



康韵生物

NEEQ: 837968

杭州康韵生物科技股份有限公司

Hangzhou Kangyun Biological Technology
Co., Ltd.

年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	16
第五节	股份变动、融资和利润分配	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	20
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	24
第八节	财务会计报告	28
第九节	备查文件目录	89

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。

公司负责人斯筱昱、主管会计工作负责人陶惠琴 及会计机构负责人（会计主管人员）王淑珍保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

天健会计师事务所（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
一、公司治理的风险	<p>公司自设立以来，逐步建立健全了法人治理结构，建立了股东大会制度、董事会制度、监事会制度等，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系，但公司治理和内部控制体系仍需要在生产经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：提升管理水平，加强企业文化学习，加强员工技能培训，关怀员工，创造良好工作氛围，合适的机会引入员工持股计划，从而提高员工队伍稳定性。</p>
二、实际控制人不当控制及实际控制人发生变更的风险	<p>金建英持有公司 63.45%的股份，作为公司的控股股东及实际控制人。公司法定代表人及董事长斯筱昱为金建英之女，金建英能够通过股东大会及董事会影响公司的发展战略、生产经营决策、人事和利润分配等重大事宜。若未来控股股东、实际控制人利用其实际控制地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东利益带来风险。</p> <p>应对措施：公司根据已制定的内部控制制度来提高公司治理水平，降低</p>

	<p>控股股东和实际控制人控制不当的风险。此外，公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识，督促控股股东和实际控制人遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。</p>
三、市场开拓的风险	<p>公司主营业务为 IVD 及其配套产品的销售及服务。2022 年，公司主营业务收入为 15321.81 万元。公司在以后的发展过程中还将不断开拓市场，并努力向以提供医学诊断服务外包为核心业务的第三方医学诊断服务平台的方向发展。对于市场的开拓，公司存在一定的风险。</p> <p>应对措施：细致调研、周密布局、谨慎进行技术和产品引进。</p>
四、应收账款的回收风险	<p>截止 2022 年 12 月 31 日，公司应收账款为 5452.89 万元，应收账款账龄为 6 个月以内的约占 76.85%。公司按照谨慎性的原则计提了一定比例的坏账准备，但若该等款项不能及时收回，则可能给公司带来坏账风险。</p> <p>应对措施：公司目前主要销售对象（80%业务收入）为省内二三级公立医院，而公立医院普遍回款账期较长（医疗器械 3-6 个月），根据应收账款及销售金额与回款账期总体相匹配，且公司一年以上账龄未回收账款很低，总体风险可控。但于此同时公司仍将积极加强销售回款，控制应收账款余额较大的风险。</p>
五、货源供应出现波动的风险	<p>IVD 行业的上游现阶段为垄断竞争行业，由于雅培、罗氏、西门子等跨国企业的产品具有明显的技术竞争优势、品牌认知度和市场占有率，因此上述企业通常会选取各国各地区具有显著区位优势的合作伙伴作为经销商，这种模式已为 IVD 行业发展的常态。由于公司管理团队深耕中国诊疗行业多年，对 IVD 行业的发展现状及未来趋势具有深刻理解，且与下游诊疗机构常年合作、互动紧密，故雅培等上游跨国企业与公司结成深度合作，由彼方为公司经营提供稳定货源。报告期内，公司向前五大供应商的采购金额占公司同期采购金额的比例 83.16%，供应商集中度相对较高，且与上游厂商合作关系稳定，因此公司经营所需货源供应平稳。一旦供应商货源供应出现波动，将会对公司经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司与前五大供应商都合作多年，一直以来供货极其稳定，极少数发生缺货、断货现象。同时公司不断寻求新的供应商以供选择，一旦主要供应商发生问题时保证有替补的供应商，提高供应链的响应效率和公司对下游医院的供应质量。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
IVD	指	即 in vitro diagnostic products 指“体外诊断试剂”，是指将血液、体液、组织样本从人体中取出后进行检测而进行的诊断所需溶剂。
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《杭州康韵生物科技股份有限公司章程》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
天健、会计师事务所	指	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
浙商证券、主办券商	指	浙商证券股份有限公司
公司、股份公司、康韵生物	指	杭州康韵生物科技股份有限公司
杭州赛硅银	指	杭州赛硅银投资合伙企业（有限合伙）

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	杭州康韵生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Hangzhou Kangyun Biological Technology Co., Ltd. -
证券简称	康韵生物
证券代码	837968
法定代表人	斯筱昱

二、 联系方式

董事会秘书	陶惠琴
联系地址	杭州市西湖区文二路 212 号高新大厦 15 楼
电话	0571-88853078
传真	0571-88851897
电子邮箱	hangzhokangyun@163.com
办公地址	杭州市西湖区文二路 212 号高新大厦 15 楼
邮政编码	310012
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	公司董秘办公室

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	2010 年 9 月 21 日
挂牌时间	2016 年 8 月 2 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-F51 批发业-F515 医药及医疗器械批发-F5153 医疗用品及器械批发
主要业务	公司主要代理雅培检验科相关生化免疫试剂及设备；美国伯乐血型卡及相关耗材；爱科来糖化；烟台澳斯邦生化试剂等。
主要产品与服务项目	公司在浙江省授权代理及经销的产品有：美国雅培样本处理系统、全自动生化分析仪及全自动免疫发光分析仪、日本积水医疗全自动血凝仪、美国伯乐全自动血型分析仪、日本爱科来全自动糖化血红蛋白分析仪、澳斯邦进口分装开放式生化试剂、艾瑞德干式免疫分析仪（PCT）等。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	29,250,000
优先股总股本（股）	0

做市商数量	0
控股股东	控股股东为（金建英）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（金建英），一致行动人为（斯筱昱）

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	91330100560592091U	否
注册地址	浙江省杭州市西湖区文二路 212 号高新大厦 15 楼	否
注册资本	29,250,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	浙商证券	
主办券商办公地址	浙江省杭州市江干区五星路 201 号浙商证券大楼	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	浙商证券	
会计师事务所	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	曹毅	江天月
	1 年	2 年
会计师事务所办公地址	杭州市江干区钱江路 1366 号华润大厦 B 座 14 楼	

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	153,218,131.43	168,953,480.53	-9.31%
毛利率%	28.88%	19.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,926,398.21	-2,750,186.55	-42.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,803,344.50	-1,668,436.98	-68.02%
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）	-7.77%	-5.10%	-
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）	-5.55%	-3.10%	-
基本每股收益	-0.13	-0.09	-44.44%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	205,995,308.65	202,477,869.18	1.74%
负债总计	157,424,132.72	149,980,295.04	4.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	48,571,175.93	52,497,574.14	-7.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.66	1.79	-7.26%
资产负债率%（母公司）	76.42%	74.07%	-
资产负债率%（合并）	76.42%	74.07%	-
流动比率	0.99	0.99	-
利息保障倍数	0.29	0.44	-

(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	11,861,255.39	-2,016,602.38	688.18%
应收账款周转率	2.74	3.00	-
存货周转率	2.13	3.36	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.74%	8.47%	-
营业收入增长率%	-9.31%	2.84%	-
净利润增长率%	-42.77%	-240.75%	-

(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	29,250,000	29,250,000	0%
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（与公司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）	63,687.42
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	-1,300,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-200,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,574.30
非经常性损益合计	-1,430,738.28
所得税影响数	-307,684.57
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-1,123,053.71

(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. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2022 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

5. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（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

公司属于批发行业，是一家靠创新、工艺、经验发展起来的专业 IVD 系统优化集成商。公司除经销各型号 IVD 产品外，同时为客户提供整体 IVD 系统集成设计、安装、调试、技术服务。

