
1年以内（含1年）				
其中：6个月以内	23,767,067.57	118,835.34	0.50	
7-12个月	5,835,861.95	291,793.10	5.00	
1年以内小计	29,602,929.52	410,628.44		
1-2年（含2年）	7,854,421.53	1,570,884.30	20.00	
2-3年（含3年）	3,465,449.08	1,039,634.72	30.00	
3年以上	3,199,259.06	3,199,259.06	100.00	
合计	44,122,059.19	6,220,406.52	—	—

(2) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	4,110,533.97	2,109,872.55				6,220,406.52
其中：账龄分析法组合	4,110,533.97	2,109,872.55				6,220,406.52
合计	4,110,533.97	2,109,872.55				6,220,406.52

(3) 本年无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 14,128,087.18 元，占应收账款期末余额合计数的比例 32.02%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,778,349.18 元。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		453,702.07
合计		453,702.07

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,577,433.71	77.45	2,502,736.78	84.29
1 至 2 年	1,517,841.71	21.08	317,001.65	10.68
2 至 3 年	55,458.21	0.77	52,948.60	1.78
3 年以上	50,432.42	0.70	96,575.11	3.25
合计	7,201,166.05	100.00	2,969,262.14	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 6,214,411.11 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 86.30%。

6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	1,164,317.42	1,455,396.78
其他应收款	249,229.99	152,051.50
合计	1,413,547.41	1,607,448.28

(1) 应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
南京泰融商业运营管理有限公司	1,455,396.78	1,455,396.78
小计	1,455,396.78	1,455,396.78
减：坏账准备	291,079.36	
合计	1,164,317.42	1,455,396.78

②重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	账龄	坏账金额
南京泰融商业运营管理有限公司	1,455,396.78	1-2 年	291,079.36
合计	1,455,396.78	—	291,079.36

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额				
2022 年 1 月 1 日余额 在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	291,079.36			291,079.36
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	291,079.36			291,079.36

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	
其中：6 个月以内	166,044.96
7-12 个月	14,205.00
1 年以内小计	180,249.96
1 至 2 年	2,100.00
2 至 3 年	52,500.00
3 年以上	14,500.00
小 计	249,349.96
减：坏账准备	119.97
合 计	249,229.99

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	244,300.00	90,460.00
往来款及其他	5,049.96	74,475.00
小 计	249,349.96	164,935.00
减：坏账准备	119.97	12,883.50

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合计	249,229.99	152,051.50

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2022年1月1日余额	12,883.50			12,883.50
2022年1月1日余额 在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	12,763.53			12,763.53
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	119.97			119.97

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核销	其他变动	
保证金及押金组 合计提坏账准备						
账龄分析法组合 计提坏账准备	12,883.50		12,763.53			119.97
合计	12,883.50		12,763.53			119.97

⑤本年无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准 备年末 余额
南京农业大学	保证金及押 金	148,600.00	1-6个月	59.60	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
喀斯玛北京科技有限公司	保证金及押金	30,000.00	2-3年	12.03	
南京中医药大学	保证金及押金	20,000.00	2-3年 10,000.00元, 3年以上 10,000.00元	8.02	
新华招标有限公司	保证金及押金	13,000.00	1-6个月	5.21	
黄晨昕	保证金及押金	10,000.00	7-12个月	4.01	
合计	—	221,600.00	—	88.87	

⑦报告期无涉及政府补助的应收款项

⑧报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

7、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,653,728.90		1,653,728.90
库存商品	4,874,876.34		4,874,876.34
包装物	45,682.66		45,682.66
合计	6,574,287.90		6,574,287.90

续:

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,626,412.17		1,626,412.17
库存商品	3,001,668.00		3,001,668.00
包装物	40,900.05		40,900.05
合计	4,668,980.22		4,668,980.22

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	396,472.76	58,055.69

项 目	年末余额	年初余额
待摊租赁费	51,257.14	62,000.00
待认证进项税	46,359.30	
待取得抵扣凭证的增值税进项税额	55,739.06	
合 计	549,828.26	120,055.69

