



康能生物

NEEQ: 831754

江苏康能生物工程股份有限公司

Jiangsu Konen Biological Engineering Co.Ltd



年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人夏振荣、主管会计工作负责人方鑫及会计机构负责人（会计主管人员）沈婷保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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当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。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目 录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6

第三节 重大事件 13

第四节 股份变动、融资和利润分配 18

第五节 公司治理 22

第六节 财务会计报告 27

附件 会计信息调整及差异情况..... 112

备查文件目录	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
	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（如有）
	报告期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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、江苏康能	指	江苏康能生物工程股份有限公司
股东大会	指	江苏康能生物工程股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏康能生物工程股份有限公司董事会
监事会	指	江苏康能生物工程股份有限公司监事会
蛹虫草	指	名北冬虫夏草、北虫草，天然资源极为稀少，为虫草属的模式种，是冬虫夏草的最佳替代品。目前可进行人工培育，主要使用其子实体部分，国家卫生部于 2009 年、2014 年分别公告蛹虫草为新资源食品、新食品原料。
虫草素	指	又名虫草菌素，是蛹虫草及冬虫夏草中（尤其是核苷类）主要活性成分之一，化学名为 3'-脱氧腺苷，具有抗肿瘤、抗菌、抗病毒等作用，目前虫草素的研究已经成为药物化学、抗衰老、美容、保健品领域中一个极其活跃的分支。经过优选的蛹虫草可以大量生成虫草素。
腺苷	指	一种遍布人体细胞的内源性核苷，可直接进入心肌经磷酸化生成腺苷酸，参与心肌能量代谢，同时还参与扩张冠脉血管，增加血流量。腺苷对心血管系统和肌体的许多其它系统及组织均有生理作用。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏康能生物工程股份有限公司		
英文名称及缩写	JiangsuKonen Biological Engineering Co.Ltd		
	KONEN		
法定代表人	夏振荣	成立时间	2009 年 5 月 11 日
控股股东	控股股东为夏振荣	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为夏振荣，一致行动人为赵忠令、陆素明、方鑫
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-农副食品加工业-其他农副食品加工-其他未列明农副食品加工		
主要产品与服务项目	从事虫草素（蛹虫草）的研发、培育及深加工		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	康能生物	证券代码	831754
挂牌时间	2015 年 1 月 20 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	☐ 集合竞价交易 ☒ 做市交易	普通股总股本（股）	65,850,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	夏振荣	联系地址	江苏省扬州市仪征市月塘镇尹山村 88 号
电话	025-86950171	电子邮箱	352075435@qq.com
公司办公地址	江苏省扬州市仪征市月塘镇尹山村 88 号	邮政编码	211400
公司网址	www.chinaknsw.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913210006891862707		
注册地址	江苏省扬州市仪征市月塘镇尹山村 88 号		
注册资本（元）	65,850,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

康能生物是一家专门从事蛹虫草虫草素研发、培育及深加工的高新技术企业。经过十多年的发展，公司已全面完成虫草素产业体系布局，在技术、装备、工艺水平、产品创新、产能等多方面均处于行业前列。公司定位于创造虫草素产业，在产业上游占据至高点，立足于联动虫草素产业发展联盟企业，共同推动虫草素在十个行业的应用和全球化推广。

2023 年康能生物实现销售收入 4,083.97 万元，同比增长约 79.11%，盈利 510.17 万元，利润同比增长约 270.64%，较好完成公司的经营目标。2023 年，公司持续布局推进的线下门店得到比较大的成长，门店数量及质量较 2022 年有了较大的提升；其他销售渠道状态也有了较明显的改善，客户的质量及数量均有较明显的提升，老客户的采购量也在持续增加。

根据市场发展情况以及新的市场形式变化，公司持续调整并完善相应的市场策略：

1、针对会销市场加大支持力度，利用虫草素固体饮料在老年市场的良好口碑，整合构建了规模化渠道，对渠道进行有效支持与管控，建立共赢、共享、共发展的良性机制；

2、推动经销（品牌）商输出专营店品牌，进行系统化推进，完善、提升并丰富现有产品线，形成引流品、利润品、爆品的梯次搭配。同时增强客户粘性，康能生物作为虫草素品类创造者推动经销商整体（整店）输出；

3、持续以虫草素作为公司核心价值点推广，做强做大品类，作为支持平台输出品牌体系，积累战略资产。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、公司于 2021 年 11 月 30 日获得“高新技术企业”证书； 2、公司于 2022 年 4 月 27 日被认定为“江苏省科技型中小企业”； 3、公司于 2022 年 11 月 3 日被认定为“2022 年扬州市专精特新”企业。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	40,839,656.90	22,801,818.92	79.11%
毛利率%	55.33%	54.49%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	3,801,919.51	-3,067,575.14	-223.94%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,495,325.38	-3,176,997.88	-210.02%
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）	9.60%	-7.79%	—
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）	8.82%	-8.07%	—
基本每股收益	0.0577	-0.0466	-223.82%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	123,143,904.09	121,788,218.45	1.11%
负债总计	63,049,440.34	65,745,413.74	-4.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	41,513,220.37	37,711,300.86	10.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.63	0.57	10.60%
资产负债率%（母公司）	65.97%	66.09%	—
资产负债率%（合并）	51.20%	53.98%	—
流动比率	1.02	0.85	—
利息保障倍数	2.99	-0.95	—
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,154,650.11	-2,235,345.04	241.13%
应收账款周转率	4.04	1.59	—
存货周转率	0.37	0.54	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.11%	-0.57%	—
营业收入增长率%	79.11%	-35.03%	—
净利润增长率%	270.64%	-144.73%	—

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

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	2,191,342.11	1.78%	261,340.18	0.21%	738.50%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	5,467,129.08	4.44%	2,150,344.45	1.77%	154.24%
存货	51,424,330.11	41.76%	48,124,677.01	39.52%	6.86%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	54,049,111.87	43.89%	60,226,461.89	49.45%	-10.26%
在建工程	60,660.55	0.05%	60,660.55	0.05%	0.00%
无形资产	6,050,115.63	4.91%	6,199,879.95	5.09%	-2.42%
商誉	1,874.03	0.00%	1,874.03	0.00%	0.00%
短期借款	23,552,504.27	19.13%	13,829,745.94	11.36%	70.30%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他应收款	1,049,425.69	0.85%	436,595.92	0.36%	140.37%
其他流动资产	0.00	0.00%	624,541.59	0.51%	-100.00%
应付账款	7,824,823.90	6.35%	8,840,634.14	7.26%	-11.49%
合同负债	1,012,455.48	0.82%	4,995,910.96	4.10%	-79.73%
应付职工薪酬	3,092,636.30	2.51%	3,719,759.47	3.05%	-16.86%
应交税费	366,677.52	0.30%	88,035.69	0.07%	316.51%
递延所得税负债	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
预付款项	2,402,724.06	1.95%	3,412,146.46	2.80%	-29.58%
递延所得税资产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
一年内到期的非流动负债	2,216,213.78	1.80%	10,236,658.10	8.41%	-78.35%
其他流动负债	114,686.91	0.09%	607,022.51	0.50%	-81.11%
递延收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金较上期增加，应收账款回款，以及新增了一部分短期借款。
- 2、应收账款较上期增加，因营业收入增加，同比增加应收账款。
- 3、固定资产较上期减少，本期增加固定资产较少，减少部分为固定资产折旧。

- 4、其他应收款较上期增加，为销售业务顺利进行，本期内往来款和备用金增加。
- 5、其他流动资产较上期减少，上期其他流动资产余额为待抵扣进项税，已全部抵扣，本期余额为零。
- 6、合同负债较上期增加，预期订单增加，正在执行还未完成的合同订单增加。
- 7、应交税费较上期增加，本期销售收入大幅增加，增值税、城建维护附加税和教育费附加计提额增加。
- 8、预付款项较上期减少，预付的采购订单完成到货。
- 9、一年内到期的非流动负债较上期减少，一年内到期的长期贷款 700 万本期已还清。
- 10、其他流动负债较上期减少，待转销项税额减少。
- 11、短期借款较上期增加，本期新增加了短期银行贷款。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	40,839,656.90	—	22,801,818.92	—	79.11%
营业成本	18,241,618.56	44.67%	10,376,466.62	45.51%	75.80%
毛利率%	55.33%	—	54.49%	—	—
销售费用	6,490,533.57	15.89%	6,090,341.78	26.71%	6.57%
管理费用	4,191,063.72	10.26%	4,123,786.85	18.09%	1.63%
研发费用	4,059,830.21	9.94%	3,137,443.03	13.76%	29.40%
财务费用	2,577,149.58	6.31%	1,559,388.76	6.84%	65.27%
信用减值损失	-262,349.39	-0.64%	-424,242.63	-1.86%	38.16%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	308,724.90	0.76%	201,858.98	0.89%	52.94%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
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	5,103,645.04	12.50%	-2,897,167.62	-12.71%	276.16%
营业外收入	714.95	0.00%	3,517.80	0.02%	-79.68%

营业外支出	2,643.62	0.01%	95,994.22	0.42%	-97.25%
净利润	5,101,659.04	12.49%	-2,989,644.04	-13.11%	270.64%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上期增加，本期内增加了湖州海王，贵州国药，江苏琪品汇，武汉跃莱等大客户。
- 2、营业收入较上期增加，本年度的销售收入增加，营业成本同比增加。
- 3、研发费用较上期增加，有新的研发项目增加，预期申请省级专精特新企业。
- 4、财务费用较上期增加，本期有新增的银行短期贷款，用作补充流动资金。
- 5、信用减值损失较上期增加，本期收入增加，应收账款相应增加，按照账龄计提的坏账准备增加。
- 6、其他收益较上期增加，获得当地政府的补助和支持。
- 7、营业利润较上期增加，因为本年度的销售收入增加，营业利润同比增加。
- 8、净利润较上期增加，本年度的销售收入增加，净利润同比增加。

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	40,742,022.09	22,119,321.02	84.19%
其他业务收入	97,634.81	682,497.90	-85.69%
主营业务成本	18,231,010.94	10,160,466.62	79.43%
其他业务成本	10,607.62	216,000.00	-95.09%

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比
虫草含片系列	2,379,651.36	1,848,429.06	22.32%	-23.46%	-26.89%	19.51%
虫草粉系列	2,975,140.25	1,891,554.99	36.42%	28.88%	162.92%	-47.09%
虫草固体饮料系列	32,129,409.93	12,791,596.88	60.19%	120.72%	106.48%	4.78%
其他虫草产品	1,916,065.59	1,068,765.75	44.22%	814.96%	911.59%	-10.76%
其他非虫草产品	1,439,389.77	1,041,271.88	27.66%	-15.37%	109.36%	-60.91%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