1、采购模式：公司所采购产品为 IVD 及其零配件等，其占营业成本的比重较大。在运营过程中，由公司向上游厂商购买或支付押金并借入 IVD 设备，并向该特定厂商购买对应的 IVD 作为设备的特定耗材。公司采购部门根据订单安排采购计划，并根据交货周期逐笔采购商品。目前公司与 IVD 及其零配件制造商合作关系稳定，相关产品供应充足，能保证公司正常经营的需要。

2、销售模式：目前公司的销售模式采用订单生产的模式，根据与客户签订销售协议所约定的性能参数、规格要求、交货时间，安排生产、发货、结算、回款。公司根据下游需求，设计并实施 IVD 产品在客户场地的具体实现，并有偿或免费将已实现完毕的 IVD 设备借予客户使用。客户在使用相应的 IVD 设备时，所对应的耗材就是特定的 IVD。公司通过从特定供应商采购 IVD 的同时，向客户独家供应 IVD 产品，并提供相应配套服务而获取利润。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	6,393,340.37	3.10%	1,637,458.54	0.81%	290.44%
应收票据	-	-	-	-	-

应收账款	50,144,694.39	24.34%	54,417,834.24	26.88%	-7.85%
预付款项	11,590,406.70	5.63%	28,664,730.42	14.16%	-59.57%
其他应收款	11,779,245.40	5.72%	11,845,404.04	5.85%	-0.56%
存货	60,524,373.30	29.38%	41,795,331.92	20.64%	44.81%
其他流动资产	2,773,582.30	1.35%	9,300.68	0.00%	29,721.29%
投资性房地产	29,210,000.00	14.18%	30,510,000.00	15.07%	-4.26%
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	15,927,907.17	7.73%	21,164,089.26	10.45%	-24.74%
在建工程	13,948,855.88	6.77%	8,640,453.21	4.27%	61.44%
无形资产	-	-	-	-	-
商誉	-	-	-	-	-
长期待摊费用	2,001,358.23	0.97%	2,624,069.45	1.30%	-23.73%
递延所得税资产	1,701,544.91	0.83%	1,169,197.42	0.58%	45.53%
短期借款	85,959,042.78	41.73%	82,495,972.25	40.74%	4.20%
应付账款	6,562,428.55	3.19%	6,069,030.36	3.00%	8.13%
预收款项	0	0.00%	117,217.52	0.06%	-
合同负债	460,223.38	0.22%	252,141.16	0.12%	82.53%
应付职工薪酬	517,830.40	0.25%	421,518.00	0.21%	22.85%
应交税费	452,953.44	0.22%	1,410,555.21	0.70%	-67.89%
其他应付款	42,755,134.58	20.76%	42,497,608.91	20.99%	0.61%
一年内到期的非流动负债	7,599,574.45	3.69%	5,909,991.37	2.92%	28.59%
其他流动负债	59,829.02	0.03%	32,778.34	0.02%	82.53%
长期借款	5,008,250.00	2.43%	0	-	-
长期应付款	4,709,501.29	2.29%	7,405,432.61	3.66%	-36.40%
递延所得税负债	3,339,364.83	1.62%	3,368,049.31	1.66%	-0.85%
资产总计	205,995,308.65	-	202,477,869.18	-	1.74%

资产负债项目重大变动原因：

本期末存货较上期增加 44.81%：主要系本年度有新增用户和新增的检测项目，需备货 3 个月库存以及新设备的采购，供应商的年采购额任务也有一定程度的加大，所以导致库存加大。

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	153,218,131.43	-	168,953,480.53	-	-9.31%
营业成本	108,966,664.83	71.12%	135,685,920.05	80.31%	-19.69%
毛利率	28.88%	-	19.69%	-	-
销售费用	32,446,791.95	21.18%	20,027,544.88	11.85%	62.01%
管理费用	6,733,428.17	4.39%	7,420,784.16	4.39%	-9.26%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	6,461,586.83	4.22%	5,908,371.34	3.50%	9.36%
信用减值损失	-1,386,555.73	0.90%	-1,187,590.30	0.70%	-16.75%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	69,261.72	0.05%	6,324.58	0.004%	995.12%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-1,300,000.00	0.85%	-1,350,000.00	0.80%	3.70%
资产处置收益	0	0.00%	106,937.88	0.06%	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-4,287,430.18	2.80%	-2,839,332.96	1.68%	-51.00%
营业外收入	0	-	0.17	-	-
营业外支出	200,000.00	0.13%	220,000.00	0.13%	-9.09%
净利润	-3,926,398.21	2.56%	-2,750,186.55	1.63%	-42.77%

项目重大变动原因：

- 1、本期毛利率达 28.88%，比上期同期增加 9.19%，主要系厂家给予的返利有所增加。
- 2、本期销售费用较上期增加 62.01%，主要系本年度有新项目的投入，购买大量设备，相应的维修保养费、租赁服务费用上升所致。

(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	153,218,131.43	168,953,480.53	-9.31%
其他业务收入	-	-	
主营业务成本	108,966,664.83	135,685,920.05	-19.69%
其他业务成本	-	-	

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
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

体外诊断及试剂及配套	153,218,131.43	108,966,664.83	28.88%	-9.31%	-19.69%	9.19%
------------	----------------	----------------	--------	--------	---------	-------

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

1、期末主营业务收入较上期减少 9.31%：主要系 2022 年度公司筛选减少了部分下游用户，采购量因此有所下降。
2、期末主营业务成本较上期减少 19.69%：主要系 2022 年度厂家给予公司的返利有所增加。

(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	温州医科大学附属第一医院	26,602,135.13	17.36%	否
2	平阳县人民医院	24,859,567.42	16.22%	否
3	杭州吉创生物科技有限公司	15,100,317.13	9.86%	否
4	绍兴市中心医院医共体总院	8,007,440.71	5.23%	否
5	平阳县中医院	6,520,464.60	4.26%	否
合计		81,089,924.99	52.93%	-

(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	杭州赛柏雅医疗器械有限公司	95,134,618.45	75.10%	是
2	积水医疗科技（中国）有限公司	3,935,708.86	3.11%	否
3	爱科来国际贸易（上海）有限公司	3,347,867.13	2.64%	否
4	杭州百善医疗设备有限公司	1,504,060.99	1.19%	否
5	烟台澳斯邦生物工程有限公司	1,418,086.59	1.12%	否
合计		105,340,342.02	83.16%	-

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	11,861,255.39	-2,016,602.38	688.18%
投资活动产生的现金流量净额	-7,705,296.17	-8,616,476.25	10.57%
筹资活动产生的现金流量净额	1,401,064.10	9,545,720.75	-85.32%

现金流量分析：

1、本期经营活动产生的现金流量净额增长 688.18%：主要系医院受疫情影响，供应商部分试剂的采购单价下降，降低了采购总额，减少了现金流出。
--

2、本期筹资活动产生的现金流量净额下降 85.32%：主要系本年度公司偿还各类融资债务。

(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

主要参股公司业务分析

适用 不适用

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

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

报告期内，公司运行良好：业务、资产、人员、财务、机构等完全独立；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心技术人员队伍稳定。

综上，公司具备持续经营能力。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
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	150,000,000.00	112,864,683.90
销售产品、商品，提供劳务		59,893.81
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) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	其他（保证金）	300,259.96	0.15%	银行借款保证金
应收账款	应收账款	质押、保理	29,603,460.08	14.37%	应收账款保理、银行借款担保
库存商品	存货	抵押	5,437,153.58	2.64%	融资性售后回租
设备	固定资产	抵押	6,898,469.25	3.35%	融资性售后回租
设备	在建工程	抵押	6,823,918.43	3.31%	融资性售后回租
土地	投资性房地产	抵押	29,210,000.00	14.18%	借款抵押
总计	-	-	78,273,261.30	38.00%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司资产抵押和质押有利于解决公司资金需求问题，支持了公司的发展，不会对公司产生不利影响，且不会对其他股东利益产生任何损害。

