



**江苏凯基生物技术股份有限公司关于对  
公司年报问询函的回复**

全国中小企业股份转让系统有限责任公司

贵公司于 2023 年 7 月 10 日出具的《关于对江苏凯基生物技术股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】第 141 号）（以下简称“年报问询函”）已收悉，江苏凯基生物技术股份有限公司和亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对意见进行了落实，现将相关情况答复如下：

**问题一、关于变更会计师事务所**

你公司 2023 年 2 月 14 日发布《江苏凯基生物技术股份有限公司拟变更会计师事务所公告》（公告编号：2023-004），公告说明公司拟聘任亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称亚太所）为 2022 年年度的审计机构。你公司前任会计师事务所为天衡会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称天衡所）。你公司年报披露，2022 年年度报告批准报出日为 2023 年 4 月 6 日。

**请你公司：**

**（1）说明你公司变更 2022 年审计机构的原因；并说明你公司与天衡所是否就审计收费、审计意见、审计工作安排以及对审计有重大影响的事项等存在重大分歧，说明天衡所不再担任你公司 2022 年年审机构的具体原因；**

**公司回复：**

公司 2017 年-2021 年年度审计机构均为天衡会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称天衡所）。天衡所自担任公司审计机构以来，在执业过程中坚持独立审计原则，客观、公正公允、高效地完成了公司各项审计及相关工作，切实履行了审计机构应尽的职责，从专业角度维护了公司及全体股东的合法权益。

公司对天衡所在担任公司审计机构期间提供的专业、严谨、负责的审计服务表示衷心感谢，公司与天衡所就审计期间的审计收费、审计意见、审计

工作安排以及对审计有重大影响的事项等不存在重大分歧。鉴于天衡所已连续多年为公司提供审计服务，为了更好保证审计工作的独立性、客观性，经公司 2023 年 2 月 13 日召开的第三届董事会第七次会议审议通过，公司聘请亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称亚太所）为公司 2022 年度财务报告审计机构。公司就上述变更会计师事务所的事项与天衡所、亚太所进行充分沟通，天衡所、亚太所均对本次更换无异议。

**（2）说明你公司和亚太所就 2022 年度财务报告审计事项的沟通、协商合作的具体内容及详细过程，在接受聘任前是否与天衡所就对审计有重大影响的事项进行必要沟通以及沟通的具体情况，双方是否存在重大分歧；**

**公司回复：**

我公司基于未来发展规划的需求以及更好保证审计工作的独立性、客观性，公司拟更换年度审计机构，并于 2022 年 12 月开展聘请审计机构工作。

2022 年 12 月 22 日，我公司与亚太所取得沟通，亚太所合伙人与我公司财务总监、董事会秘书进行会议沟通，沟通事项包括公司基本情况及经营模式、公司的经营的竞争力及未来发展规划、2022 年初步的财务状况、拟更换年审会计师事务所原因以及是否存在与前期审计机构存在重大分歧、2021 年公开披露年度报告中关于收入确认、关联方交易具体业务事项等内容，并提供向亚太所部分财务及经营业务相关资料。

2022 年 12 月 26 日，亚太所与我公司进行进一步沟通，并提出拟与前任会计师进行沟通，亚太所当日向我公司董事会发出了正式沟通确认函，我公司在收到亚太所邮寄的沟通确认函后及时回复并邮寄至亚太所。

亚太所于 2023 年 1 月 3 日收到前任会计师的正式回复函，期间我公司与亚太保持积极沟通，2023 年 1 月 10 日，我公司与亚太所初步达成拟合作意向，初步沟通了下一步工作安排，收到亚太所发送的拟准备资料清单并准备相关资料，亚太所项目团队于 2023 年 2 月 7 日进驻我公司现场并进一步的查阅资料，与管理层沟通与了解，履行初步业务活动审计程序，于 2023 年 2 月 15 日达成合作协议，并正式签订审计业务约定书。

**问题二、关于经营业绩**

你公司年报披露，本年度营业收入为 111,929,005.93 元，较上年同期增长 11.50%；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 元，较上年同期下降 506.09%。毛利率为 22.13%，上年同期毛利率为 38.55%。报告期内，你公司营业成本为 87,162,933.85 元，较上年同期增长 41.30%。

**请你公司：**

**(1) 结合主营业务开展情况、行业发展情况、同行业可比公司情况等，分析说明你公司营业收入增长，但扣非净利润下降幅度较大的原因及合理性；**

**主营业务开展情况：**

公司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，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。主要产品为仪器设备、细胞培养产品、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。

公司核心的生命科学业务终端客户以医院、高校等科研机构课题组为主，虽然全年部分区域受疫情影响，但公司还是竭尽全力拓展业务。

在 2022 年度新冠疫情防控下，公司积极响应政府需求，发挥公司在产业链中的资源积累，新增抗疫物资等相关产品的销售业务，报告期内抗疫物资产品销售收入 4,506.65 万元，占比全年销售收入 40.26%，导致公司 2022 年度销售收入增长，鉴于抗疫物资的采购主体主要为政府及相关部门，我公司抗疫物资的销售更多是出于抗疫时期的社会效应及责任，对应抗疫物资市场定价相对偏低，虽然销售规模较大，但毛利率只有 10.87%，拉低了公司整体毛利率水平，也是公司 2022 年毛利率较 2021 年度下降的主要原因。