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、联营企业											
南京泰融商业运营管理有限公司	49,894,827.82			- 559,094.21					-369,796.52	48,965,937.09	
南京新工医学检验实验室有限公司		4,200,000.00		572,843.55					-55,024.32	4,717,819.23	
小计	49,894,827.82	4,200,000.00	-	13,749.34	-	-	-	-	-424,820.84	53,683,756.32	-
合计	49,894,827.82	4,200,000.00	-	13,749.34	-	-	-	-	-424,820.84	53,683,756.32	-

注：本期变动（其他）-424,820.84 元系公司子公司凯泽公司对联营企业发生顺流交易，在合并层面调整未实现销售损益的影响。

10、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,588,285.26	1,405,045.20
固定资产清理		
合 计	1,588,285.26	1,405,045.20

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	机器设备	办公设备	运输工具	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	1,553,315.13	961,517.07	269,825.97	2,784,658.17
2、本年增加金额	260,285.84	54,720.77	117,000.00	432,006.61
(1) 购置	260,285.84	54,720.77	117,000.00	432,006.61
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	1,813,600.97	1,016,237.84	386,825.97	3,216,664.78
二、累计折旧				
1、年初余额	665,422.29	505,268.88	208,921.80	1,379,612.97
2、本年增加金额	163,394.23	70,413.17	14,959.15	248,766.55
(1) 计提	163,394.23	70,413.17	14,959.15	248,766.55
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	828,816.52	575,682.05	223,880.95	1,628,379.52
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	984,784.45	440,555.79	162,945.02	1,588,285.26
2、年初账面价值	887,892.84	456,248.19	60,904.17	1,405,045.20

11、 无形资产

(1) 无形资产情况			
项 目	非专利技术	软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	4,384,478.69	532,416.98	4,916,895.67
2、本年增加金额	762,923.34		762,923.34
(1) 购置			
(2) 内部研发	762,923.34		762,923.34
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、年末余额	5,147,402.03	532,416.98	5,679,819.01
二、累计摊销			
1、年初余额	2,732,465.26	298,479.51	3,030,944.77
2、本年增加金额	1,060,603.56	80,658.14	1,141,261.70
(1) 计提	1,060,603.56	80,658.14	1,141,261.70
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、年末余额	3,793,068.82	379,137.65	4,172,206.47
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,354,333.21	153,279.33	1,507,612.54
2、年初账面价值	1,652,013.43	233,937.47	1,885,950.90

注：本年末通过本公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 13.43%。

- (2) 公司无未办妥产权证书的土地使用权。
- (3) 公司无所有权或使用权受限制的无形资产。

12、 开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
研发项目 1	254,716.97	70,879.77				325,596.74
研发项目 3	99,009.90					99,009.90
研发项目 6	49,504.95					49,504.95
研发项目 7	49,504.95					49,504.95
研发项目 8	49,504.95					49,504.95
研发项目 10	762,923.34			762,923.34		
研发项目 12	955,650.53	79,873.44				1,035,523.97
研发项目 15	1,192,472.10				1,192,472.10	
研发项目 16	449,794.64					449,794.64
研发项目 17	430,302.60					430,302.60
研发项目 18	480,302.60					480,302.60
研发项目 19	530,302.60					530,302.60
研发项目 20	498,876.26	49,699.16				548,575.42
研发项目 21	623,366.31	3,000.00				626,366.31
研发项目 22	-	29,400.50				29,400.50
合 计	6,426,232.70	232,852.87		762,923.34	1,192,472.10	4,703,690.13

以上项目资本化时点为获取江苏省医疗器械检验所出具的“注册检验报告”日。

13、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
印刷费	7,190.40		7,190.40		
装修费	189,807.44		91,598.80		98,208.64
宣传视频制作费	2,228.70		2,228.70		
服务费	235,393.99	2,113,933.85	169,582.22		2,179,745.62
其他	14,454.26		8,259.60		6,194.66
合 计	449,074.79	2,113,933.85	278,859.72	-	2,284,148.92

