

广东凯普生物科技股份有限公司
审计报告及财务报表
二〇二三年度
信会师报字[2024]第 ZI10243 号

广东凯普生物科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-115
三、	事务所执业资质证明	

审计报告

信会师报字[2024]第 ZI10243 号

广东凯普生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东凯普生物科技股份有限公司（以下简称凯普生物）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了凯普生物 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“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于凯普生物，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 应收账款坏账准备的计提	
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，凯普生物合并财务报表中应收账款期末余额为 2,211,466,059.51 元，坏账准备 323,360,228.31 元，账面价值 1,888,105,831.20 元。</p> <p>公司管理层以预期信用损失为基础，对应收账款进行减值测试并确认坏账准备。对应收账款的可收回性进行估计并进行减值测试，涉及管理层的重大会计估计和判断，基于应收账款账面价值重大及管理层的估计和判断具有不确定性，因此我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。</p> <p>关于应收账款坏账准备计提的会计政策详见附注三、(十)；关于应收账款账面余额及坏账准备的披露详见附注五、(四)。</p>	<p>我们针对应收账款坏账准备执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解、评价与应收账款减值相关的内部控制设计，并测试关键内部控制运行的有效性；</p> <p>(2) 了解公司的信用政策，结合行业特点及信用风险特征，评价管理层制定的相关会计政策是否符合企业会计准则的规定；</p> <p>(3) 获取管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，检查公司应收账款的账龄迁徙情况、历史坏账情况、预期信用损失判断等，评价应收账款预期信用损失率的合理性及应收账款坏账准备计提的充分性；</p> <p>(4) 选取金额重大的应收账款，通过分析应收款项的账龄和客户信用情况，结合应收款项函证程序及期后回款情况，评价坏账准备计提的合理性；</p> <p>(5) 重新计算预期信用损失模型计算的坏账准备金额，评价其是否准确。</p>
(二) 收入确认	
<p>凯普生物 2023 年度合并报表营业收入为 1,104,453,848.02 元，主要来源于分子诊断检测试剂的销售以及为客户提供医学检验服务。由于营业收入是凯普生物的关键业绩指标，且就此使得收入确认存在可能被操纵以达到目标或预期的固有风险，因此，我们将收入的确认识别为关键审计事项。</p> <p>关于收入确认的会计政策详见附注三、(二十六)；关于营业收入的披露详见附注五、(三十八)。</p>	<p>我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 通过检查销售合同、订单及与管理层的访谈，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 对于分子诊断检测试剂的销售收入，对本期记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库签收单等支持性证据，进行实质性测试，评价收入确认的真实性和完整性；</p> <p>(4) 对于医学检验服务收入，获取检测服务收入明细，对本期记录的检验收入选取样本，检查相关合同、发票及检测报告，核对相关设备检测数据、公司业务系统检测记录、政府相关平台检测信息数据以及收款记录等支持性证据，进行实质性测试，评价收入确认的真实性和完整性；</p> <p>(5) 针对资产负债表日前后确认的营业收入执行抽样测试，检查销售合同或订单、销售发票、销售出库单、货物签收单、检测报告等，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>(6) 针对收入执行分析程序，包括结合产品及服务的类型对收入及毛利情况执行分析，以评价主要产品毛利率变动的合理性。</p>

四、 其他信息

凯普生物管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括凯普生物 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 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，管理层负责评估凯普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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯普生物的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就凯普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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(此页无正文)

立信会计师事务所
(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·上海

2024年4月22日

广东凯普生物科技股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五、(一)	764,931,888.81	1,024,775,861.20
交易性金融资产	五、(二)	307,054,674.24	387,056,509.20
衍生金融资产			
应收票据	五、(三)	2,485,256.01	3,869,228.05
应收账款	五、(四)	1,888,105,831.20	2,721,527,839.93
应收款项融资			
预付款项	五、(五)	11,359,591.92	19,293,982.92
其他应收款	五、(六)	13,560,430.66	16,324,527.57
买入返售金融资产			
存货	五、(七)	99,557,906.71	118,738,663.76
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、(八)	89,869,717.88	108,691,019.37
流动资产合计		3,176,925,297.43	4,400,277,632.00
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	五、(九)	30,427,412.38	30,849,876.49
其他权益工具投资	五、(十)	288,697,319.54	277,127,113.35
其他非流动金融资产	五、(十一)	214,000,000.00	214,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、(十二)	1,240,848,457.88	1,220,481,378.53
在建工程	五、(十三)	171,377,982.40	58,624,580.90
使用权资产	五、(十四)	25,131,585.12	37,852,820.44
无形资产	五、(十五)	249,583,717.50	185,208,237.52
开发支出	六、(二)	27,217,386.11	33,558,958.90
商誉			
长期待摊费用	五、(十六)	52,735,097.30	48,051,764.75
递延所得税资产	五、(十七)	195,346,003.92	180,252,156.27
其他非流动资产	五、(十八)	53,500,758.74	54,892,498.55
非流动资产合计		2,548,865,720.89	2,340,899,385.70
资产总计		5,725,791,018.32	6,741,177,017.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东凯普生物科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、（二十）	2,118,599.99	98,484,458.64
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（二十一）	143,665,795.99	466,689,877.79
预收款项			
合同负债	五、（二十二）	8,934,450.01	22,156,062.06
应付职工薪酬	五、（二十三）	82,211,720.12	181,831,912.80
应交税费	五、（二十四）	82,897,097.80	371,218,689.17
其他应付款	五、（二十五）	178,553,738.87	210,611,484.04
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、（二十六）	8,863,202.29	10,475,652.21
其他流动负债	五、（二十七）	671,163.90	1,363,951.02
流动负债合计		507,915,768.97	1,362,832,087.73
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（二十八）	28,268,475.35	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十九）	17,402,299.85	30,534,526.13
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（三十）	46,895.62	
递延收益	五、（三十一）	11,819,592.41	14,131,886.63
递延所得税负债	五、（十七）	61,601,702.57	106,139,949.52
其他非流动负债			
非流动负债合计		119,138,965.80	150,806,362.28
负债合计		627,054,734.77	1,513,638,450.01
所有者权益：			
股本	五、（三十二）	649,149,874.00	439,516,016.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十三）	877,518,246.44	1,190,011,899.48
减：库存股	五、（三十四）	100,000,734.93	149,989,053.55
其他综合收益	五、（三十五）	187,256,870.09	169,838,437.24
专项储备			
盈余公积	五、（三十六）	87,555,295.20	56,672,097.99
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十七）	3,159,797,302.79	3,201,107,880.85
归属于母公司所有者权益合计		4,861,276,853.59	4,907,157,278.01
少数股东权益		237,459,429.96	320,381,289.68
所有者权益合计		5,098,736,283.55	5,227,538,567.69
负债和所有者权益总计		5,725,791,018.32	6,741,177,017.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东凯普生物科技股份有限公司
 母公司资产负债表
 2023年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		12,514,740.18	12,148,982.95
交易性金融资产		110,000,000.00	30,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		600,000.00	865,970.05
应收账款	(一)	103,880,281.00	158,310,763.52
应收款项融资			
预付款项		24,275,933.75	23,226,016.57
其他应收款	(二)	701,151,110.08	472,721,785.47
存货		3,606,175.78	15,636,867.46
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		387,301.54	1,027,297.11
流动资产合计		956,415,542.33	713,937,683.13
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	(三)	1,286,705,365.54	1,149,862,371.00
其他权益工具投资		113,254,573.40	113,254,573.40
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		118,590,531.28	132,062,553.64
在建工程			2,253,669.78
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		867,762.85	2,263,076.61
开发支出			950,768.61
商誉			
长期待摊费用		942,244.42	519,848.64
递延所得税资产		3,147,139.12	2,916,432.61
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,523,507,616.61	1,404,083,294.29
资产总计		2,479,923,158.94	2,118,020,977.42

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东凯普生物科技股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2023年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			10,015,500.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,242,047.94	17,236,047.15
预收款项			
合同负债		3,295,734.94	7,205,007.58
应付职工薪酬		1,729,254.14	2,623,115.87
应交税费		597,603.02	9,147,337.10
其他应付款		578,318,811.50	289,103,428.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		428,445.43	936,650.89
流动负债合计		593,611,896.97	336,267,086.75
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		8,795,037.22	8,529,904.46
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,795,037.22	8,529,904.46
负债合计		602,406,934.19	344,796,991.21
所有者权益：			
股本		649,149,874.00	439,516,016.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		851,363,013.87	1,164,625,323.47
减：库存股		100,000,734.93	149,989,053.55
其他综合收益		44,416,387.39	44,416,387.39
专项储备			
盈余公积		87,555,295.20	56,672,097.99
未分配利润		345,032,389.22	217,983,214.91
所有者权益合计		1,877,516,224.75	1,773,223,986.21
负债和所有者权益总计		2,479,923,158.94	2,118,020,977.42

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东凯普生物科技股份有限公司
合并利润表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,104,453,848.02	5,596,971,056.72
其中: 营业收入	五、(三十八)	1,104,453,848.02	5,596,971,056.72
二、营业总成本		1,098,029,672.79	2,828,329,041.35
其中: 营业成本	五、(三十八)	430,417,261.88	1,714,664,196.81
税金及附加	五、(三十九)	10,325,243.55	21,520,387.09
销售费用	五、(四十)	279,122,721.60	460,212,070.99
管理费用	五、(四十一)	253,356,020.06	387,463,515.60
研发费用	五、(四十二)	136,321,683.55	247,281,140.69
财务费用	五、(四十三)	-11,513,257.85	-2,812,269.83
其中: 利息费用		4,944,844.45	8,183,189.60
利息收入		33,502,146.17	15,091,578.09
加: 其他收益	五、(四十四)	14,873,242.59	9,112,071.62
投资收益 (损失以“-”号填列)	五、(四十五)	13,944,049.55	21,308,354.72
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-843,133.50	-1,120,052.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)	五、(四十六)	-1,834.96	42,656.86
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	五、(四十七)	10,281,542.30	-251,030,463.69
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	五、(四十八)	-9,981,979.44	-359,241,906.00
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	五、(四十九)	7,060,528.61	4,337,070.16
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		42,599,723.88	2,193,169,799.04
加: 营业外收入	五、(五十)	587,648.52	264,249.48
减: 营业外支出	五、(五十一)	6,371,284.45	65,567,945.45
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		36,816,087.95	2,127,866,103.07
减: 所得税费用	五、(五十二)	-31,698,359.18	326,061,222.41
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		68,514,447.13	1,801,804,880.66
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		68,514,447.13	1,801,804,880.66
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		140,472,219.75	1,725,997,552.86
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-71,957,772.62	75,807,327.80
六、其他综合收益的税后净额		17,418,432.85	83,104,224.28
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		17,418,432.85	83,104,224.28
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-362,264.35	44,686,495.94
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		-362,264.35	44,686,495.94
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		17,780,697.20	38,417,728.34
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		17,780,697.20	38,417,728.34
7. 其他			
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		85,932,879.98	1,884,909,104.94
归属于母公司所有者的综合收益总额		157,890,652.60	1,809,101,777.14
归属于少数股东的综合收益总额		-71,957,772.62	75,807,327.80
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	五、(五十三)	0.25	2.62
(二) 稀释每股收益 (元/股)	五、(五十三)	0.25	2.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东凯普生物科技股份有限公司
 母公司利润表
 2023 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	91,258,666.95	246,500,933.15
减：营业成本	(四)	36,344,887.25	128,399,840.46
税金及附加		1,505,682.42	2,924,648.23
销售费用		15,571,766.57	18,821,521.44
管理费用		13,549,918.32	21,331,990.75
研发费用		6,558,969.16	10,505,143.98
财务费用		12,459,469.25	3,749,860.50
其中：利息费用		8,597,201.56	3,725,509.89
利息收入		85,908.48	67,882.56
加：其他收益		784,172.20	141,806.11
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	305,203,240.08	6,601,668.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-875,298.70	-1,239,672.09
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-2,062,167.81	-2,009,399.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-48,591.83	-12,357,373.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）		216,073.51	4,740,623.11
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		309,360,700.13	57,885,251.68
加：营业外收入		38,803.85	80,880.35
减：营业外支出		487,181.76	10,632,448.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		308,912,322.22	47,333,684.03
减：所得税费用		80,350.10	3,396,526.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		308,831,972.12	43,937,157.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		308,831,972.12	43,937,157.27
（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			-58,355,412.61
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-58,355,412.61
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			-58,355,412.61
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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		308,831,972.12	-14,418,255.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东凯普生物科技股份有限公司
合并现金流量表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		2,016,093,428.83	3,854,981,645.39
收到的税费返还		57,153.18	908,118.37
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十四)	66,049,040.29	23,288,701.71
经营活动现金流入小计		2,082,199,622.30	3,879,178,465.47
购买商品、接受劳务支付的现金		490,102,437.60	1,088,897,335.61
支付给职工以及为职工支付的现金		511,849,350.68	647,067,649.64
支付的各项税费		364,733,918.07	312,129,105.63
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十四)	395,916,264.88	521,868,311.29
经营活动现金流出小计		1,762,601,971.23	2,569,962,402.17
经营活动产生的现金流量净额	五、(五十五)	319,597,651.07	1,309,216,063.30
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,091,908,644.29	2,657,758,096.03
取得投资收益收到的现金		7,636,025.55	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,740,835.28	13,724,953.34
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		1,117,285,505.12	2,671,483,049.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		385,321,327.32	734,366,058.73
投资支付的现金		1,017,178,156.16	2,541,863,699.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,402,499,483.48	3,276,229,757.73
投资活动产生的现金流量净额		-285,213,978.36	-604,746,708.36
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
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		79,857,500.00	200,788,722.13
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十四)	20,413.88	
筹资活动现金流入小计		79,877,913.88	210,788,722.13
偿还债务支付的现金		147,882,500.00	253,733,199.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		160,455,062.01	114,286,516.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十四)	65,940,329.51	62,178,351.58
筹资活动现金流出小计		374,277,891.52	430,198,068.12
筹资活动产生的现金流量净额		-294,399,977.64	-219,409,345.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		947,864.76	13,403,489.90
五、现金及现金等价物净增加额	五、(五十五)	-259,068,440.17	498,463,498.85
加：期初现金及现金等价物余额	五、(五十五)	1,020,436,137.78	521,972,638.93
六、期末现金及现金等价物余额	五、(五十五)	761,367,697.61	1,020,436,137.78