报告期内，由于公司主要终端客户为各类医院、高校等，公司各项主营业务受新冠疫情封控影响均有下降，其中生物试剂产品销售收入为 3,528.77 万元，较 2021 年下降 32.56%；实验室整体解决方案业务收入为 948.79 万元，较 2021 年下降 59.47%；技术服务业务收入为 2,208.69 万元，较 2021 年下

降 10.43%，公司原有主营业务收入下降，是导致公司扣非净利润下降幅度较大的原因。

### 行业发展情况：

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，下游生物医药相关应用及商业化场景也将涌现出更加多元化机会，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，公司近年来整体业务收入也保持了稳定增长的势头。

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。公司为提升行业竞争力，需要持续在技术储备、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。公司当前加大产品质量控制以及研发投入确保产品品质性能持续领先，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。行业竞争过程中，对于部分国产品牌中低端产品的降价压力较大，营销费用以及研发费用的增加也是无法避免，预计短期 1-2 年内，随着竞争加大，行业内公司可能会阶段性的出现盈利水平下滑。

### 同行业可比公司情况：

公司选取了公开市场上可查询可比公司 4 家，相关财务数据统计如下：

（金额：万元）

公司简称	营业收入		扣非后净利润	
	2022 年度	2021 年度	2022 年度	2021 年度
泰坦生物	260,789.43	216,423.84	10,915.49	12,430.21
优宁维	119,512.42	110,966.79	8,518.69	10,196.33
诺禾致源	192,563.41	186,639.63	15,370.48	17,560.39
源培生物	9,219.78	9,651.78	3,121.41	3,490.46

从统计的四家行业可比公司营业收入及扣非后净利润数据来分析，有三家公司 2022 年营业收入相比 2021 年是上升的，但是四家公司的扣非后净利润都出现了不同程度的下滑。由行业内可比公司的营收、利润数据可以看出，

行业整体是有增长趋势，但是存在因终端客户群体的差异受到新冠疫情的影响以及行业激烈竞争的影响导致利润下滑的趋势。

公司营业收入、营业成本、主要费用情况以及扣非后净利润情况见下表：

（金额：元）

项目	2022 年度	2021 年度	变动金额
营业收入	111,929,005.93	100,389,058.57	11,539,947.36
营业成本	87,162,933.85	61,686,207.62	25,476,726.23
销售费用	19,037,686.71	15,695,256.89	3,342,429.82
管理费用	15,707,125.96	10,350,176.72	5,356,949.24
研发费用	8,331,975.76	6,638,647.58	1,693,328.18
扣非后净利润	-21,264,433.88	5,236,408.83	-26,500,842.71

对比 2021 年财务数据，公司 2022 年收入增加 11,539,947.36 元，营业成本增加 25,476,726.23 元，公司主营业务成本主要由材料成本、人工成本、生产费用构成，报告期内均比上期有所增加，其中，材料成本增加 22,423,148.28 元，主要原因系在 2022 年度新冠疫情影响下，公司响应政府需求，发挥公司在产业链中的资源积累，公司开展了一些新业务，提供了一些抗疫物资产品的销售，导致公司营业成本增幅较大；营业成本中人工成本较上年也有所增加，主要原因系报告期内公司针对科研市场产品及技术服务业务增加了生产人员的数量，2022 年度公司生产人员平均数量为 32 人，劳务用工数量为 14 人，分别较上年增加了 11 人和 0 人，但是报告期内受疫情对终端客户的影响，实际生产人员投入产出未能充分有效释放，产能利用率并不高，疫情过后，2023 年以来对应的业务产出有明显改善。

2022 年度、2021 年度销售费用占营业收入比例分别为 17.01%、15.63%，略有增长，销售费用 2022 年度较 2021 年增加 3,342,429.82 元，其中职工薪酬增加 3,421,605.61 元；2022 年度、2021 年度管理费用占营业收入比例分别为 14.03%、10.31%，略有增长，管理费用 2022 年度较 2021 年增加 5,356,949.24 元，其中职工薪酬增加 3,089,569.51 元；研发费用增加 1,693,328.18 元，职工薪酬增加 1,346,930.12 元。上述三类费用中职工薪酬增加的原因系 2022 年度公司针对管理、销售、技术与研发引进大量专业高

层次人才，其中硕士 10 人，博士 1 人，管理人员、销售人员、技术与研发人员平均人数较上年分别增加了 7 人、19 人、14 人，公司员工人数增加的同时公司为提高员工积极性，凝聚核心团队，针对老员工提升了工资及绩效奖金。

综上所述，公司原有主营业务收入下降，抗疫物资的销售收入低毛利率拉低了公司整体毛利率水平，同时，公司报告内加强人才引进，增加人力资源等成本费用的支出，综合影响导致了公司在营业收入增加的情况下扣非后净利润大幅下降。

**(2) 结合行业趋势、业务情况、收入变动情况及各项收入类别的具体经营状况等，说明本年度毛利率降幅较大的原因及合理性；**

**公司回复：**

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，下游生物医药相关应用及商业化场景也将涌现出更加多元化机会，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，公司近年来整体业务收入也保持了稳定增长的势头。