14、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	6,511,605.85	979,831.08	4,123,417.47	629,541.86
可抵扣亏损	6,551,368.44	1,637,842.11	6,784,258.44	1,696,064.61
合计	13,062,974.29	2,617,673.19	10,907,675.91	2,325,606.47

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
交易性金融资产公允价值变动	27.00	4.05		
合计	27.00	4.05		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	25,445,512.12	
合计	25,445,512.12	

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2027 年	25,445,512.12		
合计	25,445,512.12		

15、 其他非流动资产

(1) 其他非流动资产列示

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	101,670.72		101,670.72	2,336,723.76		2,336,723.76
合计	101,670.72		101,670.72	2,336,723.76		2,336,723.76

(2) 预付长期资产款金额前五名单位情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付长期资产款汇总金额为 101,670.72 元，占预付长期资产款年末余额合计数的比例为 100.00%。

16、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信用借款	10,400,000.00	

项目	年末余额	年初余额
合计	10,400,000.00	

- (2) 公司已逾期未偿还的短期借款情况
无。

17、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付账款	15,372,885.72	20,549,378.30
合计	15,372,885.72	20,549,378.30

- (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

18、 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	9,520,496.25	8,359,670.57
减：计入其他流动负债（附注六、22）	1,036,126.69	942,447.59
合计	8,484,369.56	7,417,222.98

- (2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因
无。

19、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	706,278.50	29,318,754.68	27,604,484.60	2,420,548.58
二、离职后福利-设定提存计划		2,766,005.49	2,766,005.49	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、股份支付				
合计	706,278.50	32,084,760.17	30,370,490.09	2,420,548.58

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	706,278.50	24,604,567.25	22,890,297.17	2,420,548.58
2、职工福利费		1,206,871.46	1,206,871.46	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
3、社会保险费		1,479,645.55	1,479,645.55	
其中：医疗保险费		1,227,016.68	1,227,016.68	
工伤保险费		129,324.83	129,324.83	
生育保险费		123,304.04	123,304.04	
4、住房公积金		1,534,658.00	1,534,658.00	
5、工会经费和职工教育经费		493,012.42	493,012.42	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	706,278.50	29,318,754.68	27,604,484.60	2,420,548.58

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		2,689,859.17	2,689,859.17	
2、失业保险费		76,146.32	76,146.32	
3、企业年金缴费				
合计		2,766,005.49	2,766,005.49	

20、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	668,661.17	868,891.64
企业所得税	136,750.87	626,348.26
城市维护建设税	38,655.70	67,759.28
教育费附加	27,611.23	48,399.48
个人所得税		20.00
合计	871,678.97	1,611,418.66

21、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	10,585.38	
应付股利		
其他应付款	441,818.86	143,028.41
合计	452,404.24	143,028.41

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	10,585.38	

项目	年末余额	年初余额
合计	10,585.38	

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
其他往来款	296,819.67	123,028.41
保证金等	144,999.19	20,000.00
合计	441,818.86	143,028.41

②账龄超过1年的重要其他应付款

无。

22、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	1,036,126.69	942,447.59
合计	1,036,126.69	942,447.59

23、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	4,450,000.00	
合计	4,450,000.00	

(1) 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府资助项目-生物医药核心原料高效制备关键技术基础		3,250,000.00		3,250,000.00	
政府资助项目-2022年度生命健康科技专项资金化学成分限定培养基开发及智能化生产		1,680,000.00	480,000.00	1,200,000.00	
合计		4,930,000.00	480,000.00	4,450,000.00	

24、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,986,000.00			19,993,000.00		19,993,000.00	59,979,000.00

注：根据公司2021年度股东大会决议通过的2021年度权益分派方案，公司以总股本39,986,000股为基数，向全体股东每10股转增5股，共计转增19,993,000股，本次资本公积转增股本完成后，公司总股本由39,986,000股增至59,979,000股。