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东凯普生物科技股份有限公司
 母公司现金流量表
 2023 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		148,660,925.10	212,119,045.26
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		434,743,074.54	194,073,738.50
经营活动现金流入小计		583,403,999.64	406,192,783.76
购买商品、接受劳务支付的现金		32,101,302.63	150,448,504.45
支付给职工以及为职工支付的现金		10,800,525.60	10,399,407.54
支付的各项税费		18,329,643.31	20,421,173.59
支付其他与经营活动有关的现金		93,850,054.60	210,771,870.31
经营活动现金流出小计		155,081,526.14	392,040,955.89
经营活动产生的现金流量净额		428,322,473.50	14,151,827.87
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		117,000,000.00	323,849,110.04
取得投资收益收到的现金		7,636,025.55	50,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		545,690.50	9,323,896.21
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		125,181,716.05	383,173,006.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,365,839.08	25,925,361.46
投资支付的现金		338,978,156.16	219,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		341,343,995.24	244,925,361.46
投资活动产生的现金流量净额		-216,162,279.19	138,247,644.79
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			41,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			41,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	31,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		151,795,920.01	105,645,600.29
支付其他与筹资活动有关的现金		49,998,861.88	49,999,044.06
筹资活动现金流出小计		211,794,781.89	186,644,644.35
筹资活动产生的现金流量净额		-211,794,781.89	-145,644,644.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		344.81	
五、现金及现金等价物净增加额		365,757.23	6,754,828.31
加: 期初现金及现金等价物余额		12,148,982.95	5,394,154.64
六、期末现金及现金等价物余额		12,514,740.18	12,148,982.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东凯普生物科技股份有限公司
合并所有者权益变动表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额													
	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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	439,516,016.00				1,190,011,899.48	149,989,053.55	169,838,437.24		56,672,097.99		3,201,107,880.85	4,907,157,278.01	320,381,289.68	5,227,538,567.69
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	439,516,016.00				1,190,011,899.48	149,989,053.55	169,838,437.24		56,672,097.99		3,201,107,880.85	4,907,157,278.01	320,381,289.68	5,227,538,567.69
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	209,633,858.00				-312,493,653.04	-49,988,318.62	17,418,432.85		30,883,197.21		-41,310,578.06	-45,880,424.42	-82,921,859.72	-128,802,284.14
(一) 综合收益总额							17,418,432.85				140,472,219.75	157,890,652.60	-71,957,772.62	85,932,879.98
(二) 所有者投入和减少资本	-5,937,000.00				-96,922,795.04	-49,988,318.62							-52,871,476.42	-53,431,448.62
1. 所有者投入的普通股	-5,937,000.00				-94,050,180.50	-49,988,318.62							-49,998,861.88	-49,998,861.88
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					-3,432,586.76							-3,432,586.76		-3,432,586.76
4. 其他					559,972.22							559,972.22	-559,972.20	0.02
(三) 利润分配									30,883,197.21		-181,782,797.81	-150,899,600.60	-10,404,114.90	-161,303,715.50
1. 提取盈余公积									30,883,197.21		-30,883,197.21			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配											-150,899,600.60	-150,899,600.60	-10,404,114.90	-161,303,715.50
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转	215,570,858.00				-215,570,858.00									
1. 资本公积转增资本(或股本)	215,570,858.00				-215,570,858.00									
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	649,149,874.00				877,518,246.44	100,000,734.93	187,256,870.09		87,555,295.20		3,159,797,302.79	4,861,276,853.59	237,459,429.96	5,098,736,283.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东凯普生物科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2023 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	293,893,744.00				1,280,080,089.64	99,990,009.49	86,734,212.96		52,278,382.26		1,581,388,138.27	3,194,384,557.64	280,628,176.43	3,475,012,734.07
加：会计政策变更											51,495.85	51,495.85	199,824.66	251,320.51
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	293,893,744.00				1,280,080,089.64	99,990,009.49	86,734,212.96		52,278,382.26		1,581,439,634.12	3,194,436,053.49	280,828,001.09	3,475,264,054.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	145,622,272.00				-90,068,190.16	49,999,044.06	83,104,224.28		4,393,715.73		1,619,668,246.73	1,712,721,224.52	39,553,288.59	1,752,274,513.11
（一）综合收益总额							83,104,224.28				1,725,997,552.86	1,809,101,777.14	75,807,327.80	1,884,909,104.94
（二）所有者投入和减少资本					55,554,081.84	49,999,044.06					5,555,037.78	-36,254,039.21	-30,699,001.43	
1. 所有者投入的普通股						49,999,044.06						-49,999,044.06	10,000,000.00	-39,999,044.06
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					9,300,042.63							9,300,042.63		9,300,042.63
4. 其他					46,254,039.21							46,254,039.21	-46,254,039.21	
（三）利润分配									4,393,715.73		-106,329,306.13	-101,935,590.40		-101,935,590.40
1. 提取盈余公积									4,393,715.73		-4,393,715.73			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-101,935,590.40	-101,935,590.40		-101,935,590.40
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转	145,622,272.00				-145,622,272.00									
1. 资本公积转增资本（或股本）	145,622,272.00				-145,622,272.00									
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	439,516,016.00				1,190,011,899.48	149,989,053.55	169,838,437.24		56,672,097.99		3,201,107,880.85	4,907,157,278.01	320,381,289.68	5,227,538,567.69

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东凯普生物科技股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2023 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	439,516,016.00				1,164,625,323.47	149,989,053.55	44,416,387.39		56,672,097.99	217,983,214.91	1,773,223,986.21
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	439,516,016.00				1,164,625,323.47	149,989,053.55	44,416,387.39		56,672,097.99	217,983,214.91	1,773,223,986.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	209,633,858.00				-313,262,309.60	-49,988,318.62			30,883,197.21	127,049,174.31	104,292,238.54
（一）综合收益总额										308,831,972.12	308,831,972.12
（二）所有者投入和减少资本	-5,937,000.00				-97,691,451.60	-49,988,318.62					-53,640,132.98
1. 所有者投入的普通股	-5,937,000.00				-94,050,180.50	-49,988,318.62					-49,998,861.88
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					-3,641,271.10						-3,641,271.10
4. 其他											
（三）利润分配									30,883,197.21	-181,782,797.81	-150,899,600.60
1. 提取盈余公积									30,883,197.21	-30,883,197.21	
2. 对所有者（或股东）的分配										-150,899,600.60	-150,899,600.60
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	215,570,858.00				-215,570,858.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	215,570,858.00				-215,570,858.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	649,149,874.00				851,363,013.87	100,000,734.93	44,416,387.39		87,555,295.20	345,032,389.22	1,877,516,224.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东凯普生物科技股份有限公司
 母公司所有者权益变动表（续）
 2023 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	293,893,744.00				1,300,178,774.05	99,990,009.49	102,771,800.00		52,278,382.26	280,375,363.77	1,929,508,054.59
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	293,893,744.00				1,300,178,774.05	99,990,009.49	102,771,800.00		52,278,382.26	280,375,363.77	1,929,508,054.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	145,622,272.00				-135,553,450.58	49,999,044.06	-58,355,412.61		4,393,715.73	-62,392,148.86	-156,284,068.38
（一）综合收益总额							-58,355,412.61			43,937,157.27	-14,418,255.34
（二）所有者投入和减少资本					10,068,821.42	49,999,044.06					-39,930,222.64
1. 所有者投入的普通股						49,999,044.06					-49,999,044.06
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					10,068,821.42						10,068,821.42
4. 其他											
（三）利润分配									4,393,715.73	-106,329,306.13	-101,935,590.40
1. 提取盈余公积									4,393,715.73	-4,393,715.73	
2. 对所有者（或股东）的分配										-101,935,590.40	-101,935,590.40
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	145,622,272.00				-145,622,272.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	145,622,272.00				-145,622,272.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	439,516,016.00				1,164,625,323.47	149,989,053.55	44,416,387.39		56,672,097.99	217,983,214.91	1,773,223,986.21

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东凯普生物科技股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

(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

广东凯普生物科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)2003年5月29日经潮州经济开发试验区潮经发项[2003]23号文批准,并于2003年6月13日经潮州市工商行政管理局核准,由香港科技创业股份有限公司(以下简称“香港科创”)出资设立的有限责任公司,公司成立时组织形式为外商独资企业,原名潮州凯普生物仪器有限公司。于2010年12月公司整体变更为广东凯普生物科技股份有限公司。公司的统一社会信用代码:91445100751054069P。2017年4月在深圳证券交易所上市。所属行业为医药制造类。

截至2023年12月31日止,本公司累计发行股本总数64,914.9874万股,注册资本为64,914.9874万元,注册地:广东省潮州市经济开发试验区北片高新区D5-3-3-4小区。本公司主要经营活动为:生产、研发、销售各类适用于科研、教育的高科技生物检测仪器及试剂(法律、法规规定须前置许可审批的225种化学试剂除外)、生物化学检测仪器、实验、实训设备和软件产品及教学实验室配套基础设施建设、装修工程;机电产品;化学原料(不含危险化学品);教育、医疗仪器设备维修(不含计量器具)及技术服务;计算机软件的设计、开发、维修及技术服务;医疗生物检测仪器的研发;生产、销售:医疗器械。(以上项目不涉及外商投资准入特别管理措施)(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本财务报表业经公司董事会于2024年4月22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:

子公司名称
潮州凯普生物化学有限公司(以下简称“凯普化学”)
郑州康夏健康管理有限公司(以下简称“郑州康夏”)
潮州凯普医疗器械有限公司(以下简称“潮州凯普医疗器械”)
凯普生物科技有限公司(以下简称“凯普生物(香港)”)
香港分子病理检验中心有限公司(以下简称“香港分子”)
香港凯普生物科技有限公司(以下简称“香港凯普”)
和康药业有限公司(以下简称“和康药业”)
北京康仲健康管理有限公司(以下简称“北京康仲”)

上海凯普生物化学有限公司（以下简称“上海凯普”）
广州凯普生物科技有限公司（以下简称“广州凯普”）
广州凯普医药科技有限公司（以下简称“广州医药”）
深圳凯普医药科技有限公司（以下简称“深圳医药”）
广州天成医疗器械有限公司（以下简称“广州天成”）
广州康健医学科技有限公司（以下简称“广州康健”）
潮州康健医学科技有限公司（以下简称“潮州康健”）
广州凯普医学检验发展有限公司（以下简称“凯普医学检验”）
贵阳凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“贵阳凯普检验所”）
西安凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“西安凯普检验所”）
重庆凯普医学检验所有限公司（以下简称“重庆凯普检验所”）
北京凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“北京凯普检验所”）
郑州凯普医学检验所（有限合伙）（以下简称“郑州凯普检验所”）
昆明凯普医学检验所有限公司（以下简称“昆明凯普检验所”）
济南凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“济南凯普检验所”）
沈阳凯普医学检验所有限公司（以下简称“沈阳凯普检验所”）
武汉凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“武汉凯普检验所”）
成都凯普医学检验所有限公司（以下简称“成都凯普检验所”）
长沙凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“长沙凯普检验所”）
南昌凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“南昌凯普检验所”）
福州凯普医学检验所有限公司（以下简称“福州凯普检验所”）
广州凯普医学检验所有限公司（以下简称“广州凯普检验所”）
上海凯普医学检验所有限公司（以下简称“上海凯普检验所”）
凯普医学检验有限公司
山西凯普司法鉴定所（以下简称“山西鉴定所”）
大连凯普检验检测有限公司（以下简称“大连凯普检测”）
甘肃凯普检验检测有限公司（以下简称“甘肃凯普检测”）
辽宁凯普检验检测有限公司（以下简称“辽宁凯普检测”）
江苏凯普检验检测有限公司（以下简称“江苏凯普检测”）
云南凯普检验检测有限公司（以下简称“云南凯普检测”）
宁夏凯普检验检测有限公司（以下简称“宁夏凯普检测”）
山东凯普检验检测有限公司（以下简称“山东凯普检测”）
陕西凯普检验检测有限公司（以下简称“陕西凯普检测”）
潮州凯普检验检测有限公司（以下简称“潮州凯普检测”）
广西凯普检验检测有限公司（以下简称“广西凯普检测”）
河南凯普检验检测有限公司（以下简称“河南凯普检测”）
广东凯普检验检测有限公司（以下简称“广东凯普检测”）
河北凯普检验检测有限公司（以下简称“河北凯普检测”）
湖南凯普检验检测有限公司（以下简称“湖南凯普检测”）