- 1、主营营业收入较上期增加，本期内增加了营销推广力度，取得了销售成果。
- 2、主营营业成本较上期增加，本年度的销售收入增加，营业成本同比增加。

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	南京缘裕嘉商贸有限公司	6,330,637.13	15.50%	否
2	南京菁荟嘉贸易有限公司	2,418,051.95	5.92%	否
3	北京集冉堂科技有限公司	2,066,135.35	5.06%	否
4	雨花台区耀康食品经营部	1,555,621.50	3.81%	否
5	秦淮区苏养食品经营部	1,548,672.54	3.79%	否
合计		13,919,118.47	34.08%	-

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	仪征市传越购物经营部	2,745,000.00	15.05%	否
2	诸暨市东禾实业投资有限公司	1,643,496.02	9.01%	否
3	金寨县尚臻桑黄菌合作社	1,000,000.00	5.48%	否
4	扬州兴扬家禽养殖有限公司	969,265.28	5.31%	否
5	内蒙古景方特色农业科技有限责任公司	880,000.00	4.82%	否
合计		7,237,761.30	39.68%	-

(三) 现金流量分析

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	3,154,650.11	-2,235,345.04	241.13%
投资活动产生的现金流量净额	-754,881.21	5,242,452.00	-114.40%
筹资活动产生的现金流量净额	-469,766.97	-3,654,016.05	87.14%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额本期较上年增加 241.13%，销售收入大幅增加，收回应收账款，经营活动中收到的货币资金增加。

2、投资活动产生的现金流量金额本期较上年下降 114.40%，减少了对固定资产和在建工程的投入。

3、筹资活动产生的现金流量净额本期较上年增加 87.14%，本期短期借款增加 9,730,000.00 元，偿还了长期贷款 7,000,000.00 元。

四、 投资状况分析

(一) 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
扬州佑元酒业商贸有限公司	控股子公司	销售虫草酒	500,000.00	3,552,315.35	3,143,932.55	0.00	704,254.60
南京康能生物工程股份有限公司	控股子公司	销售虫草产品	1,000,000.00	747,665.38	-2,758,925.96	0.00	-226,627.93
湖州康华健康科技有限公司	控股子公司	销售虫草产品	1,000,000.00	355,354.49	-7,442,721.08	847,281.19	-913,376.03
仪征康海农业发展有限公司	控股子公司	栽培虫草菌	30,770,000.00	71,185,643.70	55,584,190.18	20,486,400.00	3,713,541.50
仪征康安农业有限公司	控股子公司	销售虫草产品	50,000.00	8,123,479.71	5,034,671.08	12,060,633.60	4,967,582.51

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 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

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	蛹虫草市场产业化项目逐渐普及，蛹虫草的培育技术也相对成熟，普通蛹虫草产量逐步增加，影响了原料产品的价格和利润率。
发生食品安全事件所致的经营风险	食以安为先，食品安全是备受关注的问题，也是食品生产、销售企业平稳经营的基础。食品企业一旦发生食品安全事件，不仅面临食品安全监管部门的重罚，同时面临商誉的重大损失，销售收入将急剧下降。
供应链风险	供应链上发生信息错误的机会较多，信息传递延误也将导致上下游企业之间的沟通不充分，对产品的生产和客户需求在理解上出现分歧，将不能满足正常的市场需求，存在供应链结构及流程不够完善的风险。
存货余额高风险	2023 年 12 月底存货金额 51,424,330.11 元，较期初增加 3,299,653.10 元，增加比例 6.86%，若公司存货管理不当，易造成产品的积压，占用公司的资金，影响公司资金的正常流转；同时加大了仓库的管理难度。
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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(一)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)

是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 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	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

☒是 ☐否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是 否为挂牌公司 控股股东、实 际控制人及其 控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	仪征康海 农业发 展有 限公 司	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00	2023 年 11 月 9 日	2024 年 2 月 8 日	一般	是	已事前 及时履 行
2	仪征康海	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	2023	2025	连	是	已事前

	农业发展 有限公司				年 11 月 13 日	年 11 月 13 日	带		及时履 行
3	仪征康海 农业发展 有限公司	2,400,000.00	0.00	2,400,000.00	2023 年 11 月 30 日	2026 年 11 月 25 日	连 带	是	已事前 及时履 行
合计	-	25,400,000.00	0.00	25,400,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	25,400,000.00	25,400,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

预计担保及执行情况

☐适用 ☒不适用

(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

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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	0.00	0.00

公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	1,500,000.00	1,275,146.96
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
接受财务资助	4,800,000.00	4,800,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

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：

2023 年公司发生的日常性关联资金拆借金额为 1,275,146.96 元。本次借款为无息财务资助，免于按照关联交易审议，经董事会和股东大会审议通过。

2023 年公司发生的其他重大关联资金拆借金额为 4,800,000.00 元。本次借款为无息财务资助，免于按照关联交易审议，经董事会和股东大会审议通过。

关联交易为本公司因经营发展需要向关联方借款，此借款能有效缓解公司流动资金不足的问题，是合理、必要的关联交易。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四)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
实际控制人或控股股东	2014 年 7 月 15 日	-	挂牌	同业竞争承诺	详见“承诺事项详细情况”内容	正在履行中
董监高	2014 年 7 月 15 日	-	挂牌	同业竞争承诺	详见“承诺事项详细情况”内容	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司所承诺事项均在有效履行中，报告期内，不存在其他超期未履行完毕的承诺事项。

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情

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
房屋及建筑物	固定资产	抵押	16,872,210.53	13.70%	短期借款抵押
办公设备	固定资产	融资租赁租入	2,509.97	0.00%	融资租赁租入
机械设备	固定资产	融资租赁租入	26,698,290.88	21.68%	融资租赁租入
运输设备	固定资产	借款抵押购入	303,984.75	0.25%	借款抵押购入
无形资产	无形资产	抵押	6,050,115.63	4.91%	短期借款抵押
总计	-	-	49,927,111.77	40.54%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

报告期内，资产权利受限事项对公司无重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(二) 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	33,022,874	50.15%	0	33,022,874	50.15%
	其中：控股股东、实际控制人	3,646,162	5.54%	0	3,646,162	5.54%
	董事、监事、高管	6,807,312	10.34%	0	6,807,312	10.34%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	32,827,126	49.85%	0	32,827,126	49.85%
	其中：控股股东、实际控制人	10,938,189	16.61%	0	10,938,189	16.61%
	董事、监事、高管	21,888,937	33.24%	0	21,888,937	33.24%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		65,850,000	—	0	65,850,000	—
普通股股东人数		60				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 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	夏振荣	14,584,351	0	14,584,351	22.15%	10,938,189	3,646,162	6,000,000	0
2	赵忠令	10,175,000	0	10,175,000	15.45%	7,631,250	2,543,750	0	0
3	陆素明	9,577,249	0	9,577,249	14.54%	7,155,937	2,421,312	0	0
4	方鑫	8,944,000	0	8,944,000	13.58%	7,101,750	1,842,250	0	0
5	江苏长江果品产业研究院有限公司	2,640,000	0	2,640,000	4.01%	0	2,640,000	0	0
6	张亚军	2,240,200	110,700	2,350,900	3.57%	0	2,350,900	0	0
7	杭州宝合投资管理有限公司-宝合三号资产管理计划	2,244,000	0	2,244,000	3.41%	0	2,244,000	0	0
8	扬州玉成投资管理中心（有限合伙）	2,054,250	0	2,054,250	3.12%	0	2,054,250	0	0
9	张全	2,035,000	-35,100	1,999,900	3.04%	0	1,999,900	0	0
10	扬州精悦投资管理中心（有限合伙）	1,333,350	2,300	1,335,650	2.03%	0	1,335,650	0	0
合计		55,827,400	77,900	55,905,300	84.90%	32,827,126	23,078,174	6,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

夏振荣、赵忠令、陆素明、方鑫系公司一致行动人，除此之外，股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司控股股东、实际控制人为夏振荣。

截至报告期末，夏振荣直接持有康能生物 14,584,351 股股份，占康能生物总股本的 22.15%，另外夏振荣通过扬州玉成投资管理中心（有限合伙）控制康能生物 2,054,250 股股份，合计控制康能生物 16,638,601 股股份，占公司总股本的 25.27%。

2016 年 11 月，公司第一大股东夏振荣与公司股东方鑫、赵忠令、陆素明签署《一致行动协议》，约定成为一致行动人，所有涉及公司重大事务决策（包括但不限于股东大会行使表决权、提案权、提名权等）均保持一致意见，采取一致行动，同时约定：“若各方再次协商，仍无法对该等重大事项行使何种表决权达成一致意见，则各方一致同意：无条件依据夏振荣先生所持意见，对股东大会（或董事会）审议事项进行投票表决”。截至目前，夏振荣系公司第一大股东、控股股东，且同时长期担任公司董事长、董事会秘书，签署《一致行动协议》后，夏振荣实际控制公司 68.85%的表决权，关于重大事项表决权将以夏振荣先生意见为准，夏振荣先生对康能生物董事会决议、股东大会决议以及公司重大经营及决策事项的影响力和控制力将进一步加强，对公司经营活动、重大决策起决定作用。

公司控股股东基本情况如下：夏振荣先生，1967 年出生，中国籍，无境外永久居留权，博士。1989 年 7 月至 2007 年 11 月历任南京理工大学年级主任、校团委副书记、产业处职工，2007 年 11 月至今任南京理工大学资产经营有限公司职工；2009 年 9 月至今任南京康能执行董事、总经理；2009 年 5 月至 2014 年 7 月历任有限公司执行董事、董事、董事长，2014 年 8 月至今任股份公司董事长，2015 年 5 月至今任股份公司董事长兼任董事会秘书。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）

1	2023 年 2 月 9 日	/	2	7,500,000	熊立新、曹绍 炉	/	15,000,000	1、补充流 动资金 2、 偿还银行 贷款/借 款
---	-------------------	---	---	-----------	-------------	---	------------	--------------------------------------

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 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