25、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	44,832,812.73		19,993,000.00	24,839,812.73
其他资本公积				
合计	44,832,812.73		19,993,000.00	24,839,812.73

26、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	5,573,465.82			5,573,465.82
合计	5,573,465.82			5,573,465.82

27、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	31,188,414.70	27,773,982.66
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	31,188,414.70	27,773,982.66
加：本年归属于母公司股东的净利润	-21,326,047.40	6,380,179.66
减：提取法定盈余公积		966,447.62
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		1,999,300.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	9,862,367.30	31,188,414.70

28、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	109,570,515.42	85,015,731.17	97,912,643.54	60,842,153.43
其他业务	2,358,490.51	2,147,202.68	2,476,415.03	844,054.19
合计	111,929,005.93	87,162,933.85	100,389,058.57	61,686,207.62

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额
服务	22,086,936.56
商品	89,842,069.37

合同分类	本期发生额
合计	111,929,005.93

29、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	345,396.46	276,603.98
教育费附加	246,711.80	188,673.99
房产税		750.22
印花税	30,264.75	25,973.50
合计	622,373.01	492,001.69

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

30、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	13,039,512.85	9,617,907.24
广告、宣传费	1,155,168.32	713,823.96
业务招待费	629,009.66	542,683.35
差旅费	1,003,728.47	1,231,916.32
办公费	1,803,718.49	2,150,941.34
交通费	149,925.56	106,889.19
物料消耗	83,789.72	343,910.31
折旧与摊销	111,112.27	73,119.57
市场开发费	56,869.82	102,934.51
其他	1,004,851.55	811,131.10
合计	19,037,686.71	15,695,256.89

31、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	10,465,033.33	7,375,463.82
折旧与摊销	368,233.15	233,479.05
存货盘盈或盘亏	254,787.16	335,960.18
物料消耗	5,692.47	128,602.15
办公费	213,619.68	189,405.66
业务招待费	1,397,019.99	615,794.72
差旅费	33,046.64	46,479.84
汽车费用	110,867.45	92,956.76
水电气费	189,566.18	66,312.99
咨询费	1,246,697.14	713,211.49

项 目	本年发生额	上年发生额
广告、宣传费	232,805.02	178,120.30
其他	1,189,757.75	374,389.76
合 计	15,707,125.96	10,350,176.72

32、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,152,108.32	1,805,178.20
物料消耗	2,242,383.21	3,464,354.33
检验检测费	997,597.69	806,497.49
技术服务费	1,879,461.92	562,617.56
其他	60,424.62	
合 计	8,331,975.76	6,638,647.58

33、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	291,151.53	
减：利息收入	64,940.27	226,913.43
汇兑损益	-1,076.45	11,744.06
金融机构手续费	23,833.34	26,996.53
其他		
合 计	248,968.15	-188,172.84

34、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
中小微企业一次性吸纳就业补贴		18,000.00	
南京市职业技术培训指导中心见习费用补贴		450.00	
小微企业社保补贴	150,050.10	34,133.00	150,050.10
2020年科技型中小企业入库奖励	10,000.00	50,000.00	10,000.00
南京生命科技小镇生物诊断和转化医学公共技术服务平台补贴		1,300,000.00	
2020 宁聚行动奖补贴		2,000.00	
2021 南京市国境外发明专利资助		8,200.00	
技术装备投入普惠性奖补资金项目		2,312.50	
稳岗补贴	21,000.00		21,000.00
以工代训培训补贴		57,500.00	

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
个税手续费返还		310.89	
党费	26,835.00		26,835.00
南京市江宁区劳动就业服务管理中心培训补贴	12,900.00		12,900.00
政府补助（知识产权）	20,000.00		20,000.00
2022年度发明专利补助区级补助	1,720.00		1,720.00
退税收入	8,906.94		8,906.94
合 计	251,412.04	1,472,906.39	251,412.04