上海凯普检测有限公司（以下简称“上海凯普检测”）

汕头凯普检测技术有限公司（以下简称“汕头凯普检测”）

湖北凯普检验检测有限公司（以下简称“湖北凯普检测”）

南京凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“南京凯普检验所”）

兰州凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“兰州凯普检验所”）

广州凯普医疗投资有限公司（以下简称“广州医疗投资”）

沈阳凯鸣医疗管理有限公司（以下简称“凯鸣医疗管理”）

杭州凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“杭州凯普检验所”）

潮州凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“潮州凯普检验所”）

南宁凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“南宁凯普检验所”）

青岛凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“青岛凯普检验所”）

石家庄凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“石家庄凯普检验所”）

合肥凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“合肥凯普检验所”）

银川凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“银川凯普检验所”）

大连凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“大连凯普检验所”）

厦门凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“厦门凯普检验所”）

汕头凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“汕头凯普检验所”）

泉州凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“泉州凯普检验所”）

深圳凯鹏医学检验实验室（以下简称“深圳凯鹏检验所”）

海口凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“海口凯普检验所”）

长春凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“长春凯普检验所”）

太原凯鹏医学检验实验室有限公司（以下简称“太原凯鹏检验所”）

瑞丽市凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“瑞丽凯普检验所”）

佛山凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“佛山凯普检验所”）

内蒙古凯普医学检验所有限公司（以下简称“内蒙古凯普检验所”）

河南凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“河南凯普检验所”）

广州凯普健康体检中心有限公司（以下简称“广州凯普健康体检中心”）

哈尔滨凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“哈尔滨凯普检验所”）

广东康和医院有限公司（以下简称“广东康和”）

潮州市凯宏药业有限公司（以下简称“凯宏药业”）

潮州凯宏综合门诊部有限公司（以下简称“潮州凯宏综合门诊”）

广东凯普科技智造有限公司（以下简称“广东凯普智造”）

佛山凯普智造有限公司（以下简称“佛山凯普智造”）

广东凯普医学科技产业有限公司（以下简称“广东凯普医学科技产业”）

广东凯普医疗科技有限公司（以下简称“广东凯普医疗科技”）

潮州柏赞生物科技有限公司（以下简称“潮州柏赞”）

致微（潮州）生物科技有限公司（以下简称“致微生物”）

北京凯普慧健医疗管理有限公司（以下简称“北京慧健管理”）

北京凯普慧健诊所有限公司（以下简称“北京慧健诊所”）

广东凯普工程建设管理有限公司（以下简称“广东凯普工程管理”）

广东康和健康管理有限公司（以下简称“康和健康管理”）

潮州凯普康和医院有限公司（以下简称“潮州康和医院”）

广东凯普医药投资有限公司（以下简称“凯普医药投资”）

广州凯普医药制造有限公司（以下简称“凯普医药制造”）

广东凯普大健康产业有限公司（以下简称“大健康产业”）

本公司子公司的相关信息详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

（二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十一）存货”、“三、（二十六）收入”。

（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日起至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。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，凯普生物（香港）、香港凯普、香港分子、和康药业公司的记账本位币为港币。本财务报表以人民币列示。

(五) 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（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

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。

(六) 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

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。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- 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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

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

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。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （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。

本公司对合营企业的会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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,分类为以摊余成本计量的金融资产:

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标;
- 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。

本公司将同时符合下列条件且未被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,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):

- 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;
- 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。

对于非交易性权益工具投资,本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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)。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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

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、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产,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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款,本公司选择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。对于其他金融工具,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

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。对于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),在其他综合收益中确认其损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外,本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合,在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下:

项目	组合类别	确定依据
应收票据	银行承兑汇票组合	承兑人为金融机构的票据
应收票据	财务公司承兑汇票组合、商业承兑汇票组合	承兑人为其他企业的票据
应收账款、其他应收款	无风险组合	应收合并范围内关联方
应收账款、其他应收款	账龄组合	应收合并范围外客户

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为:原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量,存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末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

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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。

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。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（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

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十四) 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，是指对被投资单位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

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。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，按上述原则确认的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。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的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。

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，除非投资符合持有待售的条件。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，同时调整长期股权投资的成本。

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（简称“其他所有者权益变动”），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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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和其他综合收益等进行调整后确认。

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，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（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。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益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结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益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比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，

各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、 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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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服务，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	20-40	10	2.25-4.50
仪器（机器）设备	年限平均法	3-5	0-10	18-33.33
运输设备	年限平均法	5	0-10	18-20
电子及其他设备	年限平均法	3-5	0-10	18-33.33

3、 固定资产处置

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

(十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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。

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。

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实际利率计算确定。

在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额,予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(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。

(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	30-50 年	直线摊销法	法律规定
软件	3-10 年	直线摊销法	预计可使用年限
非专利技术	10 年	直线摊销法	预计可使用年限
专利技术	10 年	直线摊销法	预计可使用年限

每年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核,本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截止资产负债表日,本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 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。

本公司内部研制医疗器械和检测试剂产品及其优化项目的支出：研究阶段支出是指产品取得相关注册检验文件并通过评审前的所有支出；开发阶段支出是指产品取得相关注册检验文件并通过评审后至获得医疗器械注册证期间可直接归属的开支。

本公司内部研制新药项目的支出：研究阶段支出是指药品研发进入三期临床试验阶段前的所有开支；开发阶段支出是指药品研发进入三期临床试验阶段后的可直接归属的开支，进入三期临床试验以有关文件为准。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

本公司医疗器械及试剂产品研发、临床试验和注册过程发生的费用，若产品取得相关注册检验文件并通过评审满足开发阶段资本化条件计入开发支出，否则作为研发费用，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、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，无论是否存在减值迹象，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，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。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
房屋装修费	长期待摊费用在受益期内平均摊销	预计受益期限
车间改造	长期待摊费用在受益期内平均摊销	预计受益期限
电力工程改造	长期待摊费用在受益期内平均摊销	预计受益期限
其他	长期待摊费用在受益期内平均摊销	预计受益期限

(二十一) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(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。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

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。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服

务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易,在等待期内每个资产负债表日,本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计,按照授予日公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,任何增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易,本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易,在等待期内的每个资产负债表日,本公司以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的,在修改日(无论发生在等待期内还是等待期结束后),本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付,将已取得的服务计入资本公积,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期,本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十五) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一,在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债:

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
 - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
 - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
 - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
 - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十六) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成

本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

(1) 销售商品收入的具体原则：本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。公司按照客户的订单发出货物并经客户签收后，确认客户已经取得了商品的控制权，确认销售收入；国外客户采用离岸价（FOB）结算，在办理完报关和商检手续时确认收入。

(2) 医学检验服务收入的具体原则：根据公司与客户商定，从客户处获取样本及送检单，检验完毕并出具检验结果后确认医学检验收入。

(二十七) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(二十八) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与

本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税

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

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(三十) 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。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；

- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述原则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。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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。

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。

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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，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；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确

定租赁付款额的指数或比率发生变动,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。但是,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。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的,将相关的租赁付款额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。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,公司重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更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。

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但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。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款

额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十六）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

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

在租赁期开始日后,使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、(三十)租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(十)金融工具”。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(十)金融工具”。

(三十一) 分部报告

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

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

(三十二) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收账款	单项计提金额占应收款账面价值的 10%以上且金额大于 1,000 万元
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占应收款账面价值的 10%以上且金额大于 1,000 万元
重要的应收账款核销	单项核销金额占应收款账面价值的 10%以上且金额大于 1,000 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
重要的在建工程	单一在建工程项目投资预算超过资产总额的 3%
重要的资本化研发项目	资本化金额 500 万元以上的研发项目
重要的非全资子公司	营业收入占合并报表营业收入或利润总额占公司合并归母净利润 15%以上

项目	重要性标准
重要的合营企业、联营企业、共同经营	长期股权投资账面价值金额超过公司合并总资产的1%的被投资单位认定为重要的合营企业、联营企业、共同经营

(三十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号, 以下简称“解释第 16 号”), 其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定, 对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易), 不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定, 企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定, 分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易, 以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定, 执行该规定的主要影响如下:

会计政策的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
执行《企业会计准则解释第 16 号》: 关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认	递延所得税资产	7,899,154.35	
	递延所得税负债	8,150,474.86	
	年初未分配利润	51,495.85	
	少数股东权益	199,824.66	

受影响的报表项目	合并	母公司
	2022.12.31 /2022 年度	2022.12.31 /2022 年度
递延所得税资产	10,051,174.49	

	递延所得税负债	9,396,715.74	
执行《企业会计准则解释第 16 号》： 关于单项交易产生的资产和负债相关的 递延所得税不适用初始确认豁免的 会计处理	所得税费用	-403,138.24	
	年初未分配利润	-251,320.51	
	少数股东损益	135,197.64	
	少数股东权益	64,627.01	

2、重要会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
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	1%、3%、5%、6%、13%	*1
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%	*2
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3%	
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2%	*3
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、16.5%、20%、25%	*3

*1、本公司、子公司广州凯普、广东智造发生增值税应税销售行为或者进口货物等税率为 13%；子公司广东智造销售软件收入增值税税负超 3%部分适用即征即退。部分检验所于 2018 年变更为一般纳税人，适用税率 6%。子公司凯普化学和凯普医药销售微生物制品适用简易征收，增值税率为 3%，销售不含微生物制品增值税率为 13%；境内其他子公司增值税率为 3%。

*2、本公司的子公司上海凯普和上海凯普检验所城市维护建设税的征收率为 5%；除注册地在香港的子公司，其他公司城市维护建设税税率为 7%。

*3、不同纳税主体所得税税率说明：

本公司、凯普化学、凯普智造、广州凯普、广州凯普医药、上海凯普检验所、广州凯普检验所、成都凯普检验所适用高新技术企业所得税税率为 15%，部分西部地区子公司适用企业所得税税率 15%，香港地区子公司适用企业所得税税率 16.5%，境内部分子公司适用小型微利企业所得税税率 20%，其他公司企业所得税税率为 25%。

(二) 税收优惠

1、2023 年本公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发编号为 GR202344003727 号高新技术企业证书，2023 年~2025 年享受 15%的高新优惠税率。

2、2023 年子公司凯普化学取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发编号为 GR202344003811 号高新技术企业证书，2023 年~2025

年享受 15% 的高新优惠税率。

3、2021 年子公司广州凯普取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发编号为 GR202144013524 号高新技术企业证书，2021 年~2023 年享受 15% 的高新优惠税率。

4、2023 年子公司广州凯普医药取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发编号为 GR202344000995 号高新技术企业证书，2023 年~2025 年享受 15% 的高新优惠税率。

5、2023 年子公司广州凯普检验所取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发编号为 GR2023440007240 号高新技术企业证书，2023 年~2025 年享受 15% 的高新优惠税率。

6、2021 年子公司上海凯普检验所取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发编号为 GR202131002352 号高新技术企业证书，2021 年~2023 年享受 15% 的高新优惠税率。

7、2023 年子公司凯普智造取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发编号为 GR2023440006964 号高新技术企业证书，2023 年~2025 年享受 15% 的高新优惠税率。

8、根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《对四川省认定机构 2023 年认定报备的第二批高新技术企业拟进行备案的公示》，子公司成都凯普检验所正在进行备案公示，报告期内暂按 15% 的税率计缴企业所得税。

9、根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。子公司内蒙古凯普检验所、南宁凯普检验所、重庆凯普检验所、成都凯普检验所、贵阳凯普检验所、昆明凯普检验所、瑞丽凯普检验所、西安凯普检验所、兰州凯普检验所、银川凯普检验所、广西凯普检测、云南凯普检测、陕西凯普检测、甘肃凯普检测和宁夏凯普检测 2023 年适用 15% 的企业所得税税率。

10、根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，从 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，部分子公司适用小型微利企业税收优惠。