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。公司为提升行业竞争力，需要持续在技术储备、产品质量、产品布局、市场响应速度、销售与服务网络等方面持续提升。公司当前加大产品质量控制以及研发投入确保产品品质性能持续领先，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。行业竞争过程中，对于部分国产品牌中低端产品的降价压力较大，预计短期 1-2 年内，随着竞争加大，行业内公司可能会阶段性的出现盈利水平下滑。

公司各项明细收入如下：（金额：万元）

产品类型	营业收入		营业成本		毛利率 (%)	
	2022 年度	2021 年度	2022 年度	2021 年度	2022 年度	2021 年度
生物试剂及相关产品	8,984.21	7,573.07	7,479.37	5120.17	16.75	32.39
其中：生物试剂等产品	3,528.77	5,232.23	2,628.14	3,094.58	25.52	40.86
实验室整体解决方案业务	948.79	2,340.84	834.58	2,025.59	12.04	13.47
抗疫相关产品	4,506.65		4,016.65		10.87	

技术服务	2,208.69	2,465.84	1,236.92	1,048.45	44.00	57.48
合计	11,192.90	10,038.91	8,716.29	6,168.62		

本期收入毛利率下降主要原因如下：

1、公司 2022 年度营业收入较 2021 年度增长 1,153.99 万元，增长幅度为 11.50%，根据公司营业收入明细结构分析可看出，公司营业收入的增长原因系公司新开展了抗疫相关产品销售业务，其收入占全年比重为 40.26%，毛利率为各业务板块中毛利率最低，仅为 10.87%，导致了公司整体毛利率水平下降。

2、公司生物试剂产品销售收入为 3,528.77 万元，较 2021 年下降 32.56%；实验室整体解决方案业务收入为 948.79 万元，较 2021 年下降 59.47%；技术服务业务收入为 2,208.69 万元，较 2021 年下降 10.43%，公司生物试剂及技术服务业务毛利率有所下降，主要系公司生物试剂及技术服务业务终端客户以高校、医院及科研院所为主，且公司终端客户以长三角地区为主，2022 年受疫情防控影响较大，导致部分区域业务萎缩明显，因疫情导致各类运营成本上升，2022 年度公司人力成本整体上升也导致对应业务成本上升，而公司办公相关支出、折旧等固定成本变动不大，上述原因叠加导致公司生物试剂及技术服务业务毛利率有所下降。

**(3) 结合你公司营业成本构成、原材料价格变动、员工成本、成本归集方法及同行业可比公司情况等方面，说明营业成本增幅较大的原因及合理性。**

**公司回复：**

公司营业成本主要构成明细如下：（金额：万元）

项目	2022 年度	2021 年度	变动金额
主营业务成本	8,501.57	6,084.22	2,417.36
其中：料	7,838.94	5,596.63	2,242.32
工	443.61	284.09	159.52
费	219.02	203.50	15.52
其他业务成本	214.72	84.41	130.31

公司主营业务成本由材料成本、人工成本、生产费用构成，报告期内均比上期有所增加，材料成本增加原因系在 2022 年度新冠疫情影响下，公司响应政府需求，发挥公司在产业链中的资源积累，公司开展了一些新业务，提供了一些抗疫物资产品的销售；人工成本较上年有所增加，原因系报告期内公司针对科研市场产品及技术服务业务增加了生产人员的数量，2022 年度公司生产人员平均数量为 32 人，劳务用工数量为 14 人，分别较上年增加了 11 人和 0 人，但是报告期内受疫情对终端客户的影响，实际生产人员投入产出未能充分有效释放，产能利用率并不高，疫情过后，2023 年以来对应的业务产出有明显改善。

#### 原材料价格变动：

报告期内，公司采购原材料占比较大的以抗疫类产品原材料为主，且基本为报告期内新增供应商，去年同期没有可比价格；公司生命科学试剂产品由于行业产品特性，原材料采购品类分散，且公司部分原材料来自于海外地区，采购周期及价格也受疫情影响，2022 年较 2021 年各类原材料整体上涨 3-10%，个别原料上涨超过 20%，其中公司采购较多的 TDT 酶上涨 3%，进口胎血清上涨 4.92%，DMEM 干粉培养基上涨 10%，鼠抗体免疫组化试剂盒上涨 22.34%，兔抗体免疫组化试剂盒上涨 22.34%。

#### 员工成本：

报告期内公司根据战略规划，提高公司产能，从而增加了生产人员数量。2021 年平均生产人员数量为 21 人，劳务用工数量为 14 人，营业成本中工资薪酬金额为 284.09 万元，人均人工成本为 8.12 万元；2022 年平均生产人数为 32 人，劳务用工数量为 14 人，营业成本中工资薪酬金额为 443.61 万元，人均人工成本为 9.64 万元，2022 年人均人工成本较 2021 年增加 1.53 万元。增长原因系生产人员增加，从而导致人均人工成本上升。

#### 成本归集方法同行比较

公司简称 (股票代码)	成本归集方法
本公司 (835272.NQ)	自主品牌产品及服务： (1) 生物试剂：原材料+包装物费用+人工成本+委托加工费+成品采购成本 (2) 仪器耗材：成品采购成本 (3) 实验室整体解决方案：项目整体成本 第三方品牌：成品采购成本