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
夏振荣	董事长、董事会秘书	男	1967 年 11 月	2020 年 8 月 7 日	2023 年 8 月 7 日	14,584,351	0	14,584,351	22.15%
方鑫	董事、总经理	男	1970 年 10 月	2020 年 8 月 7 日	2023 年 8 月 7 日	8,944,000	0	8,944,000	13.58%
赵忠令	董事	男	1945 年 9 月	2020 年 8 月 7 日	2023 年 8 月 7 日	10,175,000	0	10,175,000	15.45%
陆素明	董事	男	1963 年 10 月	2020 年 8 月 7 日	2023 年 8 月 7 日	9,577,249	0	9,577,249	14.54%
张孝明	董事	男	1981 年 9 月	2020 年 8 月 7 日	2023 年 8 月 7 日	0	0	0	0.00%
汪志祥	董事	男	1958 年 6 月	2020 年 8 月 7 日	2023 年 8 月 7 日	0	0	0	0.00%
蒋红兵	董事	男	1983 年 1 月	2020 年 8 月 7 日	2023 年 8 月 7 日	0	0	0	0.00%
沈婷	财务负责人	女	1975 年 3 月	2020 年 8 月 7 日	2023 年 8 月 7 日	0	0	0	0.00%
徐婷婷	监事会主席	女	1991 年 3 月	2021 年 10 月 11 日	2023 年 8 月 7 日	0	0	0	0.00%
程海然	监事	女	1980 年 2 月	2021 年 9 月 23 日	2023 年 8 月 7 日	0	0	0	0.00%
马斌	职工代表监事	男	1986 年 10 月	2020 年 8 月 7 日	2023 年 8 月 7 日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长夏振荣与董事赵忠令、陆素明、方鑫系公司一致行动人。除此之外，董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

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

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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	23	0	0	23
生产人员	27	0	2	25
销售人员	24	0	5	19
技术人员	18	0	0	18
财务人员	8	0	1	7
行政人员	10	4	0	14
员工总计	110	4	8	106

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	1
硕士	3	3
本科	34	31
专科	45	47
专科以下	26	24
员工总计	110	106

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

1、薪酬政策：公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法律法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育“五险”和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

2、培训计划：公司重视对员工的培训，公司行政部制定了相关培训计划，内容包括：岗位技能培训、安全培训、法律法规培训等。

3、需公司承担费用的离退休职工：报告期内，不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
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
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制度的相关业务规则的要求，持续完善法人治理结构，确保公司规范运作。

报告期内，股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，公司治理的实际状况符合相关法律、法规的要求，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会积极参与和监督公司各项事务。公司的发展稳定有序，本年度内监事会未发现公司存在风险，报告期内对公司的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。

报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

1、业务独立情况

公司业务结构完整、自主独立经营，与控股股东、实际控制人及其他关联方不存在同业竞争关系，控股股东、实际控制人不存在直接或间接干预公司正常经营运作的情形。

2、人员独立情况

公司拥有独立的劳动、人事、工资报酬及相应的社会保障等管理体系及独立的员工队伍。董事、监事及高级管理人员的任职严格按照《公司法》、《公司章程》等相关规定产生。公司的高级管理人员专职在公司工作并领取薪酬，不存在在控股股东、实际控制人及

其控制的其他企业中担任职务和领取薪酬的情况，亦无在公司关联企业领取薪酬的情况。

3、资产独立情况

公司具有开展经营活动所需的固定资产及无形资产。股份公司的资产与发起人的资产在产权上已经明确界定并划清，公司拥有独立于发起人的与生产经营有关的设备及其他资产的所有权或使用权。公司股东及关联方未占有和支配公司资产，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况；不存在以公司资产、权益为股东及其他关联方负债提供担保的情况。

4、机构独立情况

公司按照《公司法》和《公司章程》相关规定，设立了健全的组织机构体系，机构设置程序合法，机构管理决策独立。公司的办公机构和经营场所独立，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业或其他企业混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立情况

公司设置了独立的财务部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，并制定了独立的财务会计核算体系和规范的财务会计制度；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职。公司独立开具银行账户，不存在与控股股东、实际控制人或其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司独立缴纳税款，不存在与控股股东、实际控制人或其控制的其他企业混合纳税的情况。

截至报告期末，公司无资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。

（四）对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、《公司章程》等法律法规和规章制度所规定召开股东大会、董事会、监事会进行审议，确保上述重大决策均严格履行规定程序。

四、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

第六节 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	立信中联审字[2024]D-0431 号	
审计机构名称	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	天津市南开区宾水西道 333 号万豪大厦 C 座十层	
审计报告日期	2024 年 4 月 3 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘德徐	江小三
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	16	

审 计 报 告

立信中联审字[2024]D-0431 号

江苏康能生物工程股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏康能生物工程股份有限公司（以下简称康能生物）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了康能生物 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对合并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，我们独立于康能生物，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

康能生物管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括构成 2023 年年度报告相关文件中涵盖的信息，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，管理层负责评估康能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康能生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康能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：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对康能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康能生物不能持续经营。

（5）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。

（6）就康能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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国天津市

二〇二四年四月三日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	2,191,342.11	261,340.18
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、（二）	5,467,129.08	2,150,344.45
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	2,402,724.06	2,798,837.43
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、（四）	1,049,425.69	436,595.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	51,424,330.11	48,124,677.01
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、（六）		624,541.59
流动资产合计		62,534,951.05	54,396,336.58
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			0.00
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	五、（七）	54,049,111.87	60,226,461.89
在建工程	五、（八）	60,660.55	60,660.55
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（九）	376,404.31	761,432.12
无形资产	五、（十）	6,050,115.63	6,199,879.95
开发支出			
商誉	五、（十一）	1,874.03	1,874.03
长期待摊费用	五、（十二）	70,786.65	141,573.33
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		60,608,953.04	67,391,881.87
资产总计		123,143,904.09	121,788,218.45
流动负债：			
短期借款	五、（十四）	23,552,504.27	13,829,745.94
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、（十五）	7,824,823.90	8,840,634.14
预收款项			
合同负债	五、（十六）	1,012,455.48	4,995,910.96
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、（十七）	3,092,636.30	3,719,759.47
应交税费	五、（十八）	366,677.52	88,035.69
其他应付款	五、（十九）	23,278,103.05	22,030,005.26
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、（二十）	2,216,213.78	10,236,658.10
其他流动负债	五、（二十一）	114,686.91	607,022.51
流动负债合计		61,458,101.20	64,347,772.07
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款	五、（二十二）		0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十三）	91,240.11	370,769.78
长期应付款	五、（二十四）	1,500,099.03	1,026,871.89
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,591,339.14	1,397,641.67
负债合计		63,049,440.34	65,745,413.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十五）	65,850,000.00	65,850,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十六）	25,474,877.10	25,474,877.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十七）	1,246,312.29	1,246,312.29
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十八）	-51,057,969.02	-54,859,888.53
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		41,513,220.37	37,711,300.86
少数股东权益		18,581,243.38	18,331,503.85
所有者权益（或股东权益）合 计		60,094,463.75	56,042,804.71
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		123,143,904.09	121,788,218.45

法定代表人：夏振荣

主管会计工作负责人：方鑫

会计机构负责人：沈婷

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		1,852,691.55	226,255.46

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、（一）	13,393,277.12	5,346,468.49
应收款项融资			
预付款项		9,977,483.78	692,152.90
其他应收款	十三、（二）	7,609,695.12	6,615,627.43
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		80,260,919.71	75,030,221.52
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			624,541.59
流动资产合计		113,094,067.28	88,535,267.39
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	十三、（三）	21,768,846.13	21,768,846.13
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		27,630,948.48	30,455,319.83
在建工程		60,660.55	60,660.55
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		73,100.35	87,720.42
无形资产		6,050,115.63	6,199,879.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		55,583,671.14	58,572,426.88
资产总计		168,677,738.42	147,107,694.27
流动负债：			
短期借款		17,245,680.83	13,529,745.94
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		64,832,948.37	45,005,983.07

预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		855,385.36	1,065,019.36
应交税费		360,151.46	85,196.52
其他应付款		25,736,478.30	21,347,834.39
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		966,871.54	4,691,095.34
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,075,512.95	9,766,882.58
其他流动负债		114,231.06	603,974.35
流动负债合计		111,187,259.87	96,095,731.55
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		91,240.11	104,826.38
长期应付款			1,026,871.89
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		91,240.11	1,131,698.27
负债合计		111,278,499.98	97,227,429.82
所有者权益（或股东权益）：			
股本		65,850,000.00	65,850,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,816,037.93	10,816,037.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,246,312.29	1,246,312.29
一般风险准备			
未分配利润		-20,513,111.78	-28,032,085.77
所有者权益（或股东权益）合计		57,399,238.44	49,880,264.45
负债和所有者权益（或股东权益）合计		168,677,738.42	147,107,694.27

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		40,839,656.90	22,801,818.92
其中：营业收入	五、(二十九)	40,839,656.90	22,801,818.92
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		35,782,387.37	25,476,602.89
其中：营业成本	五、(二十九)	18,241,618.56	10,376,466.62
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	五、(三十)	222,191.73	189,175.85
销售费用	五、(三十一)	6,490,533.57	6,090,341.78
管理费用	五、(三十二)	4,191,063.72	4,123,786.85
研发费用	五、(三十三)	4,059,830.21	3,137,443.03
财务费用	五、(三十四)	2,577,149.58	1,559,388.76
其中：利息费用	五、(三十四)	2,568,872.93	1,532,738.37
利息收入	五、(三十四)	2,396.21	1,772.19
加：其他收益	五、(三十五)	308,724.90	201,858.98
投资收益（损失以“-”号填列）			0.00
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	-262,349.39	-424,242.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

填列)			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,103,645.04	-2,897,167.62
加：营业外收入	五、（三十七）	714.95	3,517.80
减：营业外支出	五、（三十八）	2,643.62	95,994.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,101,716.37	-2,989,644.04
减：所得税费用	五、（三十九）	57.33	0.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,101,659.04	-2,989,644.04
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）		5,101,659.04	-2,989,644.04
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）		1,299,739.53	77,931.10
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,801,919.51	-3,067,575.14
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		5,101,659.04	-2,989,644.04
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,801,919.51	-3,067,575.14
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		1,299,739.53	77,931.10
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0577	-0.0466
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0531	-0.0482