11、根据香港《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》，以实施 2017 年《施政报告》中宣布的利得税两级制，自 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度，对法团年应评税利润不超过 200 万元的部分减按 50% 计入应评税利润，按 16.5% 的税率缴纳利得税，香港子公司适用利得税两级制优惠。

12、根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知(财税〔2016〕36号)》中的营业税改征增值税试点过渡政策的规定：取得《医疗机构执业许可证》的子公司北京凯普检验所、福州凯普检验所、南昌凯普检验所、长沙凯普检验所、广州凯普检验所、昆明凯普检验所、成都凯普检验所、上海凯普检验所、郑州凯普检验所、济南凯普检验所、武汉凯普检验所、重庆凯普检验所、沈阳凯普检验所、贵阳凯普检验所、西安凯普检验所、太原凯普检验所、合肥凯普检验所、南京凯普检验所、潮州凯普检验所、兰州凯普检验所、汕头凯普检验所、大连凯普检验所、南宁凯普检验所、杭州凯普检验所、厦门凯普检验所、石家庄凯普检验所、深圳凯普检验所、青岛凯普检验所、海口凯普检验所为就医者提供《全国医疗服务价格项目规范》所列的各项服务，以及向社会提供卫生防疫、卫生检疫的服务获得的收入享受增值税免征优惠政策。

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	102,424.53	70,920.44
银行存款	764,045,839.27	1,023,861,647.54
其他货币资金	783,625.01	843,293.22
存放财务公司款项		
合计	764,931,888.81	1,024,775,861.20
其中：存放在境外的款项总额	511,604,870.15	757,663,866.89
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

期末因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
ETC 业务冻结押金	19,500.00	
久悬户受限货币资金	8,337.63	
保函保证金	500,000.00	500,000.00
合计	527,837.63	500,000.00

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	307,054,674.24	387,056,509.20
其中：债务工具投资	2,006,898.28	
权益工具投资	47,775.96	
衍生金融资产	305,000,000.00	387,056,509.20
其他		
合计	307,054,674.24	387,056,509.20

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,648,658.56	3,869,228.05
商业承兑汇票	917,471.00	
减：坏账准备	80,873.55	
合计	2,485,256.01	3,869,228.05

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,566,129.56	100.00	80,873.55	3.15	2,485,256.01	3,869,228.05	100.00			3,869,228.05
其中：										
银行承兑汇票	1,648,658.56	64.25			1,648,658.56	3,869,228.05	100.00			3,869,228.05
商业承兑汇票	917,471.00	35.75	80,873.55	8.81	836,597.45					
合计	2,566,129.56	100.00	80,873.55	3.15	2,485,256.01	3,869,228.05	100.00			3,869,228.05

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率（%）
商业承兑汇票	917,471.00	80,873.55	8.81
合计	917,471.00	80,873.55	8.81

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
应收票据 坏账准备		80,873.55				80,873.55
合计		80,873.55				80,873.55

4、 期末公司无已质押的应收票据。

5、 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

6、 本期无实际核销的应收票据情况。

(四) 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	505,103,102.90	2,559,489,920.10
1 至 2 年	1,428,102,600.39	423,427,729.23
2 至 3 年	215,525,478.52	63,867,376.23
3 至 4 年	56,178,936.22	8,106,426.57
4 至 5 年	5,098,325.19	1,535,636.63
5 年以上	1,457,616.29	322,010.00
小计	2,211,466,059.51	3,056,749,098.76
减：坏账准备	323,360,228.31	335,221,258.83
合计	1,888,105,831.20	2,721,527,839.93

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	35,800,959.60	1.62	35,800,959.60	100.00		7,320,786.86	0.24	7,320,786.86	100.00	
其中：										
按单项计提坏账准备	35,800,959.60	1.62	35,800,959.60	100.00		7,320,786.86	0.24	7,320,786.86	100.00	
按组合计提坏账准备	2,175,665,099.91	98.38	287,559,268.71	13.22	1,888,105,831.20	3,049,428,311.90	99.76	327,900,471.97	10.75	2,721,527,839.93
其中：										
账龄组合	2,175,665,099.91	98.38	287,559,268.71	13.22	1,888,105,831.20	3,049,428,311.90	99.76	327,900,471.97	10.75	2,721,527,839.93
合计	2,211,466,059.51	100.00	323,360,228.31		1,888,105,831.20	3,056,749,098.76	100.00	335,221,258.83		2,721,527,839.93

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
账龄组合	2,175,665,099.91	287,559,268.71	13.22
合计	2,175,665,099.91	287,559,268.71	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
应收合并范围外客户	335,221,258.83		10,762,985.18	1,098,045.34		323,360,228.31
合计	335,221,258.83		10,762,985.18	1,098,045.34		323,360,228.31

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	1,098,045.34

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	66,231,860.10		66,231,860.10	2.99	6,623,186.01
第二名	45,870,699.00		45,870,699.00	2.07	5,388,334.39
第三名	36,057,736.85		36,057,736.85	1.63	3,605,773.69
第四名	35,778,615.90		35,778,615.90	1.62	3,577,861.59
第五名	31,950,947.84		31,950,947.84	1.44	3,195,094.78
合计	215,889,859.69		215,889,859.69	9.75	22,390,250.46

(五) 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	8,140,774.34	71.66	18,546,060.09	96.12
1至2年	2,839,041.53	24.99	375,400.57	1.95
2至3年	204,037.41	1.80	337,448.33	1.75
3年以上	175,738.64	1.55	35,073.93	0.18
合计	11,359,591.92	100.00	19,293,982.92	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(%)
第一名	1,350,000.00	11.88
第二名	601,566.36	5.30
第三名	571,630.55	5.03
第四名	448,877.82	3.95
第五名	284,171.08	2.50
合计	3,256,245.81	28.66

(六) 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		
其他应收款项	13,560,430.66	16,324,527.57
合计	13,560,430.66	16,324,527.57

1、 应收利息

无。

2、 应收股利

无。

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	8,440,177.58	10,970,401.90
1至2年	3,558,904.74	4,833,947.50
2至3年	2,508,065.90	1,627,012.82
3至4年	881,161.96	742,065.33
4至5年	715,102.97	220,731.80
5年以上	828,409.32	903,290.70
小计	16,931,822.47	19,297,450.05
减：坏账准备	3,371,391.81	2,972,922.48
合计	13,560,430.66	16,324,527.57

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备						2,100.00	0.01	2,100.00	100.00	
其中：										
单项不重大但是单项计提						2,100.00	0.01	2,100.00	100.00	
按组合计提坏账准备	16,931,822.47	100.00	3,371,391.81	19.91	13,560,430.66	19,295,350.05	99.99	2,970,822.48	15.40	16,324,527.57
其中：										
账龄组合	16,931,822.47	100.00	3,371,391.81	19.91	13,560,430.66	19,295,350.05	99.99	2,970,822.48	15.40	16,324,527.57
合计	16,931,822.47	100.00	3,371,391.81		13,560,430.66	19,297,450.05	100.00	2,972,922.48		16,324,527.57

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	预期信用损失率（%）
账龄组合	16,931,822.47	3,371,391.81	19.91
合计	16,931,822.47	3,371,391.81	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	2,972,922.48			2,972,922.48
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-2,100.00		2,100.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	400,569.33			400,569.33
本期转回				
本期转销				
本期核销			2,100.00	2,100.00
其他变动				
期末余额	3,371,391.81			3,371,391.81

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
应收合并外其他客户	2,972,922.48	400,569.33		2,100.00		3,371,391.81
合计	2,972,922.48	400,569.33		2,100.00		3,371,391.81

（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项	2,100.00

(6) 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
员工购房借款	676,000.00	1,104,073.29
员工备用金	252,254.15	905,184.04
保证金及押金	10,442,547.68	12,287,950.68
其他	5,561,020.64	5,000,242.04
合计	16,931,822.47	19,297,450.05

(7) 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	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金及押金	750,000.00	2至3年	4.43	225,000.00
第二名	保证金及押金	744,014.00	1年以内	4.39	37,200.70
第三名	保证金及押金	583,050.00	1年以内	3.44	29,152.50
第四名	其他	533,496.64	1年以内	3.15	26,674.83
第五名	员工购房借款	500,000.00	4至5年	2.95	400,000.00
合计		3,110,560.64		18.36	718,028.03

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	81,600,770.26	52,254,504.32	29,346,265.94	116,811,981.03	60,848,568.18	55,963,412.85
在产品	8,442,940.05	7,204,076.86	1,238,863.19	9,977,464.48	7,525,823.41	2,451,641.07
库存商品	67,758,647.57	160,917.05	67,597,730.52	69,501,948.32	24,494,506.52	45,007,441.80
发出商品	1,375,047.06		1,375,047.06	15,316,168.04		15,316,168.04
合计	159,177,404.94	59,619,498.23	99,557,906.71	211,607,561.87	92,868,898.11	118,738,663.76

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	60,848,568.18	7,116,921.62		15,710,985.48		52,254,504.32
在产品	7,525,823.41	1,908,179.82		2,229,926.37		7,204,076.86
库存商品	24,494,506.52	2,658,715.43		26,992,304.90		160,917.05
合计	92,868,898.11	11,683,816.87		44,933,216.75		59,619,498.23

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣和待认证的进项税	84,769,686.08	93,148,274.25
预缴税金	5,100,031.80	15,542,745.12
合计	89,869,717.88	108,691,019.37

(九) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
1. 联营企 业												
广州英赞生 物科技有限公司(以下简 称"广州英赞 生物")	10,035,417.52				32,165.20						10,067,582.72	
湖南友哲科 技有限公司 (以下简称" 湖南友哲科 技")	20,814,458.97		544,967.50	1,557,486.77	557,889.96						20,359,829.66	
合计	30,849,876.49		544,967.50	1,557,486.77	590,055.16						30,427,412.38	

(十) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
Bionano Genomics Inc	65,159.14	494,952.95		429,793.81		6,862,463.94		非交易性权益工具投资
杭州博日科技股份有限公司	113,254,573.40	113,254,573.40			52,254,573.40		5,168,800.00	非交易性权益工具投资
武汉艾米森生命科技有限公司	140,713,888.00	140,713,888.00			121,713,888.00			非交易性权益工具投资
北京指真生物科技有限公司	16,663,699.00	16,663,699.00						非交易性权益工具投资
北京达晨财智中小企业发展基金合伙企业	18,000,000.00	6,000,000.00						非交易性权益工具投资
合计	288,697,319.54	277,127,113.35		429,793.81	173,968,461.40	6,862,463.94	5,168,800.00	

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	214,000,000.00	214,000,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	214,000,000.00	214,000,000.00
衍生金融资产		
其他		
合计	214,000,000.00	214,000,000.00

(十二) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,240,848,457.88	1,220,481,378.53
固定资产清理		
合计	1,240,848,457.88	1,220,481,378.53

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	仪器（机器）设备	运输设备	电子及其他设备	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	991,089,278.22	747,960,319.89	17,556,130.73	95,301,492.42	1,851,907,221.26
（2）本期增加金额	83,579,479.60	90,910,225.58	3,647,342.05	9,503,682.39	187,640,729.62
—购置	66,499,930.07	90,910,225.58	3,647,342.05	9,503,682.39	170,561,180.09
—在建工程转入	5,544,386.77				5,544,386.77
—其他增加	11,535,162.76				11,535,162.76
（3）本期减少金额	4,455,093.04	19,120,237.46	335,723.49	21,848,552.99	45,759,606.98
—处置或报废	4,455,093.04	19,120,237.46	335,723.49	21,848,552.99	45,759,606.98
（4）期末余额	1,070,213,664.78	819,750,308.01	20,867,749.29	82,956,621.82	1,993,788,343.90
2. 累计折旧					
（1）上年年末余额	114,974,054.87	215,104,480.15	7,915,799.25	33,439,100.14	371,433,434.41
（2）本期增加金额	53,218,393.91	85,961,171.62	2,801,538.74	12,339,469.31	154,320,573.58
—计提	53,218,393.91	85,961,171.62	2,801,538.74	12,339,469.31	154,320,573.58
（3）本期减少金额	9,810.93	7,671,517.01	172,894.75	4,641,208.45	12,495,431.14
—处置或报废	9,810.93	7,671,517.01	172,894.75	4,641,208.45	12,495,431.14
（4）期末余额	168,182,637.85	293,394,134.76	10,544,443.24	41,137,361.00	513,258,576.85
3. 减值准备					
（1）上年年末余额		231,709,999.61		28,282,408.71	259,992,408.32
（2）本期增加金额		1,525,922.57			1,525,922.57
—计提		1,525,922.57			1,525,922.57
（3）本期减少金额		5,209,884.37		16,627,137.35	21,837,021.72
—处置或报废		5,209,884.37		16,627,137.35	21,837,021.72
（4）期末余额		228,026,037.81		11,655,271.36	239,681,309.17
4. 账面价值					
（1）期末账面价值	902,031,026.93	298,330,135.44	10,323,306.05	30,163,989.46	1,240,848,457.88
（2）上年年末账面价值	876,115,223.35	301,145,840.13	9,640,331.48	33,579,983.57	1,220,481,378.53