	公司技术服务业务：按项目合同归集原材料+人工+委托检测费
泰坦科技 (688133.SH)	自主品牌产品及服务： (1) 科研试剂：原材料+包装物费用+人工成本+委托加工费+成品采购成本 (2) 特种化学品：原材料+包装物费用+人工成本+委托加工费 (3) 科研仪器耗材：成品采购成本 (4) 实验室建设及科研信息化：项目整体成本 第三方品牌：成品采购成本
优宁维 (301166.SZ)	第三方品牌生命科学试剂主要由公司根据客户需求及销售预期直接向第三方品牌采购，采购成本包含采购入库前所发生的全部支出，包括成品采购成本、运输费、相关税费、保险费等以及其他可归属于存货采购成本的费用。对于第三方品牌产品，公司不涉及生产过程，因此以库存价值作为结转至营业成本的基础。自有品牌生命科学试剂成本价值主要包含原材料采购成本、生产人员人工成本、其他费用等。生命科学仪器及耗材产品采购成本主要包含成品采购成本、运输费、税费等，并形成库存价值，以库存价值作为结转至营业成本的价值。
诺禾致源 (688315.SH)	生产中心统计各月每个项目所耗用的 SOP 产量（耗用次数）和各要素的标准单位成本计算分摊权重；并据此作为各项成本要素的分摊依据。生产中心维护 SOP 标准材料物料清单，人工、折旧成本要素，并根据实际业务情况进行新增或更新，每日根据生产情况填报 SOP 产量数据。
源培生物 (833783.NQ)	未披露

综上，公司成本归集方法和同行业无重大差异，结合公司营业收入结构比重的变化，经对原材料、人工支出变动分析，公司营业成本变动符合公司实际经营情况，未发现重大异常。

### 问题三、关于预付账款及长期待摊费用

报告期末，你公司预付款项余额为 7,201,166.05 元，较上年末余额增长 142.52%，你公司解释原因为订购商品预付款，商品未到货。长期待摊费用余额为 2,284,148.92 元，较上年末余额增长 408.63%，你公司解释原因为期末增加冻干工艺费用摊销导致。

请你公司：

(1) 说明按预付对象归集的年末余额前五名预付账款情况，并说明与上述大额预付款项对手方签订合同时间、交易内容和进展情况，并结合公司的经营情况等说明预付款项较大的具体原因及合理性；

### 公司回复：

按预付对象归集的年末余额前五名预付账款及与对手方签订合同时间、交易内容和进展情况如下：（金额：万元）

供应商名称	2022 年末 预付账款金 额	占全部预 付款比例	合同签 订时间	交易内容	交易进展
江苏汉唐国际贸易集团有限公司	325.04	45.10%	2022 年 11 月	仪器设备 等货品采 购	2022 年底设备未交 付，2023 年 4 月已交 货。
上海戴服特智能 科技有限公司	120.00	16.66%	2021 年 10 月	仪器设备 等货品采 购	2022 年底设备未完成 交付验收
杭州方沃生物科 技有限公司	96.48	13.40%	2022 年 9 月-12 月	试剂原料	2022 年底未交货， 2023 年 1 月已交货。
恩杰思江苏生物 科技有限公司	49.92	6.93%	2022 年 10 月	试剂原料 及抗疫物 资	2022 年底设备未交 付，2023 年 4 月已交 货。
徐州工学院	30.00	4.17%	2022 年 5 月	技术服务	2022 年底未完成， 2023 年 4 月已完成。
合计	621.44	86.30%			

公司预付账款前五大供应商主要向公司提供仪器设备货品以及生物试剂相关原料，用以向下游客户提供客户实验室整体解决方案服务以及提供生物试剂产品销售，部分货品原料市场需求旺盛且存在货源来自海外市场的情况，公司提前进行了备货，需要通过预付款的方式下订单，同时，因 2022 年度四季度疫情防控的因素影响，导致部分采购交付周期拉长。

**（2）说明长期待摊费用中服务费的具体内容及用途，并结合对公司产品工艺、经营情况及业务开展等方面，说明本年度服务费增长较大的原因及合理性。**

### 公司回复：

2022 年长期待摊费用增加 211.39 万元，均为服务费增加，其中服务费 198.02 万元的具体内容为委托南京浦光生物科技有限公司开发子痫前期化学发光法冻干工艺的技术开发服务，公司认为相关研发服务投入对后续公司产品销售能起到重要支撑作用，报告期内增加了相关技术开发服务的投入，具体分析如下：

公司子痫前期筛查项目胎盘生长因子/可溶性 fms 样酪氨酸激酶-1 该检测产品为诊断试剂业务板块拳头产品，该检测项目在临床上获得广泛推荐，2018 年国际妊娠高血压研究协会妊娠期高血压疾病（ISSHP 分类、诊断及国际实践管理建议）、2018 英国国家卫生与临床优化研究所诊断指南、妊娠期高血压疾病诊治指南（2020）均推荐开展检测，成为极具发展前景的检测项目。

为把握市场机会，不断提升产品价值，公司计划通过产品技术平台升级提升产品性能、稳定性以及降低产品生产成本，本次合作开发的产品工艺及技术平台属于全新微球冻干试剂，其优势为规避现在市场上常规使用液相试剂需要冷藏运输保存，开封后使用后易于挥发等弊端，能够实现常温储运，单人份包装，避免试剂浪费；同时该项新工艺能够实现免疫反应时间更快，实现快速出检测结果；其免清洗分离技术，无需耗材配置，进一步降低检测成本。该工艺也能在试剂性能稳定性、重复性提供更高标准保障。