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	9,504,375	32.49%	-283,125	9,221,250	31.53%
	其中：控股股东、实际控制人	4,639,600	15.86%	0	4,639,600	15.86%
	董事、监事、高管	1,949,775	6.67%	86,875	2,036,650	6.96%
	核心员工	115,000	0.39%	0	115,000	0.39%
有限售条件股份	有限售股份总数	19,745,625	67.51%	283,125	20,028,750	68.47%
	其中：控股股东、实际控制人	13,918,800	47.59%	0	13,918,800	47.59%

	董事、监事、高管	5,826,825	19.92%	283,125	6,109,950	20.89%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		29,250,000	-	0	29,250,000	-
普通股股东人数		20				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(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	金建英	18,558,400	0	18,558,400	63.45%	13,918,800	4,639,600	0	0
2	仲亮	4,989,600	0	4,989,600	17.06%	3,742,200	1,247,400	0	0
3	陈亮	2,002,000	0	2,002,000	6.84%	1,501,500	500,500	0	0
4	杭州赛硅银	1,960,000	0	1,960,000	6.70%	0	1,960,000	0	0
5	景胜	840,000	-420,000	420,000	1.44%	0	420,000	0	0
6	斯筱昱	645,000	+420,000	1,065,000	3.64%	798,750	266,250	0	0
7	陶惠琴	65,000	0	65,000	0.22%	48,750	16,250	0	0
8	王莹	50,000	0	50,000	0.17%	0	50,000	0	0
9	焦亮	25,000	0	25,000	0.09%	0	25,000	0	0
10	郎康	25,000	0	25,000	0.09%	0	25,000	0	0
合计		29,160,000	0	29,160,000	99.70%	20,010,000	9,150,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：金建英和斯筱昱为母女关系，系为一致行动人。其他股东不存在关联关系。

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

<p>金建英，1955年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，EMBA。1976年12月至1992年12月，任杭州民生药厂职工；1992年12月至1995年7月，任职于杭州中心血站；1995年7月至1998年12月，任职于杭州仁和贸易有限公司；1998年12月至2010年9月，任杭州万太电子技术有限公司董事长；</p>

2014年11月至2016年3月，任职于康韵有限；2016年3月至2018年3月，任康韵生物副董事长；2018年4月至今任公司董事。

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	抵押贷款	工商银行钱江支行	银行	4,000,000.00	2022年8月11日	2023年8月8日	3.70%
2	专项贷款	工商银行钱江支行	银行	1,000,000.00	2022年3月2日	2023年2月25日	3.70%
3	抵押贷款	杭州联合银行西湖支行	银行	9,000,000.00	2022年4月14日	2023年4月13日	5.45%
4	抵押贷款	杭州联合银行西湖支行	银行	8,500,000.00	2022年5月27日	2023年5月26日	5.45%
5	抵押贷款	杭州联合银行西湖支行	银行	5,500,000.00	2022年5月26日	2023年5月25日	5.45%
6	抵押贷款	民生银行杭州分行	银行	10,000,000.00	2022年10月24日	2023年5月3日	5.00%

7	抵押贷款	民生银行杭州分行	银行	9,200,000.00	2022年10月26日	2023年5月3日	5.00%
8	抵押贷款	民生银行杭州分行	银行	8,800,000.00	2022年10月27日	2023年5月3日	5.00%
9	抵押贷款	民生银行杭州分行	银行	8,200,000.00	2022年12月23日	2023年12月22日	4.90%
10	专项贷款	台州银行城西支行	银行	5,000,000.00	2022年11月21日	2024年11月20日	5.40%
11	应收账款保理借款	平安点创国际融资租赁有限公司	非银行金融机构	14,450,000.00	2022年4月22日	2023年4月17日	6.50%
12	融资租赁	荣年融资租赁（中国）股份有限公司	非银行金融机构	13,258,618.61	2022年6月15日	2025年6月14日	7.50%
13	应收账款保理借款	国药融汇（上海）保理有限公司	非银行金融机构	4,300,000.00	2022年7月22日	2023年7月22日	8.00%
合计	-	-	-	101,208,618.61	-	-	-

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

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	出生年月	任职起止日期
----	----	----	-------	------	--------

			联合惩戒对象		起始日期	终止日期
斯筱昱	董事长、董事	女	否	1983年4月	2022年5月19日	2025年5月18日
金建英	董事	女	否	1955年10月	2022年5月19日	2025年5月18日
仲亮	董事	男	否	1955年5月	2022年5月19日	2025年5月18日
陈亮	董事	男	否	1964年5月	2022年5月19日	2025年5月18日
黄昕	董事	男	否	1964年12月	2022年5月19日	2025年5月18日
任慧萍	监事会主席	女	否	1985年3月	2022年5月19日	2025年5月18日
雷灿	监事	女	否	1986年1月	2022年5月19日	2025年5月18日
柏戴凤	职工监事	女	否	1985年11月	2022年4月29日	2025年5月18日
徐玉浩	董事、总经理	男	否	1976年9月	2022年5月19日	2025年5月18日
陶惠琴	董事、副总经理、董事会秘书	女	否	1982年5月	2022年5月19日	2025年5月18日
王淑珍	财务负责人	女	否	1979年11月	2022年5月19日	2025年5月18日
董事会人数：					7	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长斯筱昱和控股股东、实际控制人金建英为母女关系。其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人相互之间不存在关联关系。

(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
王莹	董事会秘书	离任	无	离职	
陶惠琴	副总经理	新任	董事、副总经理、 董事会秘书	换届选举	
徐玉浩	总经理	新任	董事、总经理	换届选举	

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	0
总经理	否	0
董事会秘书	是	1
财务总监	否	0

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(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》第一百四十六条规定的情形	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	是	
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	是	总经理徐玉浩兼任董事；副总经理陶惠琴兼任董事、董事会秘书。

(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
行政人员	12	0	0	12
销售人员	10	0	0	10
技术人员	14	6	-	20
财务人员	4	0	0	4
仓管人员	7	0	0	7
物流人员	4	0	0	4
员工总计	51	6	-	57

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	5	5
本科	10	12
专科	31	35
专科以下	5	5
员工总计	51	57

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

公司重视人力资源建设，为实现公司战略发展与整体经营目标，根据发展需要并结合企业内外部环境，制定了有利于企业可持续发展的人力资源政策。包括人力资源规划、有效人员配置、关键人才引进与培养、“一带一”体制与教育培训、职业发展、职位体系、晋升与绩效考核机制、薪酬分配等方面的人力资源管理计划，制定并完善了相关管理制度和办法，通过这些制度的制订和执行调动员工的劳动积极性和主观能动性，为企业整体发展战略提供人力资源方面的保证与服务。同时，注重企业文化的培养与传承，加强员工专业技能和素质的提升培训，给与员工保险和健康生活多方面的福利及补贴，为给员工营造安全舒心的工作环境，增强员工对公司的认同和归属感，形成员工与企业文化深度融合、相互滋养所形成的企业软实力。公司始终践行人才兴业战略，持续完善人才梯队建设体系和人才储备机制，不断扩充业务骨干队伍，为新领域、新业务储备了优质人才。

目前，公司有 4 名需要承担费用的离退休职工。

(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

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

本年度，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会及监事会的召集、召开符合有关法律、法规的要求。公司股东在人员、财务、资产、机构和业务方面做到了与公司相互独立、各自分开，保证了公司运作的独立性。公司董事勤勉尽责，认真出席董事会会议，表决过程遵守相关法律、法规和公司制度，会议记录及相关档案清楚完整。公司监事认真履行监督职责，积极对公司财务以及董事、经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，相关记录及档案清楚完整。

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

经公司董事会评估认为，公司治理机制完善，能够确保全体股东享有法律、法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

本年度，公司重要事项均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

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

根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，公司修订了《公司章程》的部分条款。详见关于拟修订《公司章程》公告（公告编号：2022-011）。