3、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	112,741,508.42	办理中

4、固定资产清理

无。

(十三) 在建工程

1、在建工程及工程物资

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
在建工程	171,377,982.40		171,377,982.40	58,624,580.90		58,624,580.90
工程物资						
合计	171,377,982.40		171,377,982.40	58,624,580.90		58,624,580.90

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
各地检验所实验室	7,085,108.59		7,085,108.59	20,881,800.46		20,881,800.46
广东康和医院新建项目	4,531,826.25		4,531,826.25	577,150.47		577,150.47
潮州康和医院新建项目	8,625,675.07		8,625,675.07			
核酸分子诊断产品产业化项目（凯普化学）				2,853,578.10		2,853,578.10
自动点膜生产线安装	367,767.62		367,767.62			
凯普医学科学园	150,767,604.87		150,767,604.87	34,312,051.87		34,312,051.87
合计	171,377,982.40		171,377,982.40	58,624,580.90		58,624,580.90

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
核酸分子诊断产品产业化项目（凯普化学）	136,230,000.00	2,853,578.10			2,853,578.10		83.42	100.00%				募集资金
凯普医学科学园	1,512,000,000.00	34,312,051.87	116,455,553.00			150,767,604.87	10.87	10.87%	332,122.63	332,122.63		自有资金
合计	1,648,230,000.00	37,165,629.97	116,455,553.00		2,853,578.10	150,767,604.87			332,122.63	332,122.63		

(十四) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	其他设备	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	54,069,756.03	399,914.12	283,609.92	54,753,280.07
(2) 本期增加金额	2,347,230.89	554,592.75		2,901,823.64
—新增租赁	1,971,300.67	554,592.75		2,525,893.42
—企业合并增加				
—重估调整	375,930.22			375,930.22
(3) 本期减少金额	7,146,425.35	399,914.12	45,965.00	7,592,304.47
—转出至固定资产				
—处置	7,146,425.35	399,914.12	45,965.00	7,592,304.47
(4) 期末余额	49,270,561.57	554,592.75	237,644.92	50,062,799.24
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	16,379,603.72	369,151.48	151,704.43	16,900,459.63
(2) 本期增加金额	12,702,111.22	92,432.10	81,206.46	12,875,749.78
—计提	12,702,111.22	92,432.10	81,206.46	12,875,749.78
(3) 本期减少金额	4,475,843.81	369,151.48		4,844,995.29
—转出至固定资产				
—处置	4,475,843.81	369,151.48		4,844,995.29
—其他转出				
(4) 期末余额	24,605,871.13	92,432.10	232,910.89	24,931,214.12
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—转出至固定资产				
—处置				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	24,664,690.44	462,160.65	4,734.03	25,131,585.12
(2) 上年年末账面价值	37,690,152.31	30,762.64	131,905.49	37,852,820.44

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	专利权	外购软件	商标权	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	180,078,584.03	7,052,231.46	43,312,185.13	22,841,745.99	28,555.00	253,313,301.61
(2) 本期增加金额	49,635,700.00	15,900,677.16	7,793,810.29	2,430,063.13		75,760,250.58
—购置	49,635,700.00		2,500,000.00	2,430,063.13		54,565,763.13
—内部研发		15,900,677.16	5,293,810.29			21,194,487.45
—企业合并增加						
(3) 本期减少金额				1,101,733.01		1,101,733.01
—处置				1,101,733.01		1,101,733.01
—失效且终止确认的部分						
(4) 期末余额	229,714,284.03	22,952,908.62	51,105,995.42	24,170,076.11	28,555.00	327,971,819.18
2. 累计摊销						
(1) 上年年末余额	8,588,978.66	7,036,220.01	33,230,074.37	17,004,892.78	28,555.00	65,888,720.82
(2) 本期增加金额	4,592,358.70	792,408.12	2,188,068.40	3,660,680.80		11,233,516.02
—计提	4,592,358.70	792,408.12	2,188,068.40	3,660,680.80		11,233,516.02
(3) 本期减少金额				950,478.43		950,478.43
—处置				950,478.43		950,478.43
—失效且终止确认的部分						
(4) 期末余额	13,181,337.36	7,828,628.13	35,418,142.77	19,715,095.15	28,555.00	76,171,758.41
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额			2,216,343.27			2,216,343.27

项目	土地使用权	非专利技术	专利权	外购软件	商标权	合计
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置						
—失效且终止确认的部分						
(4) 期末余额			2,216,343.27			2,216,343.27
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	216,532,946.67	15,124,280.49	13,471,509.38	4,454,980.96		249,583,717.50
(2) 上年年末账面价值	171,489,605.37	16,011.45	7,865,767.49	5,836,853.21		185,208,237.52

2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(十六) 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
房屋装修费	32,557,704.73	22,849,955.08	9,591,407.98	557,752.88	45,258,498.95
车间改造	7,902,633.21	568,895.00	924,173.64	6,340,857.36	1,206,497.21
电力工程改造	1,233,531.66		292,129.57	476,849.56	464,552.53
其他	6,357,895.15	2,642,024.86	3,088,534.59	105,836.81	5,805,548.61
合计	48,051,764.75	26,060,874.94	13,896,245.78	7,481,296.61	52,735,097.30

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	418,520,010.57	73,186,330.79	619,554,890.09	128,172,092.35
内部交易未实现利润	85,913,742.54	14,786,279.77	36,346,330.95	6,255,079.87
可抵扣亏损	500,641,903.77	92,997,265.55	128,809,518.98	22,327,180.37
职工薪酬	42,618,541.38	7,218,456.40	73,573,901.40	12,478,153.50
递延收益	3,232,229.34	484,834.40	2,908,697.22	436,304.58
租赁负债	27,912,210.09	6,074,106.28	41,002,561.63	10,051,174.49
长期待摊费用会计差异	77,034.69	11,555.20		
预计负债	46,895.62	7,034.34		
其他权益工具投资公允价值变动	7,000,911.02	580,141.19	6,432,670.13	532,171.11
合计	1,085,963,479.02	195,346,003.92	908,628,570.40	180,252,156.27

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧一次性税前扣除	193,190,245.30	30,125,406.70	334,631,764.48	70,643,572.26
公允价值变动	173,968,461.40	26,096,993.78	173,997,743.44	26,099,661.52
使用权资产	26,209,655.95	5,379,302.09	38,244,550.99	9,396,715.74
合计	393,368,362.65	61,601,702.57	546,874,058.91	106,139,949.52

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	21,540,958.95	78,806,780.92
可抵扣亏损	64,284,243.47	103,348,177.00
合计	85,825,202.42	182,154,957.92

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年		8,992,859.73	
2024 年	495,459.50	9,578,196.98	
2025 年	1,669,698.62	15,490,160.85	
2026 年	5,478,445.48	37,780,644.64	
2027 年	10,961,536.98	31,506,314.80	
2028 年	45,679,102.89		
无限期			
合计	64,284,243.47	103,348,177.00	

(十八) 其他非流动资产

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
预付与长期资产相关的款项	53,500,758.74		53,500,758.74	54,892,498.55		54,892,498.55
合计	53,500,758.74		53,500,758.74	54,892,498.55		54,892,498.55

(十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	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
货币资金	27,837.63	27,837.63	冻结受限	ETC 业务冻结押金、久悬户冻结资金				
货币资金	500,000.00	500,000.00	保证金受限	保函保证金受限	500,000.00	500,000.00	保证金受限	保函保证金受限
无形资产	93,582,226.24	91,086,700.16	抵押受限	子公司医学产业因向银团长期借款抵押不动产权证粤（2022）潮州市潮安区不动产权第 0006417 号和粤（2022）潮州市潮安区不动产权第 0006418 号				
长期股权投资	200,000,000.00	200,000,000.00	质押受限	子公司医学产业因向银团长期借款抵押医学产业 100%股权				
合计	294,110,063.87	291,614,537.79			500,000.00	500,000.00		

(二十) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	500,000.00	20,000,000.00
信用借款	1,617,500.00	78,382,500.00
短期借款利息	1,099.99	101,958.64
合计	2,118,599.99	98,484,458.64

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
采购材料、劳务款	103,029,428.50	408,026,086.74
采购长期资产款	40,636,367.49	58,663,791.05
合计	143,665,795.99	466,689,877.79

2、 期末无账龄超过一年或逾期的重要应付账款。

(二十二) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同款	8,934,450.01	22,156,062.06
合计	8,934,450.01	22,156,062.06

2、 期末无账龄超过一年的重要合同负债。

(二十三) 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	181,519,721.62	388,600,038.10	488,337,248.43	81,782,511.29
离职后福利-设定提存计划	312,191.18	22,973,365.76	22,984,048.11	301,508.83
辞退福利		2,829,713.05	2,702,013.05	127,700.00
合计	181,831,912.80	414,403,116.91	514,023,309.59	82,211,720.12

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	180,269,018.15	345,408,133.01	444,401,496.46	81,275,654.70
(2) 职工福利费	783,426.79	17,935,321.49	18,549,820.69	168,927.59
(3) 社会保险费	199,070.59	12,710,972.66	12,672,401.91	237,641.34
其中：医疗保险费	194,539.62	11,954,049.61	11,915,705.15	232,884.08
工伤保险费	4,530.97	407,158.33	407,274.38	4,414.92
生育保险费		349,764.72	349,422.38	342.34
(4) 住房公积金	97,917.25	10,201,404.12	10,291,692.27	7,629.10
(5) 工会经费和职工教育经费	170,288.84	2,344,206.82	2,421,837.10	92,658.56
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	181,519,721.62	388,600,038.10	488,337,248.43	81,782,511.29

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	301,525.60	22,292,902.48	22,302,736.90	291,691.18
失业保险费	10,665.58	680,463.28	681,311.21	9,817.65
合计	312,191.18	22,973,365.76	22,984,048.11	301,508.83

(二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,194,907.65	14,205,675.93
企业所得税	78,097,608.12	352,708,419.49
个人所得税	1,850,183.36	1,728,196.07
城市维护建设税	155,513.10	930,952.45
房产税	272,817.49	252,684.18
教育费附加	110,760.42	664,962.38
印花税	164,052.65	685,380.36
其他	51,255.01	42,418.31
合计	82,897,097.80	371,218,689.17

(二十五) 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	9,560,361.36	
其他应付款项	168,993,377.51	210,611,484.04
合计	178,553,738.87	210,611,484.04

1、 应付利息

无。

2、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
子公司少数股东的分红	9,560,361.36	
合计	9,560,361.36	

3、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付费用结算款	133,829,117.12	174,367,596.90
押金及保证金	7,877,251.14	7,587,833.91
预提费用	26,066,452.55	25,515,576.98
其他	1,220,556.70	3,140,476.25
合计	168,993,377.51	210,611,484.04

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	8,863,202.29	10,475,652.21
合计	8,863,202.29	10,475,652.21

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同履约义务税金	671,163.90	1,363,951.02
合计	671,163.90	1,363,951.02

(二十八) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	28,268,475.35	
合计	28,268,475.35	

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
房屋及设备租赁	17,402,299.85	30,534,526.13
合计	17,402,299.85	30,534,526.13

(三十) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决仲裁		46,895.62		46,895.62	未决仲裁
合计		46,895.62		46,895.62	

(三十一) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	14,131,886.63	457,416.00	2,769,710.22	11,819,592.41	与资产相关
合计	14,131,886.63	457,416.00	2,769,710.22	11,819,592.41	

(三十二) 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	回购注销	小计	
股份总额	439,516,016.00			215,570,858.00	5,937,000.00	209,633,858.00	649,149,874.00

2023年5月25日，公司召开2022年年度股东大会，表决通过了《关于2022年度利润分配及资本公积金转增股本方案的议案》，公司以权益分派实施时股权登记日的总股本431,141,716股（已扣除公司从二级市场回购的股份8,374,300股）为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增5股，共转增股份数量215,570,858.00股。因注销库存股5,937,000股，公司总股本由655,086,874股减少至649,149,874股。

(三十三) 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	1,144,726,226.95		309,061,066.28	835,665,160.67
其他资本公积	45,285,672.53		3,432,586.76	41,853,085.77
合计	1,190,011,899.48		312,493,653.04	877,518,246.44

本期股本溢价减少系：（1）本公司资本公积转增股本，股本溢价减少215,570,858.00元；（2）注销库存股，资本溢价减少94,050,180.50元；（3）购买子公司少数股权，支付对价与净资产份额差异增加资本公积559,972.22元。

本期其他资本公积减少系：股份支付费用计入资本公积-3,432,586.76元。

(三十四) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购本公司股份	149,989,053.55		49,988,318.62	100,000,734.93
合计	149,989,053.55		49,988,318.62	100,000,734.93