本次合作的试剂产品还在临床注册过程中，预计产品商业化后可以丰富公司产线和技术平台提升公司妇产诊断产品的整体竞争力。

#### **问题四、关于主要客户及主要供应商**

报告期内，南京新工投资集团有限责任公司和南京泰融商业运营管理有限公司及其控制的企业分别为你公司第一和第二大客户，销售金额分别为 28,048,011.99 元和 11,563,338.03 元，占年度销售总额分别 25.06%和 10.33%，你公司年报披露上述两大客户均为你公司关联方，你公司 2021 年及 2020 年年报披露，前五大客户中关联收入占比分别为 27.98%和 0%；前五大客户中除第二大客户外，其他均为新增主要客户。报告期内，你公司前五大供应商年度采购占比合计为 58.02%，除第五大供应商外，其他均为新增主要供应商。

**请你公司：**

**（1）说明向新增客户销售的具体内容、销售价格、信用期安排及合同履行情况，并结合上述内容，说明报告期内主要客户较大变化的原因及合理性；**

**公司回复：**

向新增客户销售的具体内容、销售价格、信用期安排及合同履行情况如下：

新增主要客户	2022年销售收入 (元)	销售产品	信用期	合同履行情况	是否为关联方
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	抗疫物资及相关实验室仪器设备	1个月	2022年销售我方已履约完成交货，截止2022年12月31日应收账款余额247.13万元，其中2023年支付146.59万元。	是
南京市江宁区发展和改革委员会	9,646,017.70	抗疫物资	6个月	2022年完成交货与收款	否
南京江宁高新技术产业开发区管理委员会	2,588,495.57	抗疫物资	9个月	2022年完成交货与收款	否
合肥兰杰柯科技有限公司	2,544,433.63	科研试剂	1个月	2022年完成交货与收款	否

报告期内新增客户主要为抗疫物资相关产品采购，为响应政府抗疫需求，疫情期间相关产品市场供应有限，公司以“公益抗疫”为原则，发挥公司产业链资源优势积极整合抗疫物资及配套产品，并合理定价销售。公司2022年向南京新工投资集团有限责任公司及其控制的企业销售的商品主要系新冠核酸检测试剂盒、核酸检测用耗材及相关实验室配套仪器设备，向南京市江宁区发展和改革委员会、南京江宁高新技术产业开发区管理委员会提供的主要是新冠抗原检测试剂盒。由于疫情的特定原因导致公司2022年度的前五大客户相比去年出现较大波动，该波动属于特定事件影响。

其中新增客户合肥兰杰柯科技有限公司采购的为公司主营的科研试剂产品，科研试剂产品品类庞杂，公司针对科研用户按照公司根据市场竞争行情制定的定价体系提供产品及服务销售。

(2) 说明与关联方客户签订销售协议的起止时间、交易内容和进展情况；并结合前五大客户中向关联方销售占比较高且占比逐年增长的情况，进一步说明是否对关联方销售存在较大依赖；

### 公司回复：

关联方名称	销售协议起止时间	交易内容	进展情况
南京泰融商业运营管理有限公司	2022年6月-2023年4月	仪器设备	2022年完成交货1072.13万元，剩余2023年完成交货，截止2023年6月底余43.81万元未收款。
南京新工投资集团有限责任公司及其控制的企业	2022年4月-2023年4月	抗疫相关仪器设备、试剂、耗材	2022年销售我方已履约完成交货，对方有247.13万元未付款。2023年支付146.59万元。

南京泰融商业运营管理有限公司为园区运营建设公司，从2019年开始筹备生物医药产业园的建设，公司2022年为赋能产业园生物试剂共性平台建设，公司积极发挥在实验室整体解决方案业务上积累的服务优势，为园区共性平台提供了整体规划服务并提供了配套仪器设备产品，目前共性平台建设已经完成，未来不会存在对关联方南京泰融商业运营管理有限公司的销售依赖，同时通过2022年的业务合作，进一步提升了公司相关业务的整体服务能力，未来将具备承接更多厂房配套建设、实验室规划相关的实验室整体解决方案业务。

南京新工投资集团有限责任公司及其控制的企业2022年向公司采购的内容以抗疫相关产品为主，疫情过后将不存在抗疫相关产品采购，未来公司会基于现有客户渠道资源不断针对客户科研场景需求研发具备更高附加值的细胞类生物试剂产品，增加客户粘性的同时提升客单价，同时通过实验室整体解决方案等销售模式拓展更多工业级别客户带动公司业绩稳健增长，提升公司主营业务整体竞争力。未来不会存在对关联方南京新工投资集团有限责任公司及其控制的企业销售依赖。

未来公司会聚焦主营业务中具备高附加值的各类产线，基于现有客户渠道资源不断针对客户实验场景需求研发具备更高附加值的细胞类生物试剂产品，增加客户粘性的同时提升客单价，同时通过实验室整体解决方案等销售模式拓展生物医药领域更多工业级别客户带动公司业绩稳健增长，提升公司主营业务整体竞争力。