法定代表人：夏振荣

主管会计工作负责人：方鑫

会计机构负责人：沈婷

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、（四）	45,611,275.68	24,519,932.03
减：营业成本	十三、（四）	34,085,215.30	18,841,232.67
税金及附加		214,520.03	181,731.30
销售费用		4,821,291.77	3,069,372.86
管理费用		2,108,698.01	1,726,486.41
研发费用		4,059,830.21	3,137,443.03
财务费用		2,486,979.76	1,513,876.85
其中：利息费用		2,481,264.85	1,490,500.60
利息收入		1,726.15	1,217.13
加：其他收益		308,479.00	196,528.00
投资收益（损失以“-”号填列）		9,620,000.00	1,020,000.00
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-244,245.80	-374,255.46
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）		7,518,973.80	-3,107,938.55
加：营业外收入		0.23	1,650.00
减：营业外支出		0.04	95,943.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,518,973.99	-3,202,232.25
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,518,973.99	-3,202,232.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,518,973.99	-3,202,232.25
（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		7,518,973.99	-3,202,232.25
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	2023 年	2022 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		40,660,505.15	30,765,789.62
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		936,494.23	1,597,150.89
经营活动现金流入小计		41,596,999.38	32,362,940.51
购买商品、接受劳务支付的现金		17,254,630.96	19,534,548.85
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		12,454,116.09	10,500,270.69
支付的各项税费		433,250.91	260,093.74
支付其他与经营活动有关的现金		8,300,351.31	4,303,372.27
经营活动现金流出小计		38,442,349.27	34,598,285.55
经营活动产生的现金流量净额		3,154,650.11	-2,235,345.04
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			6,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			6,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		754,881.21	757,548.00
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		754,881.21	757,548.00
投资活动产生的现金流量净额		-754,881.21	5,242,452.00
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		36,300,000.00	13,840,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		18,913,378.44	4,905,800.00
筹资活动现金流入小计		55,213,378.44	18,745,800.00
偿还债务支付的现金		33,570,000.00	16,061,581.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,194,416.89	1,345,973.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		18,918,728.52	4,992,261.46
筹资活动现金流出小计		55,683,145.41	22,399,816.05
筹资活动产生的现金流量净额		-469,766.97	-3,654,016.05
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		1,930,001.93	-646,909.09
加：期初现金及现金等价物余额		261,340.18	908,249.27
六、期末现金及现金等价物余额		2,191,342.11	261,340.18

法定代表人：夏振荣

主管会计工作负责人：方鑫

会计机构负责人：沈婷

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		38,433,108.10	29,298,411.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,372,351.97	360,590.86
经营活动现金流入小计		41,805,460.07	29,659,002.37
购买商品、接受劳务支付的现金		29,304,923.84	25,009,596.49
支付给职工以及为职工支付的现金		5,110,434.46	4,214,928.04
支付的各项税费		421,752.31	246,185.64
支付其他与经营活动有关的现金		7,576,208.35	3,976,053.86
经营活动现金流出小计		42,413,318.96	33,446,764.03
经营活动产生的现金流量净额		-607,858.89	-3,787,761.66
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		9,620,000.00	1,020,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			6,000,000.00
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		9,620,000.00	7,020,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		302,353.21	47,308.00
投资支付的现金			
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		302,353.21	47,308.00
投资活动产生的现金流量净额		9,317,646.79	6,972,692.00
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		30,000,000.00	13,540,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		16,513,378.44	4,905,800.00
筹资活动现金流入小计		46,513,378.44	18,445,800.00
偿还债务支付的现金		33,270,000.00	16,061,581.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,109,276.92	1,338,134.12
支付其他与筹资活动有关的现金		18,217,453.33	4,556,880.83
筹资活动现金流出小计		53,596,730.25	21,956,596.34
筹资活动产生的现金流量净额		-7,083,351.81	-3,510,796.34
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		1,626,436.09	-325,866.00
加：期初现金及现金等价物余额		226,255.46	552,121.46
六、期末现金及现金等价物余额		1,852,691.55	226,255.46

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	65,850,000.00				25,474,877.10				1,246,312.29		-54,859,888.53	18,331,503.85	56,042,804.71
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	65,850,000.00				25,474,877.10				1,246,312.29		-54,859,888.53	18,331,503.85	56,042,804.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											3,801,919.51	249,739.53	4,051,659.04
（一）综合收益总额											3,801,919.51	1,299,739.53	5,101,659.04
（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											-1,050,000.00	-1,050,000.00	
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											-1,050,000.00	-1,050,000.00	
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	65,850,000.00				25,474,877.10				1,246,312.29		-51,057,969.02	18,581,243.38	60,094,463.75

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	65,850,000.00				25,617,958.36				1,246,312.29		-51,792,313.39	19,160,491.49	60,082,448.75
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	65,850,000.00				25,617,958.36				1,246,312.29		-51,792,313.39	19,160,491.49	60,082,448.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”					-143,081.26						-3,067,575.14	-828,987.64	-4,039,644.04

号填列)												
(一) 综合收益总额										-3,067,575.14	77,931.10	-2,989,644.04
(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											-1,050,000.00	-1,050,000.00
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											-1,050,000.00	-1,050,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转					-143,081.26						143,081.26	
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					-143,081.26						143,081.26	
(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	65,850,000.00				25,474,877.10			1,246,312.29		-54,859,888.53	18,331,503.85	56,042,804.71

法定代表人：夏振荣

主管会计工作负责人：方鑫

会计机构负责人：沈婷

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	65,850,000.00				10,816,037.93				1,246,312.29		-28,032,085.77	49,880,264.45

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	65, 850, 000. 00				10, 816, 037. 93				1, 246, 312. 29		-28, 032, 085. 77	49, 880, 264. 45
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											7, 518, 973. 99	7, 518, 973. 99
(一) 综合收益总额											7, 518, 973. 99	7, 518, 973. 99
(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	65,850,000.00				10,816,037.93				1,246,312.29		-20,513,111.78	57,399,238.44

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	65,850,000.00				10,816,037.93				1,246,312.29		-24,829,853.52	53,082,496.70
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	65,850,000.00				10,816,037.93				1,246,312.29		-24,829,853.52	53,082,496.70

三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)										-3,202,232.25	-3,202,232.25
(一) 综合收益总额										-3,202,232.25	-3,202,232.25
(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	65,850,000.00				10,816,037.93				1,246,312.29	-28,032,085.77	49,880,264.45

江苏康能生物工程股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

江苏康能生物工程股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2009 年 5 月由夏振荣、赵忠令、方鑫、陈爱荣共同发起设立的有限责任公司, 2014 年 5 月 31 日公司整体变更为股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号: 913210006891862707。2014 年 12 月, 经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统核准, 同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌转让。所属行业为食品制造业。

截至 2023 年 12 月 31 日止, 本公司累计发行股本总数 6,585.00 万股, 注册资本为 6,585.00 万元, 注册地: 江苏省扬州市, 总部地址: 江苏省南京市江宁区胜利路 89 号紫金研发创业中心 2 号楼。

本公司主要经营活动为: 生物工程技术开发、咨询、转让; 食用菌、虫草栽培、销售; 生鲜农产品销售(不含食品卫生许可项目); 生物仪器销售、计算机信息技术咨询服务, 自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(以下项目凭有效的许可证件在许可的产品范围内经营) 蔬菜制品[食用菌制品(干制食用菌)]、其他酒(配制酒)、糖果制品(糖果)、饮料(固体饮料类)、保健食品、生物制品的生产和销售。(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) 许可项目: 食品经营; 饮料生产; 食品互联网销售(销售预包装食品); 食品生产(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: 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 农业科学研究和试验发展(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) 许可项目: 食用菌菌种经营; 食用菌菌种生产(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: 会议及展览服务; 健康咨询服务(不含诊疗服务); 游览景区管理; 休闲观光活动; 工艺美术品及收藏品零售(象牙及其制品除外); 专用化学产品销售(不含危险化学品); 化妆品零售; 化妆品批发; 中草药种植(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)。本公司的实际控制人为夏振荣。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 3 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日止, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

序号	子公司名称
1	湖州康华健康科技有限公司
2	南京康能生物工程有限公司
3	扬州佑元酒业商贸有限公司
4	仪征康海农业发展有限公司
5	仪征康安农业有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（以下合称“企业会计准则”）编制，并按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

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

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
本期重要的应收款项核销	单项金额 $\geq$ 资产总额的 1%
本期重要的其他应收款项核销	单项金额 $\geq$ 资产总额的 1%
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占本公司总收入 $\geq$ 10%

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方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其回报金额。公司已按照实质重于形式的原则，综合考虑了包括投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等所有相关事实和因素后作出判断。

2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

- i．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv．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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权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）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十三）长期股权投资”。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对

本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）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）被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金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，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金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参

与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(十一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 应收账款、其他应收款

对于应收账款、其他应收款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收账款、其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收账款、其他应收款，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据将应收账款、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%
组合二	账龄组合	按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) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%
组合二	除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率, 计算预期信用损失

2. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指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。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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法, 参见附注三 (十) 相关会计处理。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货分类为: 原材料、周转材料、库存商品、在产品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按全月一次加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法;

(2) 包装物采用一次转销法。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

(1) 存货可变现净值的确定

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；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，若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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(2) 存货跌价准备确认和计提的一般原则

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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和应支付的相关税费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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3. 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始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；初始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。

公司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；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；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，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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。

（3）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的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本公司固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类

根据本公司实际情况确定固定资产类别，包括：房屋及建筑物、机械设备、电脑设备、办公设备、运输设备等。

3. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机械设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67
电脑设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	4-5	3-5	19-24.25

(十五) 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）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。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于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，以专门借款当期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，来确定借款费用的资本化金额。

对于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，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。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. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(十八) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权 1	48	直线法	使用年限
土地使用权 2	50	直线法	使用年限
土地使用权 3	50	直线法	使用年限

3. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司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。

4. 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

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

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资

产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括绿化费。

1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2. 摊销年限

项目	摊销年限	摊销方法
绿化费	3	直线法

（二十一） 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十二） 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十三) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，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。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

1.因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

2.根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十四) 收入

1. 一般原则

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确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 具体原则

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 经销模式:销售到经销商, 实现最终客户销售。对于经销商模式下确认销售收入的时间点为: ①以预收款销售商品的, 企业通常在发出商品时确认收入; ②对于公司销售商品需要验收的, 在购买方接受商品和验收完毕时确认收入。

(2) 直销模式及 ODM 模式: 公司按照销售合同及订单发货, 经客户签收确认后, 确认收入, 其确认方式与经销基本一致。

(3) 委托代销模式: 公司根据定期收到受托方实际的销售清单确认收入。

(4) 电商平台销售模式: 公司根据电商平台订单向客户发出商品, 客户签收确认后, 确认收入。

(二十五) 合同成本

1. 合同取得成本

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. 合同履约成本

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规范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。上述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

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产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。

(二十六) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权

或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

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

2. 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行“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”，相关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 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，其中“三、关于售后租回交易的会计处理”的规定，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2023 年度执行上述规定，相关规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	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，在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%、9%、3%、1%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，按纳税主体分别披露