本期股本溢价减少系：（1）公司从二级市场回购本公司股票 3,523,200 股，库存股增加 49,998,861.88 元；（2）本公司注销回购股份数量合计 5,937,000 股，库存股减少 99,987,180.50 元。

(三十五) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	142,113,864.22	-362,264.35			-362,264.35		141,751,599.87
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	142,113,864.22	-362,264.35			-362,264.35		141,751,599.87
企业自身信用风险公允价值变动							
2. 将重分类进损益的其他综合收益	27,724,573.02	17,780,697.20			17,780,697.20		45,505,270.22
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	27,724,573.02	17,780,697.20			17,780,697.20		45,505,270.22
其他综合收益合计	169,838,437.24	17,418,432.85			17,418,432.85		187,256,870.09

(三十六) 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	56,672,097.99	30,883,197.21		87,555,295.20
合计	56,672,097.99	30,883,197.21		87,555,295.20

(三十七) 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	3,201,107,880.85	1,581,388,138.27
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		51,495.85
调整后年初未分配利润	3,201,107,880.85	1,581,439,634.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	140,472,219.75	1,725,997,552.86
减：提取法定盈余公积	30,883,197.21	4,393,715.73
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	150,899,600.60	101,935,590.40
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3,159,797,302.79	3,201,107,880.85

(三十八) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,074,700,643.10	419,800,455.59	5,518,621,211.01	1,681,170,907.96
其他业务	29,753,204.92	10,616,806.29	78,349,845.71	33,493,288.85
合计	1,104,453,848.02	430,417,261.88	5,596,971,056.72	1,714,664,196.81

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
分子诊断产品行业	712,437,294.16	1,292,073,022.16
医学检验服务行业	392,016,553.86	4,304,898,034.56
合计	1,104,453,848.02	5,596,971,056.72

(三十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,208,985.97	8,320,848.90
教育费附加	1,572,894.15	5,949,806.37
房产税	4,792,319.08	4,384,626.28

项目	本期金额	上期金额
车船税	17,793.20	22,114.86
印花税	848,307.68	2,147,101.72
土地使用税	865,633.11	421,554.38
其他	19,310.36	274,334.58
合计	10,325,243.55	21,520,387.09

(四十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	66,791,497.33	126,181,681.53
折旧费	17,505,573.26	22,402,421.16
办公费及租赁费	5,110,053.03	9,145,147.59
业务招待费	5,933,438.82	8,668,973.45
交通差旅费	20,190,059.24	21,831,694.35
宣传费	24,200,358.16	36,298,676.16
市场推广费	127,321,737.01	221,577,003.64
股份支付费用	-847,196.16	2,001,061.69
其他费用	12,917,200.91	12,105,411.42
合计	279,122,721.60	460,212,070.99

(四十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	121,164,478.16	204,392,079.78
折旧费	43,435,316.62	39,833,914.17
办公及租赁费	17,653,262.91	27,263,789.27
业务招待费	2,367,283.25	6,381,374.72
交通差旅费	12,020,438.73	18,369,272.01
长期资产摊销	11,577,157.32	18,428,079.58
中介费	10,637,364.47	10,956,934.12
通讯费	1,677,414.43	1,327,022.83
股份支付费用	-1,815,314.92	4,164,497.69
其它费用	34,638,619.09	56,346,551.43
合计	253,356,020.06	387,463,515.60

(四十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	59,976,272.55	77,044,396.09

项目	本期金额	上期金额
研发材料	21,311,793.13	99,825,860.94
临床试验费	22,432,196.95	35,263,585.48
折旧与摊销	18,810,905.77	22,904,464.30
其他	13,790,515.15	12,242,833.88
合计	136,321,683.55	247,281,140.69

(四十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	4,944,844.45	8,183,189.60
其中：租赁负债利息费用	1,404,840.28	2,142,430.61
减：利息收入	33,502,146.17	15,091,578.09
汇兑损益	15,892,059.33	2,361,762.32
其他	1,151,984.54	1,734,356.34
合计	-11,513,257.85	-2,812,269.83

(四十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	14,482,719.56	8,895,844.21
进项税加计抵减	19,799.16	
代扣个人所得税手续费	347,562.63	203,590.13
直接减免的增值税	23,161.24	12,637.28
合计	14,873,242.59	9,112,071.62

(四十五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-843,133.50	-1,120,052.13
处置长期股权投资产生的投资收益	678,865.33	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	5,168,800.00	7,753,200.00
处置交易性金融资产产生的投资收益	8,939,517.72	14,675,206.85
合计	13,944,049.55	21,308,354.72

(四十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-1,834.96	42,656.86
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他非流动金融资产		

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融负债		
合计	-1,834.96	42,656.86

(四十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	80,873.55	
应收账款坏账损失	-10,762,985.18	250,478,073.42
其他应收款坏账损失	400,569.33	552,390.27
合计	-10,281,542.30	251,030,463.69

(四十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	11,683,816.87	91,943,314.41
固定资产减值损失	1,525,922.57	259,992,408.32
无形资产减值损失		2,216,343.27
预付账款减值损失	-3,227,760.00	5,089,840.00
合计	9,981,979.44	359,241,906.00

(四十九) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产损益	6,943,808.99	4,337,070.16	6,943,808.99
使用权资产处置损益	116,719.62		116,719.62
合计	7,060,528.61	4,337,070.16	7,060,528.61

(五十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废利得	1,377.26	520.00	1,377.26
其他	586,271.26	263,729.48	586,271.26
合计	587,648.52	264,249.48	587,648.52

(五十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款滞纳金	1,334,982.14		1,334,982.14
非流动资产毁损报废损失	143,348.44	24,446,891.65	143,348.44
捐赠支出	3,522,662.56	38,916,771.20	3,522,662.56

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,370,291.31	2,204,282.60	1,370,291.31
合计	6,371,284.45	65,567,945.45	6,371,284.45

(五十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	28,551,017.54	414,302,636.75
递延所得税费用	-60,249,376.72	-88,241,414.34
合计	-31,698,359.18	326,061,222.41

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	36,816,087.95
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	5,522,413.19
子公司适用不同税率的影响	-24,706,085.04
调整以前期间所得税的影响	1,020,869.90
非应税收入的影响	-3,411,381.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,719,879.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,635,907.87
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	15,231,606.70
其他	-19,439,753.52
所得税费用	-31,698,359.18

(五十三) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	140,472,219.75	1,725,997,552.86
本公司发行在外普通股的加权平均数	562,297,183.17	659,274,024.00
基本每股收益	0.25	2.62
其中：持续经营基本每股收益	0.25	2.62
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	140,472,219.75	1,725,997,552.86
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	562,297,183.17	659,274,024.00
稀释每股收益	0.25	2.62
其中：持续经营稀释每股收益	0.25	2.62
终止经营稀释每股收益		

(五十四) 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	本期金额	上期金额
政府补助	12,171,258.62	6,462,929.12
利息收入	38,362,265.16	11,406,882.51
保证金	6,013,652.16	3,492,494.04
其他	9,501,864.35	1,926,396.04
合计	66,049,040.29	23,288,701.71

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	258,924,523.27	287,204,113.78
管理费用	75,421,878.29	97,259,971.88
研发费用	39,471,628.23	78,580,470.37
保证金	3,476,566.30	7,707,700.61
捐赠	3,522,662.56	38,916,771.20
其他	15,099,006.23	12,199,283.45
合计	395,916,264.88	521,868,311.29

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	本期金额	上期金额
借款贴息	20,413.88	
合计	20,413.88	

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买少数股权支付的现金		1.71
租赁负债付款	15,941,467.63	12,179,305.81
回购本公司股份	49,998,861.88	49,999,044.06
合计	65,940,329.51	62,178,351.58

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	98,484,458.64	51,617,500.00	2,313,812.32	150,297,170.97		2,118,599.99
长期借款		28,240,000.00	332,122.63	303,647.28		28,268,475.35

(五十五) 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	68,514,447.13	1,801,804,880.66
加：信用减值损失	-10,281,542.30	251,030,463.69
资产减值准备	9,981,979.44	359,241,906.00
固定资产折旧	154,320,573.58	155,719,609.26
使用权资产折旧	12,875,749.78	11,607,613.41
无形资产摊销	11,233,516.02	11,566,262.54
长期待摊费用摊销	13,896,245.78	14,195,022.10
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）	-7,060,528.61	-4,337,070.16
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	143,348.44	24,446,891.65
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,834.96	-42,656.86
财务费用（收益以“-”号填列）	4,944,844.45	8,183,189.60
投资损失（收益以“-”号填列）	-13,944,049.55	-21,308,354.72
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-15,093,847.65	-142,897,599.02
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-44,538,246.95	62,881,498.37
存货的减少（增加以“-”号填列）	52,377,001.53	-63,360,297.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	873,516,293.66	-1,919,957,764.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-802,728,389.45	698,967,054.03
其他	11,438,420.81	61,475,414.94

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	319,597,651.07	1,309,216,063.30
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	761,367,697.61	1,020,436,137.78
减：现金的期初余额	1,020,436,137.78	521,972,638.93
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	-259,068,440.17	498,463,498.85

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	761,367,697.61	1,020,436,137.78
其中：库存现金	102,424.53	70,920.44
可随时用于支付的银行存款	760,481,648.07	1,020,021,924.12
可随时用于支付的其他货币资金	783,625.01	343,293.22
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	761,367,697.61	1,020,436,137.78
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
定期存款计提利息	3,036,353.57	3,839,723.42	摊余成本计提
冻结受限货币资金	27,837.63		使用受限
保函保证金	500,000.00	500,000.00	使用受限
合计	3,564,191.20	4,339,723.42	

(五十六) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			404,482,873.54
其中：美元	786,000.14	7.0827	5,567,003.19
港币	440,207,316.65	0.9062	398,915,870.35

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	292,278.84	7.8592	2,297,077.86
应收账款			8,544,594.68
其中：美元	831,803.56	7.0827	5,891,415.07
港币	2,927,808.00	0.9062	2,653,179.61
其他应收款			1,338,398.08
其中：港币	1,476,934.54	0.9062	1,338,398.08
应付账款			10,415,676.77
其中：美元	2,399.00	7.0827	16,991.40
港币	11,475,044.54	0.9062	10,398,685.37
其他应付款			322,555.87
其中：港币	355,943.36	0.9062	322,555.87

(五十七) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	1,404,840.28	2,142,430.61
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	4,787,216.16	9,869,049.30
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	20,728,683.79	22,048,355.11
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	63,331,946.83	79,491,341.31
耗用材料	25,812,817.87	101,885,051.66
折旧摊销	23,373,321.62	35,473,730.81
临床试验费	22,916,243.68	25,118,284.05
其他	15,740,268.21	14,303,810.04
合计	151,174,598.21	256,272,217.87
其中：费用化研发支出	135,173,810.37	243,692,183.52
资本化研发支出	16,000,787.84	12,580,034.35

(二) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益	
高危型人乳头瘤病毒核酸检测试剂盒（荧光 PCR 法）针对 ASC-US 人群分流用途、宫颈癌联合筛查和宫颈癌初筛用途的多中心临床（HPV12+2 临床筛查）	11,193,224.69	653,496.23	11,846,720.92		
人乳头瘤病毒（14 个高危型）核酸分型检测试剂盒(PCR+导流杂交法)	1,258,930.24	259,771.86			1,518,702.10
SOX1 和 PAX1 基因甲基化检测试剂盒（PCR 荧光-探针法）	2,871,844.43	1,641,827.91			4,513,672.34
关于全自动核酸分析仪的研制	950,768.61	122,308.88		1,073,077.49	
遗传性耳聋基因检测试剂盒（PCR+导流杂交法）	3,532,217.59	1,729,835.45			5,262,053.04
苯丙酮尿症 PAH 基因检测试剂盒(PCR+膜杂交)	74,795.69			74,795.69	
14 种高危型 HPV E6E7 mRNA 检测试剂盒	2,450,651.59	1,603,304.65	4,053,956.24		
新 α -地中海贫血基因分型检测试剂盒（PCR 导流杂交法）	3,915,608.47	1,232,313.77			5,147,922.24
APOE 和 SLCOLB1 基因多态性检测试剂盒（荧光 PCR 溶解曲线法）	1,514,278.62	280,115.49	1,794,394.11		
人 ALDH2 基因分型检测试剂盒（荧光 PCR 溶解曲线法）	984,939.22	1,418.87	986,358.09		
人 CYP2C19 基因分型检测试剂盒(荧光 PCR-溶解曲线法)	1,074,822.75	253,612.04	1,328,434.79		
人 MTHFR 基因多态性检测试剂盒(荧光 PCR 溶解曲线法)	1,058,121.45	126,501.85	1,184,623.30		
人 CYP2C9&VKORC1 基因检测试剂盒（荧光 PCR 溶解曲线）	1,071,314.23	128,652.25			1,199,966.48
关于耳聋易感基因检测试剂盒（荧光溶解曲线法）的研制	575,736.77	1,425,563.02			2,001,299.79
染色体（13/18/21/X/Y）多重 STR 基因分型试剂盒（荧光 PCR 毛细管电泳法）	528,388.03	1,701,296.99			2,229,685.02
膀胱癌基因甲基化检测试剂盒（PCR-荧光探针法）	503,316.52	2,104,850.13			2,608,166.65
EBV 甲基化检测试剂盒		534,042.10			534,042.10
运动神经元存活基因 1（SMN1）检测试剂盒（荧光 PCR 法）		277,673.15			277,673.15