**(3) 结合行业情况及公司经营特点说明你公司与主要客户的关系是否稳定持续，说明主要客户的变化是否会影响公司业务发展及生产经营；**

公司核心主营业务为生物试剂与技术服务业务，对应客户以科研院校及医院等机构的科研课题组为主，科研用户看中对应生物试剂在做实验中的效果及数据质量，往往参照已有知名期刊发表的相似研究方向论文中实验用到的生物试剂产品，因此该业务客户粘性较强，公司与客户关系非常稳定，每年也会开拓新客户，客户变化不会影响公司业务发展及生产经营。

公司的实验室整体解决方案业务为科研服务产业链的延伸，针对创新创业团队以及生命科学行业相关机构新建科研实验室，公司提供各类科研试剂、科研仪器、耗材以及技术服务等整体打包销售服务业务，客单价相对较高，但客户每年采购量随着其实际经营投入情况变动较大，公司实验室整体解决方案业务面向创新创业公司的研发配套新增软硬件需求提供对应产品和服务，下游市场处于稳定增长阶段，目前公司也在开拓新的客户，未来客户业务量预期也将保持稳定增长，客户变化不会对公司业务及生产经营产生不利影响产生。

报告期内由疫情带来的抗疫产品销售业务，导致公司主要客户发生变化，随着疫情过去，公司不会再有相关销售收入，公司可以集中更多资源聚焦生命科学工具产品主业，客户变化不会影响公司业务发展及生产经营。

未来公司会基于现有客户渠道资源不断针对客户实验场景需求研发具备更高附加值的细胞类生物试剂产品，增加客户粘性的同时提升客单价，同时通过实验室整体解决方案等销售模式拓展更多工业级别客户带动公司业绩稳健增长，提升公司主营业务整体竞争力。

**(4) 说明报告期内主要供应商变化较大的原因及合理性，你公司与主要供应商的采购关系是否稳定持续；说明是否存在供应商相对集中的风险，说明若未来公司与前五大供应商的合作关系发生变化，是否会对公司采购产生较大影响，如是，请充分提示相关风险。**

公司报告期内向前五大供应商采购的情况如下：

供应商	采购金额 (元)	年度采购 占比	采购内容	是否为新 增供应商	是否存在 关联关系
杭州方沃生物科技有限公司	13,989,919.19	17.13%	诊断试剂原料及抗疫相关原料	是	否
江苏硕世生物科技股份有限公司	11,503,545.63	14.08%	核酸试剂等抗疫相关物资	是	否

广州达安基因股份有限公司海南分公司	10,021,238.93	12.27%	抗疫相关物资设备	是	否
江苏普瑞海思医疗科技有限公司	6,938,053.09	8.49%	仪器设备	是	否
英潍捷基(上海)贸易有限公司	4,938,119.44	6.05%	科研试剂原料采购	否	否
合计	47,390,876.30	58.02%			

公司报告期内由于响应抗疫需求，疫情期间相关产品市场供应有限，公司以“公益抗疫”为原则，发挥公司产业链资源优势积极整合抗疫物资及配套产品，公司2022年向新增供应商采购内容以抗疫相关物资为主，疫情过后相关产品采购不具备可持续性，该业务不是公司的主打业务，属于过渡性业务，公司未来的持续经营也不依赖该业务，但是公司通过业务合作积累的产业链资源以及合作关系可以赋能公司与供应商在其他物料采购的合作。公司主营业务采购以各类科研试剂原料为主，由于不同科研试剂组分及使用场景不同，同时科研试剂种类繁多，公司供应商相对分散，不存在供应商相对集中的风险，未来公司将持续加码生命科学工具产品业务，2022年新增供应商对公司主营业务及采购不存在较大影响。

江苏凯基生物技术股份有限公司

2023年7月24日





## 关于江苏凯基生物技术股份有限公司的 年报问询函回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

由江苏凯基生物技术股份有限公司(以下简称“公司”或“凯基生物”)转来的贵公司于2023年7月10日下发的《关于对江苏凯基生物技术股份有限公司的年报问询函》(公司一部年报问询函【2023】第141)，我们作为凯基生物2022年度财务报表的审计机构，对问询函中需要本所回复的相关问题进行了审慎核查，现回复如下：

### 一、关于变更会计师事务所

你公司2023年2月14日发布《江苏凯基生物技术股份有限公司拟变更会计师事务所公告》(公告编号：2023-004)，公告说明公司拟聘任亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称亚太所)为2022年年度的审计机构。你公司前任会计师事务所为天衡会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称天衡所)。你公司年报披露，2022年年度报告批准报出日为2023年4月6日。

请你公司：

(2)说明你公司和亚太所就2022年度财务报告审计事项的沟通、协商合作的具体内容及详细过程，在接受聘任前是否与天衡所就对审计有重大影响的事项进行必要沟通以及沟通的具体情况，双方是否存在重大分歧；

请亚太所结合2022年度财务报告审计工作的具体时间和人员安排、审计计划、对重点审计风险领域的了解情况及拟实施的审计程序，说明2022年度财务报告审计过程中，是否有充分时间保证审计项目的顺利开展及关键审计程序的充分执行，相关审计、复核计划是否符合中国注册会计师审计准则有关规定。