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	湖州康华健康科技有限公司	25%
2	南京康能生物工程有限公司	25%
3	扬州佑元酒业商贸有限公司	25%
4	仪征康海农业发展有限公司	25%
5	仪征康安农业有限公司	25%

(二) 子公司本年度主要税种及税率

子公司 4 仪征康海农业发展有限公司、子公司 5 仪征康安农业有限公司属于“农、林、牧、渔”的农业行业，免征增值税、城市维护建设税、教育费附加、企业所得税。

子公司 1 湖州康华税种	计税依据	税率
增值税	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，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、1%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

子公司 2 南京康能税种	计税依据	税率
增值税	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，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、1%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

子公司 3 扬州佑元税种	计税依据	税率
增值税	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，在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%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

(三) 重要的税收优惠政策及依据

1、根据国家税务总局 2018 年第 23 号文，子公司 4 仪征康海农业发展有限公司、子公司 5 仪征康安农业有限公司属于“农、林、牧、渔”的农业行业，免征增值税、城市维护建设税、教育费附加、企业所得税。

2、根据财税（2019）39 号文，本公司自子公司及外部单位采购初级农产品用于生产销售或委托加工 13%税率货物的农产品，按照 10%的扣除率计算进项税额。

3、根据财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号文，子公司南京康能生物工程有限公司、湖州康华健康科技有限公司为小规模纳税人，月销售额 10 万元以下（含本数），免征增值税。

4、根据财政部税务总局公告 2023 年第 12 号，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

5、公司 2021 年 11 月 30 日取得“高新技术企业”证书，证书编号：GR202132010643，有效期 3 年。公司本年度享受高新技术企业 15%的企业所得税税率政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	10,555.87	15,537.12
银行存款	2,180,786.24	245,803.06
其他货币资金		
合计	2,191,342.11	261,340.18
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,709,322.76	1,406,320.62
1 至 2 年	903,987.18	901,213.18
2 至 3 年	224,605.00	4,060.00
3 至 4 年		109,642.00
4 至 5 年	109,612.00	10,885,067.87
5 年以上		984,451.76
小计	5,947,526.94	14,290,755.43
减：坏账准备	480,397.86	12,140,410.98
合计	5,467,129.08	2,150,344.45

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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					
按组合计提坏账准备	5,947,526.94	100.00	480,397.86	8.08	5,467,129.08
其中：账龄组合	5,947,526.94	100.00	480,397.86	8.08	5,467,129.08
合计	5,947,526.94	100.00	480,397.86	8.08	5,467,129.08

类别	上年年末余额				
	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	11,869,549.63	83.06	11,869,549.63	100.00	
按组合计提坏账准备	2,421,205.80	16.94	270,861.35	11.19	2,150,344.45
其中：账龄组合	2,421,205.80	16.94	270,861.35	11.19	2,150,344.45
合计	14,290,755.43	100.00	12,140,410.98	84.95	2,150,344.45

（1）按单项计提坏账准备：

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
天津市爱在六零养老服务有限公司	974,028.00	974,028.00				
今时信合（北京）国际科技有限公司	10,854,398.87	10,854,398.87				
深圳前海云集品电子商务有限公司	41,122.76	41,122.76				
合计	11,869,549.63	11,869,549.63				

（2）按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,709,322.76	235,466.14	5.00
1 至 2 年	903,987.18	90,398.72	10.00
2 至 3 年	224,605.00	44,921.00	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年	109,612.00	109,612.00	100.00
合计	5,947,526.94	480,397.86	8.08

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	12,140,410.98	209,536.51		11,869,549.63		480,397.86
合计	12,140,410.98	209,536.51		11,869,549.63		480,397.86

3. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	11,869,549.63

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
今时信合（北京）国际科技有限公司	货款	10,854,398.87	无法收回	董事会和股东大会批准	否
合计		10,854,398.87			

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
浙江康华电子商务有限公司	1,370,140.50	23.04	97,163.80
江苏琪品荟咨询服务有限公司	780,800.00	13.13	39,040.00
徐洪涛	720,000.00	12.11	36,000.00
义乌市丰德百旺供应链管理有限公司	384,800.00	6.47	19,240.00
浙江壹魁科技集团有限公司	374,684.00	6.30	59,324.80
合计	3,630,424.50	61.05	250,768.60

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,825,769.97	75.99	2,573,504.39	91.95
1 至 2 年	430,098.93	17.90	166,578.06	5.95
2 至 3 年	101,231.22	4.21	33,338.94	1.19
3 年以上	45,623.94	1.90	25,416.04	0.91
合计	2,402,724.06	100.00	2,798,837.43	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
仪征市传越购物经营部	743,942.76	30.96
仪征市有成建筑工程有限公司	370,000.00	15.40
遵义玉锁乾龙酒业有限公司	132,720.00	5.52

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
江苏华丽海福包装科技有限公司	112,485.62	4.68
仪征世懋燃气有限公司	85,000.00	3.54
合计	1,444,148.38	60.10

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,049,425.69	436,595.92
合计	1,049,425.69	436,595.92

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	57,149.50	2,557,149.50
借款	973,000.00	1,973,000.00
代扣代缴款	64,615.95	60,395.86
往来款及备用金	1,008,082.96	346,660.40
合计	2,102,848.41	4,937,205.76

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	831,242.68	420,214.76
1 至 2 年	256,605.73	37,991.00
2 至 3 年	36,000.00	4,000.00
3 至 4 年	4,000.00	973,000.00
4 至 5 年	973,000.00	1,000.00
5 年以上	2,000.00	3,501,000.00
小计	2,102,848.41	4,937,205.76
减：坏账准备	1,053,422.72	4,500,609.84
合计	1,049,425.69	436,595.92

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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					
按组合计提坏账准备	2,102,848.41	100.00	1,053,422.72	50.10	1,049,425.69
其中：账龄组合	2,102,848.41	100.00	1,053,422.72	50.10	1,049,425.69
合计	2,102,848.41	100.00	1,053,422.72	50.10	1,049,425.69

类别	上年年末余额				
	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	3,500,000.00	70.89	3,500,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,437,205.76	29.11	1,000,609.84	69.62	436,595.92
其中：账龄组合	1,437,205.76	29.11	1,000,609.84	69.62	436,595.92
合计	4,937,205.76	100.00	4,500,609.84	91.16	436,595.92

① 按单项计提坏账准备：

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
吴亚春	2,500,000.00	2,500,000.00				
许兴海	1,000,000.00	1,000,000.00				
合计	3,500,000.00	3,500,000.00				

② 按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	831,242.68	41,562.14	5.00
1 至 2 年	256,605.73	25,660.58	10.00
2 至 3 年	36,000.00	7,200.00	20.00
3 至 4 年	4,000.00	4,000.00	100.00
4 至 5 年	973,000.00	973,000.00	100.00
5 年以上	2,000.00	2,000.00	100.00
合计	2,102,848.41	1,053,422.72	50.10

③ 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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）	
上年年末余额	1,000,609.84		3,500,000.00	4,500,609.84
上年年末余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	52,812.88			52,812.88
本期转回				
本期转销				
本期核销			3,500,000.00	3,500,000.00
其他变动				
期末余额	1,053,422.72			1,053,422.72

(4) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,500,000.00

其中重要的其他应收款项核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
吴亚春	保证金	2,500,000.00	无法收回	董事会和股东大会批准	否
许兴海	借款	1,000,000.00	无法收回	董事会和股东大会批准	否
合计		3,500,000.00			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
北京和美云商电子商务有限公司	借款	973,000.00	4 至 5 年	46.27	973,000.00
顾琴琴	往来款及 备用金	384,234.00	1 年以内 1 至 2 年	18.27	26,211.70
杜菁菁	往来款及 备用金	348,520.48	1 年以内 1 至 2 年	16.57	22,146.80
臧国传	往来款	200,000.00	1 年以内	9.51	10,000.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	保证金	30,000.00	2 至 3 年	1.43	6,000.00
合计		1,935,754.48		92.05	1,037,358.50

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准 备或合同履 约成本减值 准备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备或合同履 约成本减值 准备	账面价值
原材料	3,006,995.91		3,006,995.91	2,557,057.89		2,557,057.89
库存商品	48,417,334.20		48,417,334.20	45,567,619.12		45,567,619.12
合计	51,424,330.11		51,424,330.11	48,124,677.01		48,124,677.01

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税		624,541.59
合计		624,541.59

(七) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	54,049,111.87	60,226,461.89
固定资产清理		
合计	54,049,111.87	60,226,461.89

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	电脑设备	办公设备	合计
1. 账面原值						
（1）上年年末余额	31,725,400.80	60,259,764.51	740,475.22	947,652.14	1,500,279.38	95,173,572.05
（2）本期增加金额		713,204.98	1,500.00	6,516.81		721,221.79
—购置		713,204.98	1,500.00	6,516.81		721,221.79
（3）本期减少金额				19,727.00	31,840.00	51,567.00
—处置或报废				19,727.00	31,840.00	51,567.00
（4）期末余额	31,725,400.80	60,972,969.49	741,975.22	934,441.95	1,468,439.38	95,843,226.84
2. 累计折旧						
（1）上年年末余额	11,914,284.66	20,494,849.23	298,451.57	860,215.39	1,379,309.31	34,947,110.16
（2）本期增加金额	1,506,956.40	5,225,621.85	118,715.06	23,577.68	21,122.47	6,895,993.46
—计提	1,506,956.40	5,225,621.85	118,715.06	23,577.68	21,122.47	6,895,993.46
（3）本期减少金额				18,740.65	30,248.00	48,988.65
—处置或报废				18,740.65	30,248.00	48,988.65
（4）期末余额	13,421,241.06	25,720,471.08	417,166.63	865,052.42	1,370,183.78	41,794,114.97
3. 减值准备						
（1）上年年末余额						
（2）本期增加金额						
（3）本期减少金额						

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	电脑设备	办公设备	合计
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	18,304,159.74	35,252,498.41	324,808.59	69,389.53	98,255.60	54,049,111.87
(2) 上年年末账面价值	19,811,116.14	39,764,915.28	442,023.65	87,436.75	120,970.07	60,226,461.89

(八) 在建工程

1. 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	60,660.55	60,660.55
合计	60,660.55	60,660.55

2. 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
蛹虫草培育及深加工生产线技术改造项目	60,660.55		60,660.55	60,660.55		60,660.55
合计	60,660.55		60,660.55	60,660.55		60,660.55