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
中小微企业一次性吸纳就业补贴					18,000.00		
南京市职业技术培训指导中心见习费用补贴					450.00		
小微企业社保补贴		150,050.10			34,133.00		与收益相关
2020年科技型中小企业入库奖励		10,000.00			50,000.00		与收益相关
南京生命科技小镇生物诊断和转化医学公共技术服务平台补贴					1,300,000.00		
2020宁聚行动奖补贴					2,000.00		
2021南京市国境外发明专利资助					8,200.00		
技术装备投入普惠性奖补资金项目					2,312.50		
稳岗补贴		21,000.00					与收益相关
以工代训培训补贴					57,500.00		
个税手续费返还					310.89		
党费		26,835.00					与收益相关
南京市江宁区劳动就业服务管理中心培训补贴		12,900.00					与收益相关
政府补助（知识产权）		20,000.00					与收益相关
2022年度发明专利补助区级补助		1,720.00					与收益相关
退税收入		8,906.94					与收益相关
合 计		251,412.04			1,472,906.39		

35、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	13,749.34	-132,414.16
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		-136,209.92
处置交易性金融资产取得的投资收益		19,420.00
联营企业顺流交易产生的投资收益		643,088.49
合 计	13,749.34	393,884.41

36、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	27.00	
合 计	27.00	

37、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-2,109,872.55	-950,389.66
其他应收款坏账损失	12,763.53	-9,671.35
应收股利坏账损失	-291,079.36	
合 计	-2,388,188.38	-960,061.01

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

38、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	168.10	18,340.13	168.10
合 计	168.10	18,340.13	168.10

39、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
滞纳金支出	477.31	401.74	477.31
非流动资产报废		2,790.25	
捐赠支出	200,000.00		200,000.00
其他	112,743.35		112,743.35
合 计	313,220.66	3,191.99	313,220.66

40、 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		525,808.60
递延所得税费用	-292,062.67	-269,169.42
合 计	-292,062.67	256,639.18

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-21,618,110.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,242,716.51
子公司适用不同税率的影响	-314,580.41
调整以前期间所得税的影响	42,096.20
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	262,051.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,210,883.22
研发支出加计扣除对所得税影响	-1,249,796.36
所得税费用	-292,062.67

41、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生数	上年发生数
收到的政府补助		1,470,593.89
收到的利息收入	64,940.27	226,913.43
收到的往来款	5,045,973.32	134,040.18
收到的其他营业外收入	251,572.04	12,078.58
合计	5,362,485.63	1,843,626.08

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生数	上年发生数
付现的经营费用	12,677,967.44	12,364,408.57
支付的备用金、定金、保证金	163,700.00	409,354.31
支付的往来款项	501,124.96	11,410.00
营业外支出	200,477.31	
合计	13,543,269.71	12,785,172.88

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生数	上年发生数
处置子公司		7,371,025.49
合计		7,371,025.49

(4) 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本年金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-21,326,047.40	6,380,179.66
加：信用减值损失	2,388,188.38	960,061.01

项 目	本年金额	上年金额
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	248,766.55	284,967.74
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,141,261.70	859,213.76
长期待摊费用摊销	278,859.72	271,532.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		2,790.25
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-27.00	
财务费用(收益以“－”号填列)	290,075.08	11,744.06
投资损失(收益以“－”号填列)	-13,749.34	249,204.08
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-292,066.72	-269,169.42
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	4.05	
存货的减少(增加以“－”号填列)	-1,905,307.68	-808,811.06
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	9,337,032.89	-21,350,356.09
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	3,382,811.25	15,632,332.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,470,198.52	2,223,688.85
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	23,613,317.29	27,001,663.21
减: 现金的年初余额	27,001,663.21	67,572,849.84
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,388,345.92	-40,571,186.63
(9) 现金和现金等价物的构成		
项 目	年末余额	年初余额
①现金	23,613,317.29	27,001,663.21
其中: 库存现金	9,073.40	12,484.40
可随时用于支付的银行存款	23,403,205.52	26,811,464.46
可随时用于支付的其他货币资金	201,038.37	177,714.35
②现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
③年末现金及现金等价物余额	23,613,317.29	27,001,663.21