(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	1	3	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

2022年度，公司共召开了1次股东大会、3次董事会及3次监事会会议。公司2022年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在本年度的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度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

公司成立以来，产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、业务独立情况

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，公司与关联方之间不存在显失公平的关联交易，且不存在同业竞争情况。

2、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员、其他核心人员等均是公司专职人员，且在本公司领薪，均未在控股股东及实际控制人控制的其他公司及关联公司任职及领取报酬；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

3、资产独立情况

有限公司完整拥有软件著作权等知识产权，公司由有限公司整体变更设立而来，具有独立完整的资产结构。截至本年年末，公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立情况

公司机构独立，已建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。自成立以来，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立情况

公司成立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

(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
<p>一、关于会计核算体系</p> <p>报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。</p> <p>二、关于财务管理体系</p> <p>报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。</p> <p>三、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制。</p>	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为进一步健全公司的信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守，结合公司的实际情况，制定了《信息披露管理制度》。并于 2017 年 4 月 25 日召开的董事会审议通过了《年度报告重大差错责任追究制度》的议案。

本年度，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，执行情况良好。

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	√无 □强调事项段 □其他事项段□持续经营重大不确定性段落 □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	天健审〔2023〕4035号	
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	杭州市江干区钱江路1366号华润大厦B座14楼	
审计报告日期	2023年4月28日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	曹毅	江天月
	1年	2年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9年	
会计师事务所审计报酬	18万元	

审 计 报 告

天健审〔2023〕4035号

杭州康韵生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了杭州康韵生物科技股份有限公司（以下简称康韵生物公司）财务报表，包括2022年12月31日的资产负债表，2022年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了康韵生物公司2022年12月31日的财务状况，以及2022年度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，我们独立于康韵生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相

信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

康韵生物公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估康韵生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

康韵生物公司治理层（以下简称治理层）负责监督康韵生物公司的财务报告过程。

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，就可能对康韵生物公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致康韵生物公司不能持续经营。

（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。

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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：曹毅

中国·杭州

中国注册会计师：江天月

二〇二三年四月二十八日

二、 财务报表

(一) 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	五（一）1	6,393,340.37	1,637,458.54
结算备付金			-
拆出资金			-
交易性金融资产			-
衍生金融资产			-
应收票据			-
应收账款	五（一）2	50,144,694.39	54,417,834.24
应收款项融资			-
预付款项	五（一）3	11,590,406.70	28,664,730.42
应收保费			-
应收分保账款			-
应收分保合同准备金			-
其他应收款	五（一）4	11,779,245.40	11,845,404.04
其中：应收利息			-
应收股利			-
买入返售金融资产			-
存货	五（一）5	60,524,373.30	41,795,331.92
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	五（一）6	2,773,582.30	9,300.68
流动资产合计		143,205,642.46	138,370,059.84
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		-	-
其他权益工具投资			-
其他非流动金融资产			-
投资性房地产	五（一）7	29,210,000.00	30,510,000.00
固定资产	五（一）8	15,927,907.17	21,164,089.26
在建工程	五（一）9	13,948,855.88	8,640,453.21
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产			-

无形资产			-
开发支出			-
商誉			-
长期待摊费用	五（一）10	2,001,358.23	2,624,069.45
递延所得税资产	五（一）11	1,701,544.91	1,169,197.42
其他非流动资产			-
非流动资产合计		62,789,666.19	64,107,809.34
资产总计		205,995,308.65	202,477,869.18
流动负债：			
短期借款	五（一）12	85,959,042.78	82,495,972.25
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	五（一）13	6,562,428.55	6,069,030.36
预收款项	五（一）14	0	117,217.52
合同负债	五（一）15	460,223.38	252,141.16
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	五（一）16	517,830.40	421,518.00
应交税费	五（一）17	452,953.44	1,410,555.21
其他应付款	五（一）18	42,755,134.58	42,497,608.91
其中：应付利息			-
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	五（一）19	7,599,574.45	5,909,991.37
其他流动负债	五（一）20	59,829.02	32,778.34
流动负债合计		144,367,016.60	139,206,813.12
非流动负债：			
保险合同准备金			-
长期借款	五（一）21	5,008,250.00	0
应付债券			-
其中：优先股			-
永续债			-
租赁负债			-
长期应付款	五（一）22	4,709,501.29	7,405,432.61
长期应付职工薪酬			-
预计负债			-

递延收益			-
递延所得税负债	五（一）11	3,339,364.83	3,368,049.31
其他非流动负债			-
非流动负债合计		13,057,116.12	10,773,481.92
负债合计		157,424,132.72	149,980,295.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（一）23	29,250,000.00	29,250,000.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积	五（一）24	16,078,847.96	16,078,847.96
减：库存股			-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积	五（一）25	1,251,078.07	1,251,078.07
一般风险准备			-
未分配利润	五（一）26	1,991,249.90	5,917,648.11
归属于母公司所有者权益（或股东权益） 合计		48,571,175.93	52,497,574.14
少数股东权益			-
所有者权益（或股东权益）合计		48,571,175.93	52,497,574.14
负债和所有者权益（或股东权益）总计		205,995,308.65	202,477,869.18

法定代表人：斯筱昱 主管会计工作负责人：陶惠琴 会计机构负责人：王淑珍

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		153,218,131.43	168,953,480.53
其中：营业收入	五（二）1	153,218,131.43	168,953,480.53
利息收入			-
已赚保费			-
手续费及佣金收入			-
二、营业总成本		154,888,267.60	169,368,485.65
其中：营业成本	五（二）1	108,966,664.83	135,685,920.05
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	五（二）2	279,795.82	325,865.22
销售费用	五（二）3	32,446,791.95	20,027,544.88
管理费用	五（二）4	6,733,428.17	7,420,784.16
研发费用			-
财务费用	五（二）5	6,461,586.83	5,908,371.34
其中：利息费用		6,352,298.68	5,494,792.80
利息收入		10,000.94	13,223.34
加：其他收益	五（二）6	69,261.72	6,324.58
投资收益（损失以“-”号填列）			0
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）			0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（二）7	-1,300,000.00	-1,350,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）8	-1,386,555.73	-1,187,590.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二）9	0	106,937.88
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,287,430.18	-2,839,332.96
加：营业外收入	五（二）10	0	0.17
减：营业外支出	五（二）11	200,000.00	220,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,487,430.18	-3,059,332.79
减：所得税费用	五（二）12	-561,031.97	-309,146.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,926,398.21	-2,750,186.55
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）		-3,926,398.21	-2,750,186.55
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）		-3,926,398.21	-2,750,186.55
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		-3,926,398.21	-2,750,186.55
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			-
(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）		-0.13	-0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.09

法定代表人：斯筱昱 主管会计工作负责人：陶惠琴 会计机构负责人：王淑珍

(三) 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		176,698,505.05	185,543,825.67
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		9,300.68	0
收到其他与经营活动有关的现金	五（三）1	79,262.66	19,548.09
经营活动现金流入小计		176,787,068.39	185,563,373.76
购买商品、接受劳务支付的现金		133,576,171.29	159,660,351.87
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		6,615,638.72	7,002,090.98
支付的各项税费		691,948.65	1,935,851.62
支付其他与经营活动有关的现金	五（三）2	24,042,054.34	18,981,681.67
经营活动现金流出小计		164,925,813.00	187,579,976.14
经营活动产生的现金流量净额		11,861,255.39	-2,016,602.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			-
取得投资收益收到的现金			0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	140,000.00
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		0	140,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,705,296.17	8,756,476.25
投资支付的现金			-
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			-
投资活动现金流出小计		7,705,296.17	8,756,476.25
投资活动产生的现金流量净额		-7,705,296.17	-8,616,476.25
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		69,200,000.00	67,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三）3	99,927,141.49	57,462,374.96
筹资活动现金流入小计		169,127,141.49	124,462,374.96
偿还债务支付的现金		118,678,679.47	97,646,056.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,306,085.85	5,212,299.32
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	五（三）4	42,741,312.07	12,058,298.16
筹资活动现金流出小计		167,726,077.39	114,916,654.21
筹资活动产生的现金流量净额		1,401,064.10	9,545,720.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-
五、现金及现金等价物净增加额		5,557,023.32	-1,087,357.88
加：期初现金及现金等价物余额		536,057.09	1,623,414.97
六、期末现金及现金等价物余额		6,093,080.41	536,057.09