(九) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	1,136,700.86	159,602.43	1,296,303.29
2.本期增加金额			
3.本期减少金额	17,785.58		17,785.58
(1) 其他转出	17,785.58		17,785.58
4.期末余额	1,118,915.28	159,602.43	1,278,517.71
二、累计折旧			
1.上年年末余额	462,989.16	71,882.01	534,871.17
2.本期增加金额	352,622.16	14,620.07	367,242.23
(1) 计提	352,622.16	14,620.07	367,242.23
3.本期减少金额			
4.期末余额	815,611.32	86,502.08	902,113.40
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1. 上年年末余额	673,711.7	87,720.42	761,432.12
2. 期末余额	303,303.96	73,100.35	376,404.31

(十) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	7,431,191.00	7,431,191.00
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	7,431,191.00	7,431,191.00
2. 累计摊销		

项目	土地使用权	合计
(1) 上年年末余额	1,231,311.05	1,231,311.05
(2) 本期增加金额	149,764.32	149,764.32
一计提	149,764.32	149,764.32
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	1,381,075.37	1,381,075.37
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	6,050,115.63	6,050,115.63
(2) 上年年末账面价值	6,199,879.95	6,199,879.95

(十一) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加 企业合并形成的	本期减少 处置	期末余额
非同一控制下收购子公司	417,619.93			417,619.93
合计	417,619.93			417,619.93

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
非同一控制下收购子公司	415,745.90			415,745.90
合计	415,745.90			415,745.90

其他说明：商誉减值测试方法：每年年度终了，公司通过将商誉相关的资产组可收回金额与该资产组（包含商誉）账面价值相比较的方式进行减值测试。当可收回金额大于该资产组账面价值时，不计提商誉减值准备；当可收回金额小于该资产组账面价值时，则以其差额计提商誉减值准备，并确认资产减值损失。

(十二) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
园林工程	141,573.33		70,786.68		70,786.65
合计	141,573.33		70,786.68		70,786.65

(十三) 所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	43,876,996.13	43,876,996.13	融资租入、抵押	所有权受限	24,572,283.31	24,572,283.31	融资租入、抵押	所有权受限

无形资产	6,050,115.63	6,050,115.63	抵押	所有权受限	6,199,881.79	6,199,881.79	抵押	所有权受限
合计	49,927,111.76	49,927,111.76			30,772,165.10	30,772,165.10		

说明（1）：期末用于抵押等受限的固定资产账面价值为 43,876,996.13 元，详见下表：

项目	账面原值	累计折旧	账面余额	账面价值	受限原因
办公设备	62,829.06	60,319.09	2,509.97	2,509.97	融资租入
机械设备	43,204,158.05	16,505,867.17	26,698,290.88	26,698,290.88	融资租入
运输设备	401,300.00	97,315.25	303,984.75	303,984.75	抵押借款
房屋及建筑物	30,055,126.37	13,182,915.84	16,872,210.53	16,872,210.53	抵押借款
合计	73,723,413.48	29,846,417.35	43,876,996.13	43,876,996.13	

说明（2）：期末用于抵押等受限的无形资产账面价值为 6,050,115.63 元，详见下表：

项目	账面原值	累计折旧	账面余额	账面价值	受限原因
土地	7,431,191.00	1,381,075.37	6,050,115.63	6,050,115.63	抵押借款
合计	7,431,191.00	1,381,075.37	6,050,115.63	6,050,115.63	

(十四) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押及担保借款	20,000,000.00	13,000,000.00
保证借款	3,225,000.00	495,000.00
信用借款	300,000.00	300,000.00
借款利息	27,504.27	34,745.94
合计	23,552,504.27	13,829,745.94

短期借款分类的说明：抵押借款及担保借款期末余额为 2,000.00 万元，系本公司向中国工商银行股份有限公司仪征支行借款 700.00 万元和向中国银行股份有限公司仪征支行借款 1,300 万元，其中 700.00 万元抵押物为：房产（仪房权证月塘镇字第 2015008796 号）、不动产权（苏(2023)仪征市不动产权第 0034298 号）、土地使用权（仪(2015)第 11875 号）；1,300 万元抵押物为：房产(仪房权证月塘镇字第 2015007983 号)、土地使用权（仪国用(2016)第 01832 号），其保证人均均为：夏振荣、张英。保证借款余额为 322.50 万元，系本公司向无锡锡商银行股份有限公司借款 22.50 万元，保证人为：夏振荣，以及本公司的子公司仪征康海农业发展有限公司向中国工商银行股份有限公司仪征支行借款 300.00 万元，保证人为：江苏康能生物工程股份有限公司。信用借款余额为 30.00 万元，系本公司向江苏银行股份有限公司仪征支行借款。

(十五) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	4,890,578.39	6,309,073.70
广告费	21,141.00	23,700.00
设备款	86,900.00	101,800.00
物流款	317,170.32	23,647.30
工程款	2,210,368.51	2,185,585.51
其他	298,665.68	196,827.63
合计	7,824,823.90	8,840,634.14

2. 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏科恒环境科技有限公司	550,000.00	未结算
台州市黄岩模尔德塑模有限公司	328,268.00	未结算
赛一云	282,240.00	未结算
南京超净空调系统工程有限公司	261,382.00	未结算
合计	1,421,890.00	

(十六) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	1,012,455.48	4,995,910.96
合计	1,012,455.48	4,995,910.96

(十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,719,759.47	11,091,879.24	11,719,002.41	3,092,636.30
离职后福利-设定提存计划		821,597.33	821,597.33	
合计	3,719,759.47	11,913,476.57	12,540,599.74	3,092,636.30

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,719,759.47	10,468,849.60	11,095,972.77	3,092,636.30
(2) 职工福利费		30,359.33	30,359.33	
(3) 社会保险费		418,770.04	418,770.04	
其中：医疗保险费		390,562.77	390,562.77	
工伤保险费		14,752.73	14,752.73	
生育保险费		13,454.54	13,454.54	
(4) 住房公积金		172,350.00	172,350.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		1,550.27	1,550.27	
合计	3,719,759.47	11,091,879.24	11,719,002.41	3,092,636.30

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		796,573.05	796,573.05	
失业保险费		25,024.28	25,024.28	
合计		821,597.33	821,597.33	

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
------	------	--------

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	209,313.70	37,105.41
消费税		1,710.82
个人所得税	87,500.00	1,016.35
城市维护建设税	10,655.59	2,140.52
房产税	32,009.55	32,030.55
教育费附加	10,655.59	2,140.52
印花税	8,671.35	4,017.98
土地使用税	7,871.74	7,873.54
合计	366,677.52	88,035.69

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	23,278,103.05	22,030,005.26
合计	23,278,103.05	22,030,005.26

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
个人往来款及备用金	243,136.59	148,703.28
借款	23,033,976.46	21,877,027.56
代扣代缴款项		3,284.42
党组织工作经费	990.00	990.00
合计	23,278,103.05	22,030,005.26

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
蒋红兵	10,000,000.00	未还款
仪征传越购物经营部	4,196,621.56	未还款
扬州精悦投资管理中心（有限合伙）	1,241,783.50	未还款
合计	15,438,405.06	

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		7,015,904.44
一年内到期的长期应付款	1,892,684.11	2,738,626.98
一年内到期的租赁负债	323,529.67	482,126.68
合计	2,216,213.78	10,236,658.10

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	114,686.90	607,022.51
合计	114,686.90	607,022.51

(二十二) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款		7,000,000.00
借款利息		15,904.44

项目	期末余额	上年年末余额
减：一年内到期的非流动负债		7,015,904.44
合计		

(二十三) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	91,240.11	370,769.78
合计	91,240.11	370,769.78

(二十四) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	1,500,099.03	1,026,871.89
合计	1,500,099.03	1,026,871.89

1. 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	3,392,783.14	3,765,498.87
其中：未确认融资费用	196,071.32	588,499.13
减：一年内到期的长期应付款	1,892,684.11	2,738,626.98
合计	1,500,099.03	1,026,871.89

其他说明：截止 2023 年 12 月 31 日，公司发生固定资产售后回租交易主要情况如下：

(1) 2022 年 7 月 18 日，本公司与日盛国际租赁有限公司(以下简称“日盛国际”)签订协议，将原值为 344.85 万元的机器设备等固定资产转让给日盛国际，并按照总租金 305 万元回租，租赁期 24 个月(每 1 个月一期，共 24 期，每月 29 日还款)，租赁期满后本公司获得固定资产所有权。起租日为 2022 年 7 月 29 日。截止 2023 年 12 月 31 日，应付日盛国际融资租赁款 406,515.68 元。

(2) 2022 年 11 月 21 日，本公司与仲利国际融资租赁有限公司(以下简称“仲利国际”)签订协议，将原值为 1,018.70 万元的机器设备等固定资产转让给仲利国际，并按照总租金 340.00 万元回租，租赁期 24 个月(每 1 个月一期，共 24 期，每月 21 日还款)，租赁期满后本公司获得固定资产所有权。起租日为 2022 年 11 月 25 日。截止 2023 年 12 月 31 日，应付仲利国际融资租赁款 655,411.00 元。

(3) 2023 年 11 月 30 日，本公司与日盛国际租赁有限公司(以下简称“日盛国际”)签订协议，将原值为 2,963.14 万元的机器设备等固定资产转让给日盛国际，并按照总租金 288.52 万元回租，租赁期 36 个月(每 1 个月一期，共 36 期，每月 25 日还款)，租赁期满后本公司获得固定资产所有权。起租日为 2023 年 11 月 30 日。截止 2023 年 12 月 31 日，应付日盛国际融资租赁款 2,330,856.46 元。

(二十五) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	65,850,000.00						65,850,000.00

其他说明：根据编号为“Ec359202112220001”的权利质押合同，实际控制人夏振荣将其持有本公司 600 万元股份及其派生的权益质押给南京银行股份有限公司扬州分行，用于个人担保，质押期限为：2021 年 12 月 22 日至 2024 年 12 月 21 日。

(二十六) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	25,474,877.10			25,474,877.10
合计	25,474,877.10			25,474,877.10

(二十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,246,312.29			1,246,312.29
合计	1,246,312.29			1,246,312.29

(二十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-54,859,888.53	-51,792,313.39
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	-54,859,888.53	-51,792,313.39
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,801,919.51	-3,067,575.14
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-51,057,969.02	-54,859,888.53

(二十九) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,742,022.09	18,231,010.94	22,119,321.02	10,160,466.62
其他业务	97,634.81	10,607.62	682,497.90	216,000.00
合计	40,839,656.90	18,241,618.56	22,801,818.92	10,376,466.62