项 目	年末余额	年初余额
其中：持有但不能由公司或公司内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

七、 合并范围的变更

本期合并范围较上年度未发生变化。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
南京凯泽生物科技有限公司	南京市	南京市	研究和试验发展	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
南京泰融商业运营管理有限公司	南京市	南京市	商务服务	16.67		权益法
南京新工医学检验实验室有限公司	南京市	南京市	研究和试验发展	14.00		权益法

根据南京泰融商业运营管理有限公司章程约定董事会有 3 名董事，本公司委派 1 名董事，且董事会决议的表决必须经全体董事过半数通过；及企业会计准则关于对联营企业投资会计处理的规定，判断凯基生物对泰融公司具有重大影响。

根据南京新工医学检验实验室有限公司章程约定董事会有 3 名董事，本公司委派 1 名董事，且董事会决议的表决必须经全体董事过半数通过；及企业会计准则关于对联营企业投资会计处理的规定，判断凯基生物对南京新工具有重大影响。

4、 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、 金融工具及其风险

本公司的主要金融工具包括权益投资、应收款项、应付及预收款项及银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、 市场风险

(1) 汇率风险

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元的银行存款有关，由于美元与人民币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为，本公司的美元银行存款于本公司总资产所占比例很小，并且本公司主要经营活动均以人民币结算，故本公司所面临的外汇风险不重大。于资产负债表日，本公司外币资产及外币负债的余额如下：

项目	资产		负债	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
货币资金-美元	8,884.49	8.35		

敏感性分析

本公司承受外汇风险主要与美元与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动5%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当期归属于母公司所有者的净利润的影响如下：

本年利润增加/减少	美元影响	
	本期发生额	上期发生额
人民币贬值	444.22	0.35
人民币升值	-444.22	-0.35

(2) 利率风险

1) 公允价值变动风险

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款。由于固定利率借款均为短期借款，因此本公司管理层认为公允利率风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与以浮动利率计息的短期借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率的公允价值变动风险。

3) 敏感性分析

利率风险敏感性分析基于市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用的假设。对于浮动利率计息之短期借款，敏感性分析基于该借款在一个完整的会计年度内将继续循环借款。此外，在管理层进行敏感性分析时，50 个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能范围。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率增加/降低 50 个基点的情况下，本公司 2022 年度归属于母公司所有者的净利润将会减少/增加人民币约 39,916.67 元。该影响主要源于本公司所持有的以浮动利率计息之短期借款的利率变化。

(3) 其他价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。本公司管理层认为暂无该类风险情况。

2、信用风险

2022 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。

3、流动性风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司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：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款（含利息）	10,400,000.00				10,400,000.00
应付账款	15,372,885.72				15,372,885.72
其他应付款	452,404.24				452,404.24

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）理财产品			2,027.00	2,027.00
持续以公允价值计量的负债总额			2,027.00	2,027.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资均为应收银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和输入值的描述性信息

项目	2022年12月31日的公允价值	估值技术	输入值
银行理财产品	2,027.00	现金流量折现法	期望收益

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数敏感信息

项目	期初余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额	
				计入损益	计入其他综合收益
银行理财产品				27.00	

续：

项目	购买、发行、出售和结算		期末余额	对于在报告年末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
	购买	出售		
银行理财产品	2,000.00		2,027.00	27.00

十一、 关联方及关联交易

1、 本公司的主要股东情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	股东对本公司的持股比例 (%)	股东对本公司的表决权比例 (%)
南京凯莱生物科技有限公司	南京市	专业技术服务	678.75	22.25	22.25
南京新工投资集团有限责任公司	南京市	资本市场服务	452,973.62	18.42	18.42
南京弘泽建设有限公司	南京市	批发业	2,000.00	12.50	12.50
杨应一	/	/	/	5.10	5.10

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
南京泰融商业运营管理有限公司	持股 16.67%
南京新工医学检验实验室有限公司	持股 14.00%