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益	
诺如病毒核酸检测试剂盒（荧光 PCR 法）		60,774.33			60,774.33
人乳头状瘤病毒 (HPV)分型检测试剂盒(PCR+飞行时间质谱法)		1,863,428.87			1,863,428.87
小计	33,558,958.90	16,000,787.84	21,194,487.45	1,147,873.18	27,217,386.11
减：减值准备					
合计	33,558,958.90	16,000,787.84	21,194,487.45	1,147,873.18	27,217,386.11

1、 重要的资本化研发项目的情况

项目	期末研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	资本化开始时点	确定资本化开始时点的具体依据
遗传性耳聋基因检测试剂盒（PCR+导流杂交法）	5,262,053.04	2024 年	试剂生产上市销售	2019 年 5 月	取得注册检验文件并通过评审
新 α -地中海贫血基因分型检测试剂盒（PCR 导流杂交法）	5,147,922.24	2024 年	试剂生产上市销售	2020 年 1 月	取得注册检验文件并通过评审

2、 开发支出减值准备

无。

七、 合并范围的变更

（一） 非同一控制下企业合并

无。

（一） 同一控制下企业合并

无。

（二） 处置子公司

无。

（三） 其他原因的合并范围变动

1、 注销子公司

子公司泉州凯普检验所 2023 年 3 月 7 日由泉州市市场监督管理局登记注销。

2、 设立子公司

本公司于 2023 年 2 月 6 日设立全资子公司北京慧健管理；

本公司于 2023 年 2 月 20 日设立全资子公司康和健康管理；

子公司康和健康管理于 2023 年 3 月 10 日设立全资子公司潮州康和医院；

本公司于 2023 年 7 月 12 日设立全资子公司凯普医药投资；

子公司凯普医药投资于 2023 年 8 月 1 日设立全资子公司凯普医药制造；

本公司于 2023 年 8 月 16 日设立全资子公司大健康产业；

本公司于 2023 年 12 月 16 日设立全资子公司潮州柏赞；

子公司潮州柏赞于 2023 年 12 月 16 日设立全资子公司致微生物；

子公司凯普医学检验有限公司于 2023 年 11 月 23 日设立全资子公司湖北凯普检测。

八、 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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
凯普化学	5000 万元	潮州市	潮州市	研发、生产、销售	100.00		同一控制下企业合并
郑州康夏	800 万元	郑州市	郑州市	健康管理咨询服务		100.00	设立
潮州凯普医疗器械	500 万元	潮州市	潮州市	医疗器械销售		100.00	设立
凯普生物香港	18000 万港元	香港	香港	贸易	100.00		同一控制下企业合并
香港检验公司	1200 万港元	香港	香港	技术服务		99.09	设立
香港凯普科技	1 万港元	香港	香港	贸易		100.00	同一控制下企业合并
和康药业	1 万港元	香港	香港	研发		100.00	同一控制下企业合并
北京康仲	200 万元	北京市	北京市	技术服务、销售	80.00	20.00	设立
上海凯普	200 万元	上海市	上海市	技术服务、销售	80.00	20.00	设立
广州凯普	4000 万美元	广州市	广州市	研发、销售	61.00	39.00	设立
凯普医药	500 万元	广州市	广州市	研发、生产、销售		100.00	设立
深圳凯普医药	1000 万元	深圳市	深圳市	研发、生产、销售		51.00	设立
广州天成	500 万元	广州市	广州市	贸易		100.00	设立
广州康健	5000 万元	广州市	广州市	技术服务		100.00	设立
潮州康健	100 万元	潮州市	潮州市	技术服务		100.00	设立
凯普医学检验	50000 万元	广州市	广州市	技术服务	70.78		设立
贵阳凯普检验所	500 万元	贵阳市	贵阳市	技术服务		70.78	设立
西安凯普检验所	500 万元	西安市	西安市	技术服务		70.78	设立
重庆凯普检验所	1000 万元	重庆市	重庆市	技术服务		70.78	设立
北京凯普检验所	500 万元	北京市	北京市	技术服务		69.36	设立
郑州凯普检验所	3000 万元	郑州市	郑州市	技术服务		70.78	设立
昆明凯普检验所	500 万元	昆明市	昆明市	技术服务		70.78	设立
济南凯普检验所	500 万元	济南市	济南市	技术服务		70.78	设立
沈阳凯普检验所	500 万元	沈阳市	沈阳市	技术服务		67.24	设立
武汉凯普检验所	500 万元	武汉市	武汉市	技术服务		70.78	设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
成都凯普检验所	500 万元	成都市	成都市	技术服务		70.78	设立
长沙凯普检验所	500 万元	长沙市	长沙市	技术服务		70.78	设立
南昌凯普检验所	500 万元	南昌市	南昌市	技术服务		70.78	设立
福州凯普检验所	1000 万元	福州市	福州市	技术服务		42.47	设立
广州凯普检验所	5000 万元	广州市	广州市	技术服务		70.78	设立
上海凯普检验所	5000 万元	上海市	上海市	技术服务		70.78	设立
凯普医学检验有限公司	5000 万元	太原市	太原市	技术服务		70.78	设立
山西鉴定所	100 万元	太原市	太原市	临床司法鉴定		70.78	设立
大连凯普检测	500 万元	大连市	大连市	检验检测服务		70.78	设立
甘肃凯普检测	500 万元	兰州市	兰州市	检验检测服务		70.78	设立
辽宁凯普检测	500 万元	沈阳市	沈阳市	检验检测服务		70.78	设立
江苏凯普检测	500 万元	南京市	南京市	检验检测服务		70.78	设立
云南凯普检测	500 万元	昆明市	昆明市	检验检测服务		70.78	设立
宁夏凯普检测	500 万元	银川市	银川市	检验检测服务		70.78	设立
山东凯普检测	500 万元	青岛市	青岛市	检验检测服务		70.78	设立
陕西凯普检测	500 万元	西安市	西安市	检验检测服务		70.78	设立
潮州凯普检测	500 万元	潮州市	潮州市	检验检测服务		70.78	设立
广西凯普检测	500 万元	南宁市	南宁市	检验检测服务		70.78	设立
河南凯普检测	500 万元	郑州市	郑州市	检验检测服务		70.78	设立
广东凯普检测	500 万元	广州市	广州市	检验检测服务		70.78	设立
河北凯普检测	500 万元	石家庄市	石家庄市	检验检测服务		70.78	设立
湖南凯普检测	500 万元	长沙市	长沙市	检验检测服务		70.78	设立
上海凯普检测	500 万元	上海市	上海市	检验检测服务		70.78	设立
汕头凯普检测	500 万元	汕头市	汕头市	检验检测服务		70.78	设立
湖北凯普检测	500 万元	武汉市	武汉市	检验检测服务		70.78	设立
南京凯普检验所	1100 万元	南京市	南京市	技术服务		70.78	设立
兰州凯普检验所	1000 万元	兰州市	兰州市	技术服务		70.78	设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广州医疗投资	2000 万元	广州市	广州市	投资咨询服务		70.78	设立
凯鸣医疗管理	1000 万元	沈阳市	沈阳市	医疗企业管理		42.47	设立
杭州凯普检验所	4000 万元	杭州市	杭州市	技术服务		70.78	设立
潮州凯普检验所	2000 万元	潮州市	潮州市	技术服务		70.78	设立
南宁凯普检验所	1500 万元	南宁市	南宁市	技术服务		70.78	设立
青岛凯普检验所	3000 万元	青岛市	青岛市	技术服务		70.78	设立
石家庄凯普检验所	1200 万元	石家庄市	石家庄市	技术服务		70.78	设立
合肥凯普检验所	500 万元	合肥市	合肥市	技术服务		70.78	设立
银川凯普检验所	1500 万元	银川市	银川市	技术服务		70.78	设立
大连凯普检验所	3500 万元	大连市	大连市	技术服务		70.78	设立
厦门凯普检验所	5000 万元	厦门市	厦门市	技术服务		70.78	设立
汕头凯普检验所	1500 万元	汕头市	汕头市	技术服务		70.78	设立
深圳凯鹏检验所	1500 万元	深圳市	深圳市	技术服务		70.78	设立
海口凯普检验所	1500 万元	海口市	海口市	技术服务		70.78	设立
长春凯普检验所	3000 万元	长春市	长春市	技术服务		70.78	设立
太原凯鹏检验所	2500 万元	太原市	太原市	技术服务		70.78	设立
瑞丽凯普检验所	1000 万元	瑞丽市	瑞丽市	技术服务		70.78	设立
佛山凯普检验所	5000 万元	佛山市	佛山市	技术服务		42.47	设立
内蒙古凯普检验所	1000 万元	内蒙古	内蒙古	技术服务		70.78	设立
河南凯普检验所	3000 万元	郑州市	郑州市	技术服务		70.78	设立
广州凯普健康体检中心	2000 万元	广州市	广州市	医疗服务		70.78	设立
哈尔滨凯普检验所	500 万元	哈尔滨市	哈尔滨市	技术服务		70.78	设立
广东康和	5000 万元	潮州市	潮州市	医疗服务	100.00		设立
凯宏药业	1000 万元	潮州市	潮州市	批发药品		70.00	设立
潮州凯宏综合门诊部	1000 万元	潮州市	潮州市	医疗服务		70.00	设立
广东凯普智造	1000 万元	潮州市	潮州市	仪器制造	100.00		设立
佛山凯普智造	2000 万元	佛山市	佛山市	仪器制造		100.00	设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广东凯普医学科技产业	20000 万元	潮州市	潮州市	物业管理、投资	100.00		设立
广东凯普医疗科技	5000 万元	潮州市	潮州市	耗材生产		100.00	设立
潮州柏赞	100 万元	潮州市	潮州市	技术服务		100.00	设立
致微生物	100 万元	潮州市	潮州市	技术服务		100.00	设立
北京慧健管理	2000 万元	北京市	北京市	医疗服务	100.00		设立
北京慧健诊所	1000 万元	北京市	北京市	医疗服务		100.00	设立
广东凯普工程管理	1000 万元	潮州市	潮州市	工程管理服务	100.00		设立
康和健康管理	1000 万元	潮州市	潮州市	健康咨询	100.00		设立
潮州康和医院	3000 万元	潮州市	潮州市	医疗服务		100.00	设立
凯普医药投资	2000 万元	广州市	广州市	信息咨询	100.00		设立
凯普医药制造	5000 万元	广州市	广州市	医学研究		100.00	设立
大健康产业	2000 万元	潮州市	潮州市	医学研究	100.00		设立

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
香港分子	0.01	417,539.34		546,989.51
凯普医学检验	0.29	-67,396,758.97	1,388,618.90	209,091,103.44

3、重要非全资子公司的主要财务信息

单位：人民币万元

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
香港分子	85,804.95	441.15	86,246.10	79,917.73	317.49	80,235.22	137,939.02	595.97	138,534.99	32,539.45	516.68	33,056.13
凯普医学检验	149,757.99	93,484.97	243,242.97	165,982.96	3,730.06	169,713.02	203,859.39	90,926.06	294,785.45	189,299.32	8,194.35	197,493.67

单位：人民币万元

子公司名称	本期金额				上期金额			
	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
香港分子	6,671.52	4,588.34	-315.40	-34,815.54	163,751.87	76,845.98	82,551.57	54,465.34
凯普医学检验	35,107.57	-23,578.45	-23,578.45	14,243.28	274,924.77	12,400.06	12,400.06	37,653.72

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	30,427,412.38	30,849,876.49
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-843,133.50	-1,120,052.13
—其他综合收益		
—综合收益总额	-843,133.50	-1,120,052.13

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益	32,787,416.00	2,769,710.22	2,432,915.09	其他收益
合计	32,787,416.00	2,769,710.22	2,432,915.09	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
专项补助	11,713,009.34	11,713,009.34	6,462,929.12
借款贴息	20,413.88	20,413.88	
合计	11,733,423.22	11,733,423.22	6,462,929.12

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	14,131,886.63	457,416.00		2,769,710.22			11,819,592.41	与资产相关

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务总监递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额						
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款	1,077,461.08	1,041,138.91				2,118,599.99	2,118,599.99
应付账款	93,710,844.50	45,889,184.87	3,110,052.52	955,714.11		143,665,795.99	143,665,795.99
其他应付款	130,317,104.50	28,451,190.71	19,769,395.78	16,047.88		178,553,738.87	178,553,738.87
一年内到期的其他非流动负债	3,402,064.16	5,461,138.13				8,863,202.29	8,863,202.29
租赁负债	587,572.49	1,819,790.43	13,800,541.24	923,834.03	270,561.66	17,402,299.85	17,402,299.85
预计负债		46,895.62				46,895.62	46,895.62
长期借款					28,268,475.35	28,268,475.35	28,268,475.35
合计	229,095,046.72	82,709,338.67	36,679,989.54	1,895,596.02	28,539,037.01	378,919,007.96	378,919,007.96