法定代表人：斯筱昱 主管会计工作负责人：陶惠琴 会计机构负责人：王淑珍

(四) 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	29,250,000.00				16,078,847.96				1,251,078.07		5,917,648.11		52,497,574.14
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	29,250,000.00				16,078,847.96				1,251,078.07		5,917,648.11		52,497,574.14
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-3,926,398.21		-3,926,398.21
（一）综合收益总额											-3,926,398.21		-3,926,398.21
（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												
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	29,250,000.00				16,078,847.96				1,251,078.07		1,991,249.90	48,571,175.93

项目	2021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	29,250,000.00				16,078,847.96				1,251,078.07		8,667,834.66		55,247,760.69
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	29,250,000.00				16,078,847.96				1,251,078.07		8,667,834.66		55,247,760.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,750,186.55		-2,750,186.55
（一）综合收益总额											-2,750,186.55		-2,750,186.55
（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												
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	29,250,000.00			16,078,847.96				1,251,078.07		5,917,648.11		52,497,574.14

法定代表人：斯筱昱 主管会计工作负责人：陶惠琴 会计机构负责人：王淑珍

三、 财务报表附注

杭州康韵生物科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

金额单位：人民币元

一、 公司基本情况

杭州康韵生物科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由原杭州康韵生物科技股份有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2016 年 3 月 2 日在杭州市工商行政管理局办妥变更登记。公司现持有统一社会信用代码为 91330100560592091U 的营业执照，注册资本 2,925 万元，股份总数 2,925 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2016 年 8 月 2 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属体外诊断产品流通与服务行业。经营范围：批发、零售：第三类：临床检验分析仪器，三类体外诊断试剂（不含药品）；第二类医疗器械：体外诊断试剂（不含药品），6840 临床检验分析仪器，6841 医用化验和基础设备器具，6821 医用电子仪器设备。服务：生物制品的技术开发，仪器仪表的租赁、维修。（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）。

本财务报表业经公司 2023 年 4 月 28 日第三届董事会第三次会议批准对外报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二） 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公

允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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中转出，计入留存收益。

2) 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该

金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用

损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期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未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
6 个月以内 (含, 下同)	1.00
7-12 个月	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(七) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(八) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。公司从活跃的房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，对投资性房地产的公允价值作出合理估计。

(九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在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。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5	5	19.00
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
其他设备	年限平均法	3	5	31.67

(十) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。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. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十一) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十二) 职工薪酬

1. 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。
2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价

值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 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；(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十三) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该

商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是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，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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，但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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售医疗试剂等产品。公司产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在

相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十五) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法

获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(十七) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 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的租赁认定为低价值资产租赁。公司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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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，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。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关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。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司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。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(十八) 重要会计政策变更

1. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2022 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

5. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%

地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表项目注释

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	21,416.37	16,958.47
银行存款	6,071,664.04	519,098.62
其他货币资金	300,259.96	1,101,401.45
合 计	6,393,340.37	1,637,458.54

(2) 其他说明

期末其他货币资金中包含借款保证金 300,259.96 元。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	54,528,854.67	100.00	4,384,160.28	8.04	50,144,694.39
合 计	54,528,854.67	100.00	4,384,160.28	8.04	50,144,694.39

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

证券代码：837968 证券简称：康韵生物
公告编号：2023-004

按组合计提坏账准备	57,432,026.79	100.00	3,014,192.55	5.25	54,417,834.24
合计	57,432,026.79	100.00	3,014,192.55	5.25	54,417,834.24

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	41,906,642.63	419,066.43	1.00
7-12个月	3,797,451.65	189,872.58	5.00
1-2年	4,975,496.18	995,099.24	20.00
2-3年	2,138,284.36	1,069,142.18	50.00
3年以上	1,710,979.85	1,710,979.85	100.00
小计	54,528,854.67	4,384,160.28	8.04

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,014,192.55	1,369,967.73						4,384,160.28
合计	3,014,192.55	1,369,967.73						4,384,160.28

(3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
绍兴市中心医院医共体总院	4,491,362.00	8.24	44,913.62
安吉县第三人民医院东院	3,052,097.55	5.60	47,158.89
绍兴市上虞人民医院共体第二人民医院分院	2,892,610.00	5.30	44,711.30
嵊州市妇幼保健院	2,851,143.50	5.23	631,429.35
平阳县第二人民医院	2,776,909.90	5.09	27,769.10
小计	16,064,122.95	29.46	795,982.26

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	11,048,708.88	95.33		11,048,708.88	28,303,822.43	98.74		28,303,822.43
1-2 年	180,834.70	1.56		180,834.70	273,856.87	0.96		273,856.87
2-3 年	273,812.00	2.36		273,812.00	57,051.12	0.20		57,051.12
3 年以上	87,051.12	0.75		87,051.12	30,000.00	0.10		30,000.00
合计	11,590,406.70	100.00		11,590,406.70	28,664,730.42	100.00		28,664,730.42

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
杭州赛柏雅医疗器械有限公司	10,027,405.95	86.51
浙江海尔施医疗设备有限公司	344,124.51	2.97
杭州九鑫生物科技有限公司	189,049.27	1.63
宁波九鑫生物科技有限公司	130,000.00	1.12
爱科来国际贸易（上海）有限公司	127,841.10	1.10
小计	10,818,420.83	93.34

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	12,435,570.46	100.00	656,325.06	5.28	11,779,245.40
合计	12,435,570.46	100.00	656,325.06	5.28	11,779,245.40

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

证券代码：837968 证券简称：康韵生物
公告编号：2023-004

按组合计提坏账准备	12,485,141.10	100.00	639,737.06	5.12	11,845,404.04
合 计	12,485,141.10	100.00	639,737.06	5.12	11,845,404.04

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	12,222,473.00	611,123.65	5.00
账龄组合	213,097.46	45,201.41	21.21
其中：1年以内	166,253.90	8,312.70	5.00
1-2年	12,443.56	2,488.71	20.00
3年以上	34,400.00	34,400.00	100.00
小 计	12,435,570.46	656,325.06	5.28

3) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	2,682,253.90
1-2年	8,301,416.56
2-3年	1,347,500.00
3年以上	104,400.00
合 计	12,435,570.46

4) 坏账准备变动情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计

目	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）	
期	622,537. 06		17,200. 00	639,737. 06
期	---	---	---	
-	-622.18	622.18		
-				

证券代码：837968 证券简称：康韵生物
公告编号：2023-004

-				
-				
本	-2,478.53	1,866.53	17,200.00	16,588.00
本				
本				
本				
其				
期	619,436.35	2,488.71	34,400.00	656,325.06

(2) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	12,222,473.00	12,346,343.00
预付费用款	183,968.13	127,740.39
应收暂付款	29,129.33	11,057.71

合 计	12,435,570.46	12,485,141.10
-----	---------------	---------------

(3) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
杭州赛柏雅医疗器械有限公司	押金保证金	7,388,973.00	2年以内	59.42	369,448.65
荣年融资租赁（中国）股份有限公司	押金保证金	2,400,000.00	3年以内	19.30	120,000.00
平安点创国际融资租赁有限公司	押金保证金	1,666,000.00	1年以内	13.40	83,300.00
平阳县人民医院	押金保证金	500,000.00	2-3年	4.02	25,000.00
杭州百善医疗设备有限公司	押金保证金	80,000.00	1年以内	0.64	4,000.00
小 计		12,034,973.00		96.78%	601,748.65