回复：

说明你公司和亚太所就 2022 年度财务报告审计事项的沟通、协商合作的具体内容及详细过程，在接受聘任前是否与天衡所就对审计有重大影响的事项进行必要沟通以及沟通的具体情况，双方是否存在重大分歧；

**【公司回复】**

我公司基于未来发展规划的需求以及更好保证审计工作的独立性、客观性，公司拟更换年度审计机构，并于 2022 年 12 月开展聘请审计机构工作。

2022 年 12 月 22 日，我公司与亚太所取得沟通，亚太所合伙人与我公司财务总监、董事会秘书进行会议沟通，沟通事项包括公司基本情况及经营模式、公司的经营的竞争力及未来发展规划、2022 年初步的财务状况、拟更换年审会计师事务所原因以及是否存在与前期审计机构存在重大分歧、2021 年公开披露年度报告中关于收入确认、关联方交易具体业务事项等内容，并提供向亚太所部分财务及经营业务相关资料。

2022 年 12 月 26 日，亚太所与我公司进行进一步沟通，并提出拟与前任会计师进行沟通，亚太所当日向我公司董事会发出了正式沟通确认函，我公司在收到亚太所邮寄的沟通确认函后及时回复并邮寄至亚太所。

亚太所于 2023 年 1 月 3 日收到前任会计师的正式回复函，期间我公司与亚太保持积极沟通，2023 年 1 月 10 日，我公司与亚太所初步达成拟合作意向，初步沟通了下一步工作安排，收到亚太所发送的拟准备资料清单并准备相关资料，亚太所项目团队于 2023 年 2 月 7 日进驻我公司现场并进一步的查阅资料，与管理层沟通与了解，履行初步业务活动审计程序，于 2023 年 2 月 15 日达成合作协议，并正式签订审计业务约定书。

**【会计师事务所回复】**

2022 年 12 月 22 日，我所在业务承接前，安排项目合伙人与公司财务总监、董事会秘书进行会议沟通，沟通事项包括公司基本情况及经营模式、公司的经营的竞争力及未来发展规划、2022 年初步的财务状况、拟更换年审会计师事务所原因以及是否存在与前期审计机构存在重大分歧、2021 年公开披露年度报告中关于收入确认、关联方交易具体业务事项等内容，并要求公司提供部分财务数据、经营业务资料。

期间，我所团队查阅了公司过去三年公开披露的年度报告中财务报告均为标准

无保留意见、公司不存在重大诉讼及公开的重大负面新闻的情况等，并于 2022 年 12 月 26 日公司进行沟通，我所需再进一步与前任会计师进行沟通，当日我所向公司董事会发出了正式沟通确认函，并在收到企业盖章回复的确认函后，于 2022 年 12 月 29 日，我所向前任会计师天衡会计师事务所（特殊普通合伙）邮寄发出正式的沟通函，沟通内容包括：①管理层诚信问题；②前任会计师与公司管理层在重大会计、审计等问题上存在的意见分歧情况；③前任会计师与公司监事会或其它类似治理机构沟通的管理层舞弊、违反法规行为以及内部控制的重大缺陷的情况；④前任会计师认为导致公司变更会计师事务所的原因。

2023 年 1 月 3 日，我所收到天衡会计师事务所（特殊普通合伙）邮寄至我所正式回复函，回复内容为：公司不存在管理层诚信问题；前任会计师与公司管理层在重大会计、审计等问题上不存在的意见分歧情况；未了解到公司存在管理层舞弊、违反法规行为以及内部控制的重大缺陷的情况；前任会计师认为变更会计师事务所是基于公司未来发展规划需求。未发现公司与前任会计师存在重大分歧事项。

基于与公司的多次沟通以及前任会计师的沟通情况，结合公司未来的发展规划，经我所内部沟通后，2023 年 1 月 10 日，我所与公司沟通并初步达成拟合作意向，并组建项目组团队沟通初步工作安排，向企业发送拟准备的资料清单，项目团队于 2023 年 2 月 7 日进驻企业现场进行进一步的查阅资料、与管理层沟通与了解，履行初步业务活动审计程序，于 2023 年 2 月 15 日达成合作协议，并正式签订审计业务约定书。

综上所述，公司与亚太所就 2022 年度财务报告审计事项的合作与协商均进行了充分、必要的沟通，双方均履行了合规的承接程序，亚太所接受聘任前与天衡所就对审计有重大影响的事项进行必要沟通，双方不存在重大分歧。

请亚太所结合 2022 年度财务报告审计工作的具体时间和人员安排、审计计划、对重点审计风险领域的了解情况及拟实施的审计程序，说明 2022 年度财务报告审计过程中，是否有充分时间保证审计项目的顺利开展及关键审计程序的充分执行，相关审计、复核计划是否符合中国注册会计师审计准则有关规定。

#### **【会计师事务所回复】**

亚太所于 2022 年 12 月 22 日开始与公司沟通对接关于公司 2022 年度财务报表

审计事项，2022年12月29日向前任注册会计师天衡会计师事务所(特殊普通合伙)邮寄发出重大事项沟通函，并于2023年1月3日收到天衡会计师事务所(特殊普通合伙)邮寄的正式回函，未发现公司与前任会计师存在重大分歧事项。