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
孙益军	董事长
冯莹	董事、副总经理
张磊	董事
李红琴	董事
黄莺	董事、总经理
陈昱	董事
张峰	监事
李鑫	监事
胡建	监事
谢明昊	董事会秘书
程桐	副总经理
南京艾德凯腾生物医药有限责任公司	股东投资的其他企业
金陵药业股份有限公司	股东投资的其他企业
河南金陵金银花药业有限公司	股东投资的其他企业
南京新工泰融健康产业基金管理合伙企业（有限合伙）	基金管理人南京新工新兴产业投资管理有限公司为南京新工投资集团有限责任公司控制的企业

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
南京艾德凯腾生物医药有限责任公司	采购商品	31,764.60	26,619.47
南京泰融商业运营管理有限公司	采购技术服务	923,018.85	463,694.33

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
南京艾德凯腾生物医药有限责任公司	销售技术服务		60,660.37
南京泰融商业运营管理有限公司	销售技术服务	2,075,471.64	2,476,415.03
南京泰融商业运营管理有限公司	销售商品	9,487,866.39	23,408,377.52
南京新工医学检验实验室有限公司	销售技术服务	283,018.87	
南京新工医学检验实验室有限公司	销售商品	27,686,514.24	
南京新工投资集团有限责任公司	销售商品	20,176.99	
河南金陵金银花药业有限公司	销售商品		243,361.95
金陵药业股份有限公司	销售技术服务	58,301.89	

(2) 关联租赁情况

无。

(3) 关联担保情况

无。

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,098,750.51	1,569,139.00

(5) 其他关联交易

6、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	南京泰融商业运营管理有限公司	1,525,866.64	7,629.33	19,045,748.00	95,228.74
应收账款	南京新工医学检验实验室有限公司	2,771,307.10	13,856.54		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
合同负债	金陵药业股份有限公司	35,377.36	

7、 关联方承诺

无。

十二、 承诺及或有事项**1、 重大承诺事项**

截止 2022 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项**1、 前期差错更正**

无。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	
其中：6 个月以内	23,108,014.83
7-12 个月	7,430,117.95
1 年以内小计	30,538,132.78
1 至 2 年	7,817,154.06
2 至 3 年	3,462,849.08
3 年以上	3,196,659.06
小 计	45,014,794.98
减：坏账准备	6,189,519.16
合 计	38,825,275.82

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,945,977.00	10.99			4,945,977.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	40,068,817.98	89.01	6,189,519.16	15.45	33,879,298.82
其中：账龄分析法组合	40,068,817.98	89.01	6,189,519.16	15.45	33,879,298.82
合计	45,014,794.98	100.00	6,189,519.16	13.75	38,825,275.82

续：

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准	5,038,921.54	13.00			5,038,921.54

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	33,712,766.67	87.00	4,000,241.66	11.87	29,712,525.01
其中：账龄分析法组合	33,712,766.67	87.00	4,000,241.66	11.87	29,712,525.01
合计	38,751,688.21	100.00	4,000,241.66	10.32	34,751,446.55

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南京凯泽生物科技有限公司	4,945,977.00			合并范围内关联方交易
合计	4,945,977.00		--	--

②组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			
其中：6 个月以内	19,756,293.83	98,781.47	0.50
7-12 个月	5,835,861.95	291,793.10	5.00
1 年以内小计	25,592,155.78	390,574.57	
1-2 年 (含 2 年)	7,817,154.06	1,563,430.81	20.00
2-3 年 (含 3 年)	3,462,849.08	1,038,854.72	30.00
3 年以上	3,196,659.06	3,196,659.06	100.00
合计	40,068,817.98	6,189,519.16	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	4,000,241.66	2,189,277.50				6,189,519.16

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其中：账龄分析法组合	4,000,241.66	2,189,277.50				6,189,519.16
合计	4,000,241.66	2,189,277.50				6,189,519.16

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 16,602,757.08 元，占应收账款期末余额合计数的比例 36.89%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,765,992.64 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	1,164,317.42	1,455,396.78
其他应收款	82,619.65	149,951.50
合计	1,246,937.07	1,605,348.28