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
库存商品	23,462,864.93		23,462,864.93	20,419,916.26		20,419,916.26
发出商品	37,061,508.37		37,061,508.37	21,375,415.66		21,375,415.66
合 计	60,524,373.30		60,524,373.30	41,795,331.92		41,795,331.92

(2) 其他说明

期末账面价值为 5,437,153.58 元的库存商品用于向荣年融资租赁（中国）股份有限公司抵押借款。

6. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减 值 准 备	账面价值

预缴企业所得税				9,300.68		9,300.68
预付费用款	2,773,582.30		2,773,582.30			
合 计	2,773,582.30		2,773,582.30	9,300.68		9,300.68

7. 投资性房地产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
期初数	30,510,000.00	30,510,000.00
公允价值变动	-1,300,000.00	-1,300,000.00
期末数	29,210,000.00	29,210,000.00

(2) 其他说明

期末投资性房地产均用于中国民生银行股份有限公司杭州分行借款抵押。

8. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值				
期初数	35,387,643.02	2,668,852.45	956,203.01	39,012,698.48
本期增加金额	722,827.45		113,141.59	835,969.04
1) 购置	722,827.45		113,141.59	835,969.04
期末数	36,110,470.47	2,668,852.45	1,069,344.60	39,848,667.52
本期减少金额				
1) 处置或报废				
累计折旧				
期初数	14,660,523.32	2,293,293.93	894,791.97	17,848,609.22
本期增加金额	5,983,544.46	76,614.79	11,991.88	6,072,151.13
1) 计提	5,983,544.46	76,614.79	11,991.88	6,072,151.13

本期减少金额				
1) 处置或报废				
期末数	20,644,067.78	2,369,908.72	906,783.85	23,920,760.35
账面价值				
期末账面价值	15,466,402.69	298,943.73	162,560.75	15,927,907.17
期初账面价值	20,727,119.70	375,558.52	61,411.04	21,164,089.26

(2) 其他说明

期末账面价值为 6,898,469.25 元的机器设备用于向荣年融资租赁（中国）股份有限公司抵押借款。

9. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
矩阵国际装修工程	3,709,645.26		3,709,645.26	3,643,645.26		3,643,645.26
平阳中医院实验室	1,887,110.20		1,887,110.20	1,860,955.71		1,860,955.71
平阳二院实验室	341,284.42		341,284.42			
温附一实验室	7,369,223.05		7,369,223.05	3,135,852.24		3,135,852.24
浙江省中医院	641,592.95		641,592.95			
合 计	13,948,855.88		13,948,855.88	8,640,453.21		8,640,453.21

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
矩阵国际装修工程	500 万元	3,643,645.26	66,000.00			3,709,645.26
平阳中医院实验室		1,860,955.71	26,154.49			1,887,110.20
平阳二院实验室			341,284.42			341,284.42
温附一实验室		3,135,852.24	4,233,370.81			7,369,223.05
浙江省中医院			641,592.95			641,592.95

小 计		8,640,453.21	5,308,402.67			13,948,855.88
-----	--	--------------	--------------	--	--	---------------

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
矩阵国际装修工程	74.19	74.19	60,288.64			短期借款/ 自有资金
平阳中医院实验室						自有资金
平阳二院实验室						自有资金
温附一实验室						自有资金
浙江省中医院						自有资金
小 计			60,288.64			

(3) 其他说明

期末账面价值为 6,823,918.43 元的在建工程用于向荣年融资租赁（中国）股份有限公司抵押借款。

10. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增 加	本期摊 销	其他 减少	期末数
医院实验室 装修	2,624,069 .45	250,00 0.00	872,71 1.22		2,001,35 8.23
合 计	2,624,069.45	250,000.00	872,711.22		2,001,35 8.23

11. 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

项 目	期末数		期初数	
	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
资产减值准备	4,384,160.28	1,096,040.07	3,014,192.55	753,548.14
可抵扣亏损	2,022,019.37	505,504.84	987,945.44	246,986.36
捐赠超支的税会差异	400,000.00	100,000.00	674,651.67	168,662.92
合 计	6,806,179.65	1,701,544.91	4,676,789.66	1,169,197.42

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
投资性房地产公允价值变动	13,311,624.20	3,327,906.05	13,393,603.48	3,348,400.87
固定资产税前一次性扣除的税会差异	45,835.13	11,458.78	78,593.75	19,648.44
合 计	13,357,459.33	3,339,364.83	13,472,197.23	3,368,049.31

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	656,325.06	639,737.06
合 计	656,325.06	639,737.06

12. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押、质押及保证借款	28,042,777.78	35,552,428.64
抵押借款	19,029,000.28	28,042,565.83
抵押及保证借款	9,014,987.50	
质押及保证借款	8,212,277.22	
应收账款保理借款	21,660,000.00	18,900,977.78
合 计	85,959,042.78	82,495,972.25

13. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付材料采购款	6,562,428.55	6,069,030.36
合 计	6,562,428.55	6,069,030.36

14. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收货款		117,217.52
合 计		117,217.52

15. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	460,223.38	252,141.16
合 计	460,223.38	252,141.16

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	407,723.76	6,419,995.06	6,323,383.83	504,334.99
离职后福利—设定提存计划	13,794.24	307,722.55	308,021.38	13,495.41
合 计	421,518.00	6,727,717.61	6,631,405.21	517,830.40

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	400,080.97	5,471,500.56	5,376,663.51	494,918.02
职工福利费		544,191.60	544,191.60	
社会保险费	7,642.79	214,725.90	212,951.72	9,416.97
其中：医疗保险费	7,482.63	210,489.34	208,740.80	9,231.17
工伤保险费	160.16	4,236.56	4,210.92	185.80
住房公积金		189,577.00	189,577.00	
小 计	407,723.76	6,419,995.06	6,323,383.83	504,334.99

(3) 设定提存计划明细情况

证券代码：837968 证券简称：康韵生物
公告编号：2023-004

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	13,511.32	297,111.21	297,592.49	13,030.04
失业保险费	282.92	10,611.34	10,428.89	465.37
小 计	13,794.24	307,722.55	308,021.38	13,495.41

17. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	190,628.55	1,165,045.60
代扣代缴个人所得税	51,407.09	35,640.60
城市维护建设税	3,429.21	1,622.26
房产税	203,862.69	203,862.69
土地使用税	1,176.00	1,176.00
教育费附加	1,469.94	318.81
地方教育附加	979.96	839.94
印花税		2,049.31
合 计	452,953.44	1,410,555.21

18. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
拆借款	40,736,724.36	40,411,922.00
押金保证金	1,769,735.00	1,819,735.00
应付暂收款	25,990.91	265,951.91
应付费用的	222,684.31	
合 计	42,755,134.58	42,497,608.91

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
-----	-----	-----------

金建英	35,212,307.00	实际控制人拆借款，暂未归还
斯筱昱	1,999,615.00	关联方拆借款，暂未归还
仲亮	200,000.00	关联方拆借款，暂未归还
小 计	37,411,922.00	

19. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期应付款	7,599,574.45	5,909,991.37
合 计	7,599,574.45	5,909,991.37

(2) 其他说明

2020年9月，公司与荣年融资租赁（中国）股份有限公司签订了《售后回租合同》（荣年租赁(2020)回字 0026号），合同约定公司以账面原值为7,827,275.10元的设备及2,196,998.88元的库存商品以协议价8,000,000.00元出售后，以每月固定租金750,681.47元回租，年租息率7.5%（基准利率调整时次年1月1日开始租金相应调整），合同期限为2020年9月4日-2023年9月3日。