基于与公司的多次沟通以及前任会计师的沟通情况，结合公司未来的发展规划，经我所内部沟通后，2023年1月10日，我所与公司沟通并初步达成拟合作意向，并组建项目团队沟通初步工作安排，向企业发送拟准备的资料清单，双方妥善沟通后拟定于春节后进场。

我所组建5人项目组团队，包括：项目合伙人1名，高级经理1名、项目助理人员3名，于2023年2月7日进驻企业现场进行进一步的查阅资料清单中的资料、与管理层沟通与了解，履行初步业务活动审计程序等工作并开展现场审计工作，2023年2月27日离开项目现场，现场工作时间为22天，现场审计过程中，公司各部门对审计工作充分配合，撤离现场后，项目组进行对资料进行归类整理与完善分析，保持与公司的积极沟通与对接，根据我所质量控制体系，完成审计报告的复核，包括：项目经理复核及签字注册会计师复核、项目合伙人复核、项目独立复核、所内质量控制复核等多级复核工作，最终于2023年4月6日出具审计报告。

项目组于2023年2月7日进驻现场完成初步业务活动程序后，进行风险评估后，结合公司年报披露的时间规划，编制了总体审计策略和具体审计计划。根据2022年12月26日发布的《关于挂牌公司2022年年度报告审计工作提示的通知》（股转办发〔2022〕93号）的相关要求，结合公司经营业务及财务状况，项目组把营业收入、应收款项减值损失、货币资金、关联方交易、存货等作为重点审计风险领域。

1、针对营业收入，项目组执行的主要审计程序：

(1) 了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 执行分析程序，并通过询问公司管理层了解收入增减变动的具体原因，据此确认审计重点；

(3) 检查主要客户销售合同相关条款，评价公司收入确认时点及政策是否符合企业会计准则的要求；

(4) 根据销售明细检查出入库记录、销售发票、记账凭证、核对银行回款流水单据，核对交易的真实性；

(5) 对主要营业收入、应收账款进行函证，并结合访谈等程序以检查收入发生的真实性；

(6) 执行截止性测试程序，确认收入被记录于正确的会计期间。

2、针对应收账款减值损失，项目组执行的主要审计程序：

(1) 了解和评价与应收账款减值相关的关键内部控制的设计，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；

(4) 对于单独进行减值测试的应收账款，获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款复核管理层对划分的组合及基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测等估计的预期信用损失率的合理性；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

3、针对货币资金，项目组执行的主要审计程序：

(1) 了解和评价与货币资金相关的关键内部控制的设计，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 抽查大额货币资金收支。检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等内容；

(3) 检查银行存单，编制银行存单检查表，检查是否与账面记录金额一致，是否被质押或限制使用，存单是否为被审计单位所拥有；

(4) 严格实施银行函证程序，完整填列银行询证函，保持对函证全过程的控制，发函时由亚太所函证中心统一收、发银行询证函，恰当评价回函可靠性；

(5) 由项目组人员与企业出纳一同到银行打印银行对账单和银行开户清单，检查银行账户的完整性和银行对账单的真实性，核查是否存在体外账户；

(6) 分析利息收入和财务费用的合理性，关注存款规模与利息收入是否匹配，是否存在“存贷双高”现象；

(7) 检查记账凭证及银行回单，执行截止性测试程序，检查货币资金收支是否被记录在恰当的会计期间。

#### 4、针对关联方交易，项目组执行的主要审计程序：

(1) 了解和评价与关联方及关联方交易相关的关键内部控制的设计，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 询问被审计单位的治理层、管理层和其他人员，获取关联方及关联方交易清单，复核被审计单位识别关联方的程序；检查关联方及关联方交易清单的内容完整性；

(3) 检查公司与关联方及其他非关联方的销售合同，核查合同条款，分析公司与关联方、其他非关联方的合同条款是否存在不合理差异；

(4) 关注关联交易商业安排的合理性、资金资产交易的真实性、销售模式的合理性和公允性；

(5) 核查关联方交易合同、履约的收付款情况，是否存在通过以显失公允的交易条款与关联方进行交易；

(6) 向关联方函证交易的内容和金额；

(7) 复核被审计单位授权、确认关联方交易，并对其进行会计处理和披露的程序，确定交易是否已经适当层级的管理层批准，是否已进行恰当的会计处理。

#### 5、针对存货，项目组执行的主要审计程序有：

(1) 了解、评价并测试对与存货管理和存货减值相关的内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 获取期末存货明细表，对比分析存货的变动情况，向管理层了解存货变动的原因；

(3) 对存货实施监盘，检查原材料、库存商品、在产品、发出商品的数量以及规格、状态，并关注是否存在相关残次、呆滞物料；

(4) 检查采购合同、查询出入库记录、检查采购发票、记账凭证、银行付款流

水、银行回单、并结合往来款函证采购金额等审计程序，核实交易的真实性；

(5) 抽取部分主要原材料，进行计价测试；

(6) 检查并测算存货的成本归集和费用分摊，并对存货的单位成本进行计价测试；

(7) 对存货相关明细产品进行减值测试。

综上所述，亚太所执行公司年度审计过程中，从业务承接到完成审计工作期间时间充裕，公司积极配合，有充分时间保证审计项目的顺利开展及关键审计程序的充分执行，相关审计程序执行、复核符合中国注册会计师审计准则有关规定。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二三年七月二十四日