(1) 应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
南京泰融商业运营管理有限公司	1,455,396.78	1,455,396.78
小计	1,455,396.78	1,455,396.78
减：坏账准备	291,079.36	
合计	1,164,317.42	1,455,396.78

②重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	账龄	坏账金额
南京泰融商业运营管理有限公司	1,455,396.78	1-2 年	291,079.36
合计	1,455,396.78	—	291,079.36

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额				
2022 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	291,079.36			291,079.36
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	291,079.36			291,079.36

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	
其中: 6 个月以内	1,520.00
7-12 个月	12,105.00
1 年以内小计	13,625.00
1 至 2 年	2,100.00
2 至 3 年	52,500.00
3 年以上	14,500.00
小 计	82,725.00
减: 坏账准备	105.35
合 计	82,619.65

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	80,600.00	88,360.00
往来款及其他	2,125.00	74,475.00
合 计	82,725.00	162,835.00

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2022年1月1日余额	12,883.50			12,883.50
2022年1月1日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	12,778.15			12,778.15
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	105.35			105.35

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或 核销	其他 变动	
保证金及押金组合计提 坏账准备						
账龄分析法组合计提坏 账准备	12,883.50		12,778.15			105.35
合计	12,883.50		12,778.15			105.35

⑤本年实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准 备年末 余额
喀斯玛北京科技有 限公司	保证金及 押金	30,000.00	2-3年	36.26	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
南京中医药大学	保证金及押金	20,000.00	2-3 年 10,000.00 元, 3 年以上 10,000.00 元	24.18	
黄晨昕	保证金及押金	10,000.00	7-12 个月	12.09	
南京大学科技园发展有限公司	保证金及押金	10,000.00	2-3 年	12.09	
天津市基理科技股份有限公司	保证金及押金	2,500.00	2-3 年	3.02	
合计	—	72,500.00	—	87.64	

⑦涉及政府补助的应收款项

无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,000,000.00		8,000,000.00	6,500,000.00		6,500,000.00
对联营、合营企业投资	54,108,577.16		54,108,577.16	49,894,827.82		49,894,827.82
合计	62,108,577.16		62,108,577.16	56,394,827.82		56,394,827.82

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
南京凯泽生物科技有限公司	6,500,000.00	1,500,000.00		8,000,000.00		
合计	6,500,000.00	1,500,000.00		8,000,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
小 计										
二、联营企业										
南京泰融商业运营管理有限公司	49,894,827.82			-559,094.21						49,335,733.61
南京新工医学检验实验室有限公司		4,200,000.00		572,843.55						4,772,843.55
小 计	49,894,827.82	4,200,000.00		13,749.34						54,108,577.16
合 计	49,894,827.82	4,200,000.00		13,749.34						54,108,577.16

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,964,445.16	54,248,794.01	72,449,352.86	39,942,374.11
其他业务	2,358,490.51	2,147,202.68	2,476,415.03	844,054.19
合计	76,322,935.67	56,395,996.69	74,925,767.89	40,786,428.30

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额
服务	22,086,936.56
商品	54,235,999.11
合计	76,322,935.67

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		1,455,396.78
权益法核算的长期股权投资收益	13,749.34	-132,414.16
处置长期股权投资产生的投资收益		-245,177.85
处置交易性金融资产取得的投资收益		19,420.00
合计	13,749.34	1,097,224.77

十六、补充资料**1、本年非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	251,412.04	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

项 目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	27.00	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-313,052.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-61,613.52	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-61,613.52	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-19.23	-0.36	-0.36
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-19.17	-0.36	-0.36

(本页无正文，为江苏凯基生物技术股份有限公司 2022 年度财务报表附注签字盖章页)

企业名称：江苏凯基生物技术股份有限公司

公司负责人：孙益军

主管会计工作的负责人：黄
莺

会计机构负责人：张磊

日期：2023 年 4 月 6 日

日期：2023 年 4 月 6 日

日期：2023 年 4 月 6 日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室。