2020年11月，公司与荣年融资租赁（中国）股份有限公司签订了《售后回租合同》（荣年租赁(2020)回字 0036号），合同约定公司以账面原值为7,789,879.75元的设备以协议价6,600,000.00元出售后，以每月固定租金619,312.21元回租，年租息率7.5%（基准利率调整时次年1月1日开始租金相应调整），合同期限为2021年3月10日-2024年3月9日。

2021年7月，公司与荣年融资租赁（中国）股份有限公司签订了《售后回租合同》（荣年租赁(2021)回字 0045号），合同约定公司以账面原值为1,841,500.00元的设备以协议价1,400,000.00元出售后，以每月固定租金131,369.26元回租，年租息率7.5%（基准利率调整时次年1月1日开始租金相应调整），合同期限为2021年7月14日-2024年7月13日。

2021年10月，公司与荣年融资租赁（中国）股份有限公司签订了《售后回租合同》（荣年租赁(2021)回字 0060号），合同约定公司以账面原值为2,259,179.00元的设备以协议价2,000,000.00元出售后，以每月固定租金187,670.37元回租，年租息率7.5%（基准利率调整时次年1月1日开始租金相应调整），合同期限为2021年11月18日-2024年11月17日。

2022年1月，公司与荣年融资租赁（中国）股份有限公司签订了《售后回租合同》（荣年租赁(2022)回字 0005号），合同约定公司以账面原值为2,346,902.70元的设备以协议

价 2,500,000.00 元出售后，以每季度固定租金 234,587.96 元回租，年租息率 7.5%（基准利率调整时次年 1 月 1 日开始租金相应调整），合同期限为 2022 年 1 月 14 日-2025 年 1 月 13 日。

2022 年 6 月，公司与荣年融资租赁（中国）股份有限公司签订了《售后回租合同》（荣年租赁（2022）回字 0019 号），合同约定公司以账面原值为 3,916,556.64 元的设备以协议价 3,500,000.00 元出售后，以每季度固定租金 328,423.14 元回租，年租息率 7.5%（基准利率调整时次年 1 月 1 日开始租金相应调整），合同期限为 2022 年 6 月 15 日-2025 年 6 月 14 日。

20. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	59,829.02	32,778.34
合 计	59,829.02	32,778.34

21. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	5,008,250.00	
合 计	5,008,250.00	

22. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
融资租赁售后回租款[注]	4,709,501.29	7,405,432.61
合 计	4,709,501.29	7,405,432.61

[注]本期融资租赁售后回租事项详见本财务报表附注五(一)19(2)之说明

23. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）	期末数
-----	-----	------------------	-----

证券代码：837968 证券简称：康韵生物
公告编号：2023-004

		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	29,250,000						29,250,000

24. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	16,078,847.96			16,078,847.96
合 计	16,078,847.96			16,078,847.96

25. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,251,078.07			1,251,078.07
合 计	1,251,078.07			1,251,078.07

26. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	5,917,648.11	8,667,834.66
加：本期净利润	-3,926,398.21	-2,750,186.55
期末未分配利润	1,991,249.90	5,917,648.11

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	153,218,131.43	108,966,664.83	168,953,480.53	135,685,920.05
合 计	153,218,131.43	108,966,664.83	168,953,480.53	135,685,920.05
其中：与客户之间的合同产生的	153,218,131.43	108,966,664.83	168,953,480.53	135,685,920.05

收入				
----	--	--	--	--

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	30,738.99	53,399.81
教育费附加	13,174.12	22,509.19
地方教育附加	8,782.76	15,633.55
印花税	18,221.26	24,083.67
房产税	203,862.69	203,862.69
土地使用税	1,176.00	1,176.00
车船税	3,840.00	5,200.31
合 计	279,795.82	325,865.22

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
租赁服务费	7,837,868.53	2,659,629.35
维修保养费	7,529,168.79	3,835,371.85
折旧及摊销	6,882,804.36	5,773,452.20
人员费用	3,189,418.11	2,485,175.24
差旅费	2,436,336.28	2,201,332.17
业务招待费	2,307,240.36	1,766,142.96
其他	2,263,955.52	1,306,441.11
合 计	32,446,791.95	20,027,544.88

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
人员费用	4,379,872.69	4,491,108.14

办公费	1,485,381.77	1,848,063.19
租赁费	779,567.04	760,045.95
折旧费	88,606.67	321,566.88
合 计	6,733,428.17	7,420,784.16

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	6,352,298.68	5,494,792.80
减：利息收入	10,000.94	13,223.34
手续费	119,289.09	426,801.88
合 计	6,461,586.83	5,908,371.34

6. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	63,687.42	6,324.58	63,687.42
代扣个人所得税手续费返还	5,574.30		5,574.30
合 计	69,261.72	6,324.58	69,261.72

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明

7. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
按公允价值计量的投资性房地产	-1,300,000.00	-1,350,000.00
合 计	-1,300,000.00	-1,350,000.00

8. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

坏账损失	-1,386,555.73	-1,187,590.30
合计	-1,386,555.73	-1,187,590.30

9. 资产处置收益

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		106,937.88	
合计		106,937.88	

10. 营业外收入

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他		0.17	
合计		0.17	

11. 营业外支出

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	200,000.00	220,000.00	200,000.00
合计	200,000.00	220,000.00	200,000.00

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用		
递延所得税费用	-561,031.97	-309,146.24
合计	-561,031.97	-309,146.24

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-4,487,430.18	-3,059,332.79
按公司适用税率计算的所得税费用	-1,121,857.55	-764,833.20
调整以前期间所得税的影响		107,767.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	556,678.57	317,491.34
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	4,147.00	30,427.97
所得税费用	-561,031.97	-309,146.24

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	63,687.42	6,324.58
利息收入	10,000.94	13,223.34
其他	5,574.30	0.17
合 计	79,262.66	19,548.09

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现销售管理等费用	22,991,287.94	15,777,043.70
支付押金及保证金	250,000.00	2,058,871.00
捐赠支出	200,000.00	220,000.00
其他	600,766.40	925,766.97
合 计	24,042,054.34	18,981,681.67

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

收到应收账款保理借款及保证金	61,327,141.49	41,962,374.96
收到借款	32,600,000.00	5,500,000.00
收到融资租赁款	6,000,000.00	10,000,000.00
合 计	99,927,141.49	57,462,374.96

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付借款保证金	3,397,000.00	4,735,000.00
归还借款	32,300,000.00	3,200,000.00
支付融资租赁款	7,006,349.24	4,108,893.55
其他	37,962.83	14,404.61
合 计	42,741,312.07	12,058,298.16

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,926,398.21	-2,750,186.55
加：资产减值准备	1,386,555.73	1,187,590.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,072,151.13	5,341,544.14
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	872,711.22	745,952.81
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）		-106,937.88
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,300,000.00	1,350,000.00
财务费用（收益以“-”号填列）	6,352,298.68	5,494,792.80
投资损失（收益以“-”号填列）		

递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-532,347.49	-264,384.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-28,684.48	-44,762.19
存货的减少（增加以“-”号填列）	-18,729,041.38	-2,715,778.46
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	17,862,784.86	-4,565,584.79
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,231,225.33	-5,688,848.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,861,255.39	-2,016,602.38
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：		
现金的期末余额	6,093,080.41	536,057.09
减：现金的期初余额	536,057.09	1,623,414.97
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,557,023.32	-1,087,357.88

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	6,093,080.41	536,057.09
其中：库存现金	21,416.37	16,958.47
可随时用于支付的银行存款	6,071,664.04	519,098.62
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	6,093,080.41	536,057.09

(3) 现金流量表补充资料的说明

期末现金及现金等价物余额中已扣除不属于现金及现金等价物的已质押的其他货币资

金 300,259.96 元。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	300,259.96	中国民生银行股份有限公司借款保证金
应收账款	29,603,460.08	平安点创国际融资租赁有限公司、国药融汇（上海）保理有限公司应收账款保理、民生银行借款担保
存货	5,437,153.58	荣年融资租赁（中国）股份有限公司融资性售后回租
固定资产	6,898,469.25	
在建工程	6,823,918.43	
投资性房地产	29,210,000.00	中国民生银行股份有限公司借款抵押
合 计	78,273,261.30	