(三十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		1,981.35
城市维护建设税	20,325.76	4,102.95
教育费附加	20,325.80	4,029.25
房产税	128,038.20	128,122.20
土地使用税	31,486.96	31,494.16
车船使用税	1,320.00	1,980.00
印花税	20,695.01	17,465.94

项目	本期发生额	上期发生额
合计	222,191.73	189,175.85

(三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,873,044.49	4,192,087.89
广告宣传费	2,554,789.78	656,884.58
服务费	153,813.77	545,666.71
差旅费	370,566.19	285,118.12
业务招待费	236,731.08	75,617.36
制作费	24,171.00	66,347.85
会务费	159,942.94	53,012.00
折旧费	36,702.98	46,375.50
车辆使用费	21,150.03	13,853.76
办公费及交通费	13,323.97	9,557.71
易耗品	1,899.99	950.30
维修费	44,397.35	
租赁费		144,870.00
合计	6,490,533.57	6,090,341.78

(三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,179,923.76	2,620,668.50
折旧费	451,983.09	507,155.68
审计费、评估费	494,365.58	220,348.50
各项服务费用	385,048.19	138,082.45
差旅费	229,323.17	122,922.14
业务招待费	71,544.95	103,986.96
物业水电费及房租	62,036.04	95,640.66
低值易耗品摊销	4,748.00	93,792.50
长期待摊费用摊销	70,786.68	70,786.67
办公费	28,633.60	46,488.29
通讯费及交通费	32,901.40	33,847.02
保险费	37,489.61	32,070.58
快递运杂费	4,542.37	18,070.98
装修费	53,465.35	6,400.00
会费	3,000.00	3,500.00
诉讼费	70,943.50	
维修费	6,194.69	
绿化费		2,600.00
其他费用	4,133.74	7,425.92
合计	4,191,063.72	4,123,786.85

(三十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,614,698.30	1,490,625.76
材料费	1,432,228.48	952,374.02
折旧费	366,203.03	382,362.78
服务费	425,748.50	132,930.78
水电费	67,347.03	64,860.55
检验费	43,869.82	57,951.99
低值易耗品摊销	6,989.37	25,934.67
国家专利年费	21,830.00	10,085.00
差旅费	33,793.91	6,115.29

项目	本期发生额	上期发生额
商标注册费	12,690.00	4,905.00
会议费	7,928.71	3,800.00
培训费	2,980.00	3,430.19
办公费	921.60	1,871.00
运输费	2,596.11	196.00
图书资料费	8,000.00	
维修费	6,637.17	
保险服务	943.40	
加工费	4,424.78	
合计	4,059,830.21	3,137,443.03

(三十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,568,872.93	1,532,738.37
减：利息收入	2,396.21	1,772.19
手续费	10,672.86	28,422.58
合计	2,577,149.58	1,559,388.76

(三十五) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	308,522.80	201,858.98
代扣个人所得税手续费返还	202.10	
合计	308,724.90	201,858.98

1. 计入其他收益的政府补助：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
仪征市科技局高新技术企业认定奖励资金	50,000.00		与收益相关
仪征市场监督管理局省级标准化试点项目奖励款	100,000.00		与收益相关
月塘镇经济发展局高质量发展补贴	20,000.00		与收益相关
月塘镇经济发展局专利授权奖励	3,000.00		与收益相关
月塘镇经济发展局绿杨金凤扬大专项款	5,000.00		与收益相关
仪征市科学技术局 2022 年度高新技术企业市级认定奖励资金	100,000.00		与收益相关
仪征市农村局本级事业 2023 年高新补贴	10,000.00		与收益相关
基于交配型育种技术的优质蛹虫草高产培育、智能化生产及基 质废弃物绿色利用技术研究（江苏省科技厅）		45,000.00	与资产相关
仪征市科学技术局 2021 年度扬州市重点研发项目现代农业专 项资金		80,000.00	与收益相关
仪征市科学技术局 2021 年度部分批次高新技术企业市级奖励 第三		50,000.00	与收益相关
稳岗补贴	20,479.00	15,496.30	与收益相关
仪征月塘镇经济发展局仪征留仪补贴		10,000.00	与收益相关
印花税减免及返还		1,252.28	与收益相关
免交、减免的房产土地税	43.80	110.40	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
合计	308,522.80	201,858.98	

(三十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-209,536.51	-127,678.52
其他应收款坏账损失	-52,812.88	-296,564.11
合计	-262,349.39	-424,242.63

(三十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
其他	714.95	3,517.80	714.95
合计	714.95	3,517.80	714.95

(三十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
固定资产毁损报废损失	2,578.35		2,578.35
违约赔偿支出		93,495.97	
其他	65.27	2,498.25	65.27
合计	2,643.62	95,994.22	2,643.62

(三十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	57.33	
合计	57.33	

(四十) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	625,238.17	1,435,581.92
利息收入	2,396.21	1,772.19
营业外收入	714.95	3,517.80
其他收益	308,144.90	156,278.98
合计	936,494.23	1,597,150.89

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用、管理费用、研发费用	7,148,085.17	3,415,537.93
往来款	1,141,528.01	763,417.54
手续费及其他	10,672.86	28,422.58
营业外支出	65.27	95,994.22
合计	8,300,351.31	4,303,372.27

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到非金融机构借款	16,513,378.44	590,000.00
融资租赁收到的现金	2,400,000.00	4,315,800.00
合计	18,913,378.44	4,905,800.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还非金融机构借款	15,278,069.54	3,845,000.00
执行新租赁准则发生的租赁费	453,658.98	457,261.46
融资租赁支付的现金	3,187,000.00	690,000.00
合计	18,918,728.52	4,992,261.46

(四十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	5,101,659.04	-2,989,644.04
加：信用减值损失	262,349.39	424,242.63
资产减值准备		
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	6,895,993.46	6,926,705.13
油气资产折耗		
生产性生物资产折旧		
使用权资产折旧	367,242.23	477,609.23
无形资产摊销	149,764.32	149,764.32
长期待摊费用摊销	70,786.68	70,786.67
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）	2,578.35	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	2,568,872.93	1,532,738.37
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）		
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-3,299,653.10	-12,051,936.52
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-2,241,308.83	71,379.84
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-6,723,634.36	3,153,009.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,154,650.11	-2,235,345.04
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	2,191,342.11	261,340.18
减：现金的期初余额	261,340.18	908,249.27
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	1,930,001.93	-646,909.09

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,191,342.11	261,340.18
其中：库存现金	10,555.87	15,537.12
可随时用于支付的银行存款	2,180,786.24	245,803.06
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	2,191,342.11	261,340.18

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,614,698.30	1,490,625.76
材料费	1,432,228.48	952,374.02
折旧费	366,203.03	382,362.78
服务费	425,748.50	132,930.78
水电费	67,347.03	64,860.55
检验费	43,869.82	57,951.99
低值易耗品摊销	6,989.37	25,934.67
国家专利年费	21,830.00	10,085.00
差旅费	33,793.91	6,115.29
商标注册费	12,690.00	4,905.00
会议费	7,928.71	3,800.00
培训费	2,980.00	3,430.19
办公费	921.60	1,871.00
运输费	2,596.11	196.00
图书资料费	8,000.00	
维修费	6,637.17	
保险服务	943.40	
加工费	4,424.78	
合计	4,059,830.21	3,137,443.03
其中：费用化研发支出	4,059,830.21	3,137,443.03
资本化研发支出		
合计	4,059,830.21	3,137,443.03

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

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	
仪征康海农业发展有限公司	仪征市	仪征市	虫草、食用菌培育、销售；生物工程技术咨询、转让	34.00	31.00	投资设立
扬州佑元酒业商贸有限公司	扬州市	扬州市	预包装食品兼散装食品批发与零售；生鲜农产品、文具用品、办公耗材、办公设备等	100.00		投资设立
南京康能生物工程有限公司	南京市	南京市	预包装食品批发兼零售；生物技术研究开发与、技术咨询；食用菌、虫草栽培等	100.00		同一控制下收购少数股权
湖州康华健康科技有限公司	湖州市	湖州市	保健食品生产技术研发、技术转让、技术服务，净水设备、医疗器械、预包装食品、家用电器、家纺用品、化妆品的销售，健康信息咨询（非医疗类），会展、会务服务，户外广告发布	100.00		非同一控制收购
仪征康安农业有限公司	仪征市	仪征市	虫草、食用菌培育、销售；生物工程技术咨询、转让	100.00		非同一控制收购

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东 权益余额
仪征康海农业发展有限公司	35%	1,299,739.53	1,050,000.00	18,581,243.38

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
仪征康海农业发展有限公司	45,004,728.01	26,180,915.69	71,185,643.70	14,101,354.49	1,500,099.03	15,601,453.52	33,839,961.70	29,504,900.36	63,344,862.06	8,474,213.38		8,474,213.38

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
仪征康海农业发展有限公司	20,486,400.00	3,713,541.50	3,713,541.50	-1,713,867.20	12,726,560.00	748,183.73	748,183.73	1,061,061.55

八、政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
仪征市科技局高新技术企业认定奖励资金	50,000.00	
仪征市场监督管理局省级标准化试点项目奖励款	100,000.00	
月塘镇经济发展局高质量发展补贴	20,000.00	
月塘镇经济发展局专利授权奖励	3,000.00	
月塘镇经济发展局绿杨金凤扬大专项款	5,000.00	
仪征市科学技术局 2022 年度高新技术企业市级认定奖励资金	100,000.00	
仪征市农村局本级事业 2023 年高新补贴	10,000.00	
基于交配型育种技术的优质蛹虫草高产培育、智能化生产及基质废弃物绿色利用技术研究（江苏省科技厅）		45,000.00
仪征市科学技术局 2021 年度扬州市重点研发项目现代农业专项资金		80,000.00
仪征市科学技术局 2021 年度部分批次高新技术企业市级奖励第三		50,000.00
稳岗补贴	20,479.00	15,496.30
仪征月塘镇经济发展局仪征留仪补贴		10,000.00
印花税减免及返还		1,252.28
免交、减免的房产土地税	43.80	110.40
合计	308,522.80	201,858.98

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

本公司最终控制方是：夏振荣。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
方鑫	股东之一
陆素明	股东之一
赵大银	子公司法定代表人及本公司高管人员
赵忠令	股东之一
江苏省惠农工程建设有限公司	子公司股东
扬州精悦投资管理中心(有限合伙)	股东之一
扬州玉成投资管理中心(有限合伙)	股东之一

(四) 关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
夏振荣	540,000.00	2022-10-08	2024-10-08	否
夏振荣、张英	13,000,000.00	2023-11-09	2028-11-09	否
夏振荣、张英	10,000,000.00	2023-09-01	2027-09-01	否

2. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
方鑫	121,502.96	2023/1/1	2026/12/31	未还完
方鑫	97,046.00	2020/1/1	延期到还款日	未还完
方鑫	100,000.00	2021/4/30	延期到还款日	未还完
方鑫	4,800,000.00	2023/1/1	2026/12/31	未还完
扬州精悦投资管理中心（有限合伙）	1,241,783.50	2021/1/1	延期到还款日	未还完
扬州精悦投资管理中心（有限合伙）	960,000.00	2023/1/1	2026/12/31	未还完
扬州玉成投资管理中心（有限合伙）	193,644.00	2023/1/1	2026/12/31	未还完

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,242,838.37	2,011,244.57

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	陆素明			8,160.00	408.00
其他应收款					
	夏振荣	6,457.28	322.86		

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	江苏省惠农工程建设有限公司		2,900,022.00
其他应付款			
	扬州精悦投资管理中心（有限合伙）	2,201,783.50	1,615,000.00
	扬州玉成投资管理中心（有限合伙）	193,644.00	590,000.00
	方鑫	5,118,548.96	497,046.00
	夏振荣	139,930.00	278,360.00
	赵大银		3,407.24
合同负债			
	陆素明	20,920.35	

十、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

2023 年 2 月 24 日，股东夏振荣、方鑫、赵忠令、陆素明召开 2023 年第一次临时股东大会并签订《股东大会决议》，会议通过的《关于江苏康能生物工程股份有限公司 2023 年第一次股票定向发行说明书的议案》，公司申请非公开发行股份不超过 7,500,000.00 股，发行价格为每股人民币 2 元，募集资金金额不超过人民币 15,000,000.00 元。2024 年 2 月 22 日，公司定向发行认购结束，部分发行对象变更认购数量，原拟定认购数量为 7,500,000 股，现最终确定的数量为 4,000,000.00 股。曹绍炉因自身原因放弃认购，原拟定认购数量为 3,500,000.00 股，现最终确定的认购数量为 0 股，其余认购对象及认购数量保持不变。截止 2024 年 2 月 22 日，公司募集资金专项账户已收到投资者共计 8,000,000.00 元投资款。公司发行前总股本为 65,850,000.00 元，实际发行数量 4,000,000.00 元，发行后总股本为 69,850,000.00 元。

截止本财务报告报出日，本公司不存在其他应在财务报表附注中披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需在财务报表附注中说明的其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,820,963.56	2,194,767.52
1 至 2 年	1,692,434.08	2,585,334.39
2 至 3 年	1,510,343.21	6,538.00
3 至 4 年	2,478.00	1,738.48
4 至 5 年	1,708.48	10,924,706.53
5 年以上	676,731.25	1,621,544.35
小计	13,704,658.58	17,334,629.27
减：坏账准备	311,381.46	11,988,160.78
合计	13,393,277.12	5,346,468.49

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	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					
按组合计提坏账准备	13,704,658.58	100.00	311,381.46	2.27	13,393,277.12
其中：关联方组合	8,241,825.64	60.14			8,241,825.64
账龄组合	5,462,832.94	39.86	311,381.46	5.70	5,151,451.48
合计	13,704,658.58	100.00	311,381.46	2.27	13,393,277.12

类别	上年年末余额				
	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	11,869,549.63	68.47	11,869,549.63	100.00	
按组合计提坏账准备	5,465,079.64	31.53	118,611.15	2.17	5,346,468.49
其中：关联方组合	3,657,927.84	21.10			3,657,927.84
账龄组合	1,807,151.80	10.43	118,611.15	6.56	1,688,540.65
合计	17,334,629.27	100.00	11,988,160.78	69.16	5,346,468.49

（1）按单项计提坏账准备：

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
天津市爱在六零养老服务服务有限公司	974,028.00	974,028.00				
今时信合（北京）国际科技有限公司	10,854,398.87	10,854,398.87				
深圳前海云集品电子商务有限公司	41,122.76	41,122.76				
合计	11,869,549.63	11,869,549.63				

（2）按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,709,322.76	235,466.14	5.00
1 至 2 年	747,867.18	74,786.72	10.00
2 至 3 年	5,643.00	1,128.60	20.00
合计	5,462,832.94	311,381.46	5.70

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	11,988,160.78	192,770.31		11,869,549.63		311,381.46
合计	11,988,160.78	192,770.31		11,869,549.63		311,381.46

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	11,869,549.63

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
今时信合（北京）国际科技有限公司	货款	10,854,398.87	无法收回	董事会和股东大会批准	否
合计		10,854,398.87			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
仪征康安农业有限公司	2,645,000.00	19.30	
湖州康华健康科技有限公司	2,489,434.54	18.16	
仪征康海农业发展有限公司	1,692,800.00	12.35	
南京康能生物工程有限公司	1,414,591.10	10.32	
浙江康华电子商务有限公司	1,370,140.50	10.00	97,163.80
合计	9,611,966.14	70.13	97,163.80

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,609,695.12	6,615,627.43
合计	7,609,695.12	6,615,627.43

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	42,160.00	2,542,160.00
代扣代缴款	40,298.84	36,192.70
往来款及备用金	8,576,710.69	7,535,273.65
合计	8,659,169.53	10,113,626.35

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,004,217.77	1,062,967.66
1 至 2 年	934,546.79	329,991.00
2 至 3 年	136,000.00	186,610.00
3 至 4 年	54,000.00	2,568,000.00
4 至 5 年	2,203,000.00	730,817.98
5 年以上	3,327,404.97	5,235,239.71
小计	8,659,169.53	10,113,626.35
减：坏账准备	1,049,474.41	3,497,998.92
合计	7,609,695.12	6,615,627.43

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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					
按组合计提坏账准备	8,659,169.53	100.00	1,049,474.41	12.12	7,609,695.12
其中：关联方组合	6,613,756.84	76.38			6,613,756.84
账龄组合	2,045,412.69	23.62	1,049,474.41	51.31	995,938.28
合计	8,659,169.53	100.00	1,049,474.41	12.12	7,609,695.12

类别	上年年末余额				
	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	2,500,000.00	24.72	2,500,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	7,613,626.35	75.28	997,998.92	13.11	6,615,627.43
其中：关联方组合	6,228,639.00	61.59			6,228,639.00
账龄组合	1,384,987.35	13.69	997,998.92	72.06	386,988.43
合计	10,113,626.35	100.00	3,497,998.92	34.59	6,615,627.43

① 按单项计提坏账准备：

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
吴亚春	2,500,000.00	2,500,000.00				
合计	2,500,000.00	2,500,000.00				

② 按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	795,337.21	39,766.86	5.00
1 至 2 年	235,075.48	23,507.55	10.00
2 至 3 年	36,000.00	7,200.00	20.00
3 至 4 年	4,000.00	4,000.00	100.00
4 至 5 年	973,000.00	973,000.00	100.00
5 年以上	2,000.00	2,000.00	100.00
合计	2,045,412.69	1,049,474.41	51.31

(4) 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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）	
上年年末余额	997,998.92		2,500,000.00	3,497,998.92
上年年末余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	51,475.49			51,475.49
本期转回				

本期转销				
本期核销			2,500,000.00	2,500,000.00
其他变动				
期末余额	1,049,474.41			1,049,474.41

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,500,000.00

其中重要的其他应收款项核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
吴亚春	保证金	2,500,000.00	无法收回	董事会和股东大会批准	否
合计		2,500,000.00			

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖州康华健康科技有限公司	往来款及备用金	4,743,700.00	1 年以内 339,200.00, 1 至 2 年 122,000.00, 2 至 3 年 100,000.00, 3 至 4 年 50,000.00, 4 至 5 年 1,230,000.00, 5 年以上 2,902,500.00	54.78	
南京康能生物工程有限公司	往来款及备用金	1,773,549.37	1 年以内 5 年以上	20.48	
北京和美云商电子商务有限公司	往来款及备用金	973,000.00	4 至 5 年	11.24	973,000.00
顾琴琴	往来款及备用金	384,234.00	1 年以内	4.44	26,211.70
杜菁菁	往来款及备用金	348,520.48	1 年以内	4.02	22,146.80
合计		8,223,003.85		94.96	1,021,358.50

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	21,768,846.13		21,768,846.13	21,768,846.13		21,768,846.13
合计	21,768,846.13		21,768,846.13	21,768,846.13		21,768,846.13

1. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额 (账面价值)	本期增加	本期减少	期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
仪征康海农业发展有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00	
湖州康华健康科技有限公司	999,200.00			999,200.00	
扬州佑元酒业商贸有限公司	500,000.00			500,000.00	
南京康能生物工程有限公司	219,646.13			219,646.13	

仪征康安农业有限公司	50,000.00			50,000.00	
合计	21,768,846.13			21,768,846.13	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,917,456.54	33,478,423.35	23,285,837.81	18,073,636.35
其他业务	693,819.14	606,791.95	1,234,094.22	767,596.32
合计	45,611,275.68	34,085,215.30	24,519,932.03	18,841,232.67

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	9,620,000.00	1,020,000.00
合计	9,620,000.00	1,020,000.00

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
(一) 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	-2,578.35	
(二) 计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	308,522.80	
(三) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(五) 委托他人投资或管理资产的损益		
(六) 对外委托贷款取得的损益		
(七) 因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
(八) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(九) 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		
(十) 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		
(十一) 非货币性资产交换损益		
(十二) 债务重组损益		
(十三) 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用, 如安置职工的支出等		
(十四) 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
(十五) 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
(十六) 对于现金结算的股份支付, 在可行权日之后, 应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
(十七) 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		
(十八) 交易价格显失公允的交易产生的收益		
(十九) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(二十) 受托经营取得的托管费收入		
(二十一) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	649.68	
(二十二) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	306,594.13	

项目	金额	说明
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	306,594.13	

(二) 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（元）	
		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	9.60	0.0577	0.0577
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.82	0.0531	0.0531

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
(一) 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	-2,578.35
(二) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	308,522.80
(三) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
(五) 委托他人投资或管理资产的损益	
(六) 对外委托贷款取得的损益	
(七) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
(八) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
(九) 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	
(十) 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	
(十一) 非货币性资产交换损益	
(十二) 债务重组损益	
(十三) 企业因相关经营活动不再持续而	

发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
（十四）因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
（十五）因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
（十六）对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
（十七）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	
（十八）交易价格显失公允的交易产生的收益	
（十九）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
（二十）受托经营取得的托管费收入	
（二十一）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	649.68
（二十二）其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	306,594.13
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	306,594.13

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用