2. 政府补助

(1) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
用工补贴	22,000.00	其他收益	《关于进一步落实复工企业用工保障促进就业相关政策的通知》（杭人社发〔2020〕32号）杭州市人力资源和社会保障局
用工稳岗补贴	21,687.42	其他收益	《关于进一步做好稳就业保就业工作的通知》市人力社保局
社保补贴	20,000.00	其他收益	
小 计	63,687.42		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 63,687.42 元。

六、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的

负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2 及五(一)4 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 29.46%（2021 年 12 月 31 日：37.34%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上

银行借款	90,967,292.78	93,532,269.31	88,014,769.31	5,517,500.00	
应付账款	6,562,428.55	6,562,428.55	6,562,428.55		
其他应付款	42,755,134.58	42,755,134.58	42,755,134.58		
一年内到期的非流动负债	7,599,574.45	8,298,555.91	8,298,555.91		
长期应付款	4,709,501.29	4,960,062.70		4,960,062.70	
小 计	152,593,931.65	156,108,451.05	145,630,888.35	10,477,562.70	

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	82,495,972.25	84,746,760.79	84,746,760.79		
应付账款	6,069,030.36	6,069,030.36	6,069,030.36		
其他应付款	42,497,608.91	42,497,608.91	42,497,608.91		
一年内到期的非流动负债	5,909,991.37	6,756,133.24	6,756,133.24		
长期应付款	7,405,432.61	7,846,132.21		7,846,132.21	
小 计	144,378,035.50	147,915,665.51	140,069,533.30	7,846,132.21	

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2022年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币0.00元（2021年12月31日：人民币5,000,000.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

七、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
投资性房地产				
计划出租或出售的建筑物			29,210,000.00	29,210,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			29,210,000.00	29,210,000.00

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司对位于矩阵国际的房屋建筑物计划出租，故按公允价值计量对其进行计量，期末公允价值计量系依据坤元资产评估有限公司出具的《评估报告》(坤元评报(2023)394号)确定。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
金建英	实际控制人
仲亮	本公司股东
斯筱昱	本公司股东兼董事长、法定代表人
龚晓楠	斯筱昱之配偶
孙庄园	仲亮之配偶
斯子良	本公司实际控制人之配偶
仲宁	仲亮之子
邱野诗语	杭州赛柏雅医疗器械有限公司之股东、仲宁之妻
杭州赛柏雅医疗器械有限公司	[注]

[注]杭州赛柏雅医疗器械有限公司由本公司前员工创立，公司2022年主要向杭州赛柏雅医疗器械有限公司采购

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
杭州赛柏雅医疗器械有限公司	试剂&仪器	95,134,618.45	100,316,620.56
杭州赛柏雅医疗器械有限公司	机器维保费	8,422,741.56	6,998,924.43
杭州赛柏雅医疗器械有限公司	机器租赁费	9,117,943.36	4,965,059.54
杭州赛柏雅医疗器械有限公司	系统年费	189,380.53	123,341.73

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
杭州赛柏雅医疗器械有限公司	试剂	59,893.81	884.96

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保形式	抵押物/质押物	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
斯筱昱	抵押	自有房产：杭州市西湖区西溪蝶园1幢5单元102室	8,500,000.00	2022/5/27	2023/5/26	否
仲宁、邱野诗语	抵押	自有房产：杭州市西湖区松木场河东9幢1单元201室	5,500,000.00	2022/5/26	2023/5/25	否
仲亮、孙庄园	抵押	自有房产：杭州市西湖区西溪蝶园4幢1单元501室	9,000,000.00	2022/4/14	2023/4/13	否
斯筱昱、金建英	保证					
金建英、斯子良	抵押	自有房产：杭州市西湖区文欣苑11幢1203室	1,000,000.00	2022/2/24	2023/2/25	否
			4,000,000.00	2022/8/5	2023/8/8	否
仲亮、孙庄园	抵押	自有房产：杭州市西湖区锦绣文苑4幢2单元202室	10,000,000.00	2022/10/25	2023/5/3	否
杭州赛柏雅医疗器械有限公司、金建英、斯筱昱	保证		9,200,000.00	2022/10/26	2023/5/3	
杭州康韵生物科技股份有限公司	抵押	自有房屋：矩阵国际6-901至905室、丰潭路358、358-6号	8,000,000.00	2022/10/27	2023/5/3	

杭州康韵生物科技股份有限公司	质押	杭州康韵生物科技股份有限公司保证金账户内浙江省药械采购平台上回款的买方为二甲及以上公立医院产生的现在及未来的应收账款				
杭州赛柏雅医疗器械有限公司	保证					
杭州康韵生物科技股份有限公司	质押	公司保证金账户、浙江省智慧医疗平台上回款的买方为公立医疗机构产生的现在及未来的应收账款	8,200,000.00	2022/12/23	2023/12/22	否
斯筱昱、龚晓楠、金建英	保证		5,000,000.00	2022/11/21	2024/11/20	否

3. 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期借入	本期归还	期末余额
拆入				
金建英	38,212,307.00	10,000,000.00	11,000,000.00	37,212,307.00
斯筱昱	1,999,615.00	21,300,000.00	21,300,000.00	1,999,615.00
仲亮	200,000.00	1,300,000.00		1,500,000.00
小计	40,411,922.00	32,600,000.00	32,300,000.00	40,711,922.00

4. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	2,947,875.79	2,975,763.20

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	杭州赛柏雅医疗器械有限公司	10,027,405.95		27,370,538.32	
小计		10,027,405.95		27,370,538.32	
其他应收款					
	杭州赛柏雅医疗器械有限公司	7,388,973.00	369,448.65	7,288,973.00	364,448.65

小 计		7,388,973.00	369,448.65	7,288,973.00	364,448.65
-----	--	--------------	------------	--------------	------------

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款			
	金建英	37,212,307.00	38,212,307.00
	斯筱昱	1,999,615.00	1,999,615.00
	仲亮	1,500,000.00	200,000.00
小 计		40,711,922.00	40,411,922.00

九、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项中的非调整事项。

十一、其他重要事项

公司本期存货采购金额 126,683,552.51 元，其中向关联方杭州赛柏雅医疗器械有限公司采购 95,134,618.45 元，占比 75.10%，采购定价受关联方定价政策影响。

(二) 分部信息

公司内部组织结构简单、产品种类单一、销售地区较为集中，无经营分部。

(三) 租赁

公司作为承租人

1. 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(十七)之说明。
计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数
-----	-----

短期租赁费用	496,800.00
合 计	496,800.00
2. 与租赁相关的当期损益及现金流	
项 目	本期数
与租赁相关的总现金流出	496,800.00

十二、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与公司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)	63,687.42	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司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		
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	-1,300,000.00	

证券代码：837968 证券简称：康韵生物
公告编号：2023-004

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	-200,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,574.30	
小 计	-1,430,738.28	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	-307,684.57	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-1,123,053.71	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	-7.77	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.55	-0.10	-0.10

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-3,926,398.21
非经常性损益	B	-1,123,053.71
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-2,803,344.50
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	52,497,574.14
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A/2+E \times F/K - G \times H/K}{K}$	50,534,375.04
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	-7.77%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	-5.55%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-3,926,398.21
非经常性损益	B	-1,123,053.71
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-2,803,344.50
期初股份总数	D	29,250,000
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K - H \times I/K - J$	29,250,000
基本每股收益	$M=A/L$	-0.13
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.10

(2) 稀释每股收益的计算过程同基本每股收益。

杭州康韵生物科技股份有限公司

二〇二三年四月二十八日

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：

公司董秘办公室