项目	上年年末余额						
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款	50,086,458.64	48,398,000.00				98,484,458.64	98,484,458.64
应付账款	304,414,159.71	149,068,314.63	10,102,822.45	3,104,581.00		466,689,877.79	466,689,877.79
其他应付款	162,410,380.68	23,543,085.91	24,638,017.45	20,000.00		210,611,484.04	210,611,484.04
一年内到期的其他非流动负债	4,020,989.23	6,454,662.98				10,475,652.21	10,475,652.21
租赁负债			28,102,351.42	1,881,223.94	550,950.77	30,534,526.13	30,534,526.13
合计	520,931,988.26	227,464,063.52	62,843,191.32	5,005,804.94	550,950.77	816,795,998.81	816,795,998.81

3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于2023年12月31日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降100个基点，则本公司的净利润将减少或增加258,038.75元（2022年12月31日：836,251.25元）。管理层认为100个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	5,567,003.19	401,212,948.21	406,779,951.40	1,151,603.44	563,855,210.38	565,006,813.82
应收账款	5,891,415.07	2,653,179.61	8,544,594.68	1,098,251.74	237,471,822.41	238,570,074.15
其他应收款		1,338,398.08	1,338,398.08		2,253,690.33	2,253,690.33
小计	11,458,418.26	405,204,525.90	416,662,944.16	2,249,855.18	803,580,723.12	805,830,578.30
应付账款	16,991.40	10,398,685.37	10,415,676.77	947,767.15	54,661,241.59	55,609,008.74
其他应付款		322,555.87	322,555.87		1,133,896.32	1,133,896.32
小计	16,991.40	10,721,241.24	10,738,232.64	947,767.15	55,795,137.91	56,742,905.06
合计	11,441,426.86	394,483,284.66	405,924,711.52	1,302,088.03	747,785,585.21	749,087,673.24

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元及港元升值或贬值 10%，则公司将增加或减少净利润 34,308,348.86 元。管理层认为 10%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
<input type="checkbox"/> 交易性金融资产	47,775.96	307,006,898.28		307,054,674.24
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	47,775.96	307,006,898.28		307,054,674.24
(1) 债务工具投资		2,006,898.28		2,006,898.28
(2) 权益工具投资	47,775.96			47,775.96
(3) 衍生金融资产		305,000,000.00		305,000,000.00
(4) 其他				
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
<input type="checkbox"/> 应收款项融资				
<input type="checkbox"/> 其他债权投资				
<input type="checkbox"/> 其他权益工具投资			288,697,319.54	288,697,319.54
<input type="checkbox"/> 其他非流动金融资产			214,000,000.00	214,000,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			214,000,000.00	214,000,000.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			214,000,000.00	214,000,000.00
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续以公允价值计量的资产总额	47,775.96	307,006,898.28	502,697,319.54	809,751,993.78
<input type="checkbox"/> 交易性金融负债				
1.交易性金融负债				
(1)发行的交易性债券				
(2)衍生金融负债				
(3)其他				
2.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				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
<input type="checkbox"/> 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
<input type="checkbox"/> 持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) **持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据**

交易性金融资产中二级市场上市公司股票、企业债的公允价值是按资产负债表日的市场报价确定。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产债务工具投资、限售期内的上市公司股权投资、衍生金融资产等的公允价值是按照可取得的市场信息、市场价值参数和相应期权估值模型来确定。

(四) **持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

非上市的股权投资的公允价值采用市场比较法估值模型估计，由于采用的假设并非由可观察市场价格或利率支持，本公司需根据对市净率等不可观测市场参数的估计来确定其公允价值。

(五) 本年度，上述金融工具公允价值计量所属层次在三个层次之间未发生转换。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
香港科创	香港	投资	1,000.00 万港币	29.76	29.88

本公司最终控制方是：

香港科创是由股东香港文化传播事务有限公司、永俊五金有限公司、杨小燕等共同出资设立的股份有限公司，持有公司编号：702337 号商业登记证书，经营范围：投资，经营期限：长期。

管乔中、王建瑜及其儿子管秩生、女儿管子慧，截至本报告期末，管乔中、王建瑜、管秩生及管子慧通过控制公司控股股东香港科创控制本公司，通过香港科创间接控制公司 29.88%的股权，王建瑜女士直接持有公司 1.69%的股权，管秩生先生直接持有公司 0.56%的股权，合计控制公司 32.13%股权。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
广州英赞生物	本公司的联营企业
湖南友哲科技	本公司的联营企业

(四) 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
云南众合之企业管理有限公司	持股 5%以上股东
香港文化传播事务有限公司	实际控制人控制的企业，香港科创的股东
永俊五金有限公司	实际控制人控制的企业，香港科创的股东
伟业工艺（潮州）有限公司（以下简称“潮州伟业”）	副董事长控制的公司
环通国际有限公司	副董事长控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市百师园工艺美术研究院	副董事长控制的公司
管乔中	董事长
黄伟雄	副董事长
王建瑜	董事、总经理
管秩生	董事、常务副总经理
谢龙旭	董事、副总经理
杨小燕	董事
乔友林	独立董事
杨春学	独立董事
陈英实	独立董事
李晓川	首席医疗官
陈毅	副总经理、董事会秘书
翁丹容	副总经理
李庆辉	财务总监
马瑞君	监事会主席
邱美兰	监事
徐琬坚	职工代表监事
佛山市金信安成科技有限公司（以下简称“佛山金信安成”）	控股子公司其他股东控制的公司
佛山市南海区南鞍机动车检测有限公司大冲分公司（以下简称“南鞍机动车检测公司大冲分公司”）	控股子公司其他股东控制的公司
佛山市南海区金盾电子工程有限公司（以下简称“佛山金盾工程”）	控股子公司其他股东控制的公司
佛山市南海区金腾消防科技有限公司（以下简称“佛山金腾消防科技”）	控股子公司其他股东控制的公司
广东省安田环境治理有限公司（以下简称“广东安田环境治理”）	控股子公司其他股东控制的公司

（五）关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期金额
广州英赞生物	采购商品	1,344,720.35			2,034,639.65
湖南友哲科技	采购商品	1,089,102.64			623,772.13
佛山金信安成	工程	-			1,238,376.04
佛山金盾工程	咨询服务费	281,470.00			502,092.00
佛山金腾消防科技	工程	-			1,399,100.91
广东安田环境治理	设备、工程	-			547,139.72

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
佛山金盾工程	检测服务	120.40	445.20
佛山金信安成	检测服务	120.40	
佛山金腾消防科技	检测服务	117.60	

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
潮州伟业	潮州经济开发试验区北片高新区伟业大厦中B幢第三层						60,000.00				
潮州伟业	潮州经济开发试验区北片高新区伟业大厦中B幢第四层						80,000.00				
南鞍机动车检测公司大冲分公司	佛山南海区南鞍机动车检测有限公司大冲分公司一层部分办公用房、二至四层物业以及室外部分场地			816,001.34	132,590.85				410,280.00	146,337.04	3,593,618.99

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	13,943,347.08	25,494,148.01

(六) 关联方应收应付等未结算项目

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	佛山金盾工程			445.20	222.60
预付款项	湖南友哲科技	121,565.00		36,464.15	
	广州英赞生物	2,200.00			
其他应收款	湖南友哲科技	750,000.00	225,000.00	1,500,000.00	150,000.00
	南鞍机动车检测公司大冲分公司			298,460.00	14,923.00

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	广州英赞生物		657,079.65
	佛山金信安成		1,349,800.45
	佛山金腾消防科技	486,440.37	564,440.37
	广东安田环境治理		596,382.30
	湖南友哲	357,563.60	
其他应付款	佛山市南海区南鞍机动车检测有限公司大冲分公司	18,460.00	
	佛山金盾工程	281,470.00	502,092.00

十三、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

1、 母公司实施的股份支付授予总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	967,521.42
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	首次授予期权：行权价格为 12.56 元/份；合同剩余期限 0.5 年 预留期权：行权价格为 13.69 元/份；合同剩余期限 0.25 年

其他说明:

(1) 2021年5月10日,公司召开了第四届董事会第二十二次会议和第四届监事会第十八次会议,审议通过《关于<广东凯普生物科技股份有限公司2021年股票期权激励计划(草案)>及其摘要的议案》及其相关事项的议案。确定以2021年6月7日作为激励计划的授予日,向符合条件的179名激励对象授予330.00万股限制性股票。其中首次授予314.00万份;预留16.00万份,授予价格为36.63元/股。

(2) 2021年5月26日,公司召开2021年第一次临时股东大会,审议通过了《广东凯普生物科技股份有限公司2021年股票期权激励计划(草案)>及其摘要的议案》及其相关事项的议案。

(3) 2021年6月7日,公司召开第四届董事会第二十三次会议和第四届监事会第十九次会议,审议通过了《关于调整2021年股票期权激励计划首次授予的激励对象名单、股票期权数量和行权价格的议案》《关于向2021年股票期权激励计划首次授予的激励对象授予股票期权的议案》,确定以2021年6月7日作为激励计划的授予日,向符合条件的174名激励对象授予392.055万股限制性股票,授予价格为29.14元/股。

公司在本次激励计划授予过程中,因首次授予的179名激励对象中,1名激励对象因个人原因离职不再满足成为激励对象的条件,4名激励对象因个人原因自愿放弃参与本激励计划,以及公司2020年年度权益分派方案的实施,公司董事会对2021年股票期权激励计划首次授予的激励对象人数由179名调整为174名,拟授予的股票期权数量由330.00万份调整为4,120,323份,其中首次授予314.00万份调整为3,920,550份,预留16.00万份调整为199,773份;首次授予的股票期权的行权价格由36.63元/份调整为29.14元/份

(4) 本激励计划的有效期限自股票期权首次授予登记完成之日起至激励对象获授的股票期权行权或注销之日止,最长不超过48个月。本激励计划授予的股票期权等待期分别为自首次授予登记完成之日起12个月、24个月、36个月。激励对象自等待期满后开始行权,可行权日必须为本激励计划有效期内的交易日。首次授予的股票期权自首次授予日起满12个月后,激励对象应在未来36个月内分三期行权,首次授予部分第一个行权期自首次授予登记完成之日起12个月后的首个交易日起至首次授予登记完成之日起24个月内的最后一个交易日当日止,可行权数量占获授期权数量比例为40%;首次授予部分第二个行权期自首次授予登记完成之日起24个月后的首个交易日起至首次授予登记完成之日起36个月内的最后一个交易日当日止,可行权数量占获授期权数量比例为30%;首次授予部分第三个行权期自首次授予登记完成之日起

36 个月后的首个交易日起至首次授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止，可行权数量占获授期权数量比例为 30%。本计划首次授予股票期权的行权考核年度为 2021-2023 年三个会计年度，每个会计年度考核一次。首次授予部分股票期权各年度业绩考核目标如下表所示。行权条件为：以 2019 年净利润为基数，2021 年、2022 年、2023 年各年度的净利润较 2019 年相比，增长比例分别不低于 172%、240%、300%。本计划中所指净利润或计算过程中所需使用的净利润均指以经审计的归属于上市公司股东的净利润为计算依据。激励对象只有在上一年度达到公司业绩目标以及个人绩效考核为“优秀或良好”的前提下，即考核综合评分 70 分以上（含 70 分）才可行权，否则当期全部或部分股票期权由公司注销。激励对象可按照考核结果对应的实际可行权额度行权，当期未行权部分由公司注销。

（5）2022 年 3 月 19 日，公司召开第四届董事会第三十二次会议和第四届监事会第二十七次会议，审议通过了《关于向激励对象授予 2021 年股票期权激励计划预留股票期权的议案》，确定以 2022 年 3 月 18 日作为激励计划的授予日，向核心骨干 15 名授予股票期权激励计划预留的 199,773 份期权，行权价格为 31.69 元/份。

（6）2022 年 5 月 26 日，公司召开第四届董事会第三十六次会议，审议通过了《关于调整 2021 年股票期权激励计划授予的股票期权数量和行权价格的议案》，确定首次授予部分的股票期权数量由 3,920,550 股调整为 5,880,825 股，行权价格由 29.14 元/份调整为 19.19 元/份；预留授予部分的股票期权数量由 199,773 股调整为 299,659 股，行权价格由 31.69 元/份调整为 20.89 元/份。

（7）2022 年 6 月 27 日，公司召开第四届董事会第三十八次会议和第四届监事会第三十三次会议，审议通过了《关于注销部分股票期权的议案》和《关于公司 2021 年股票期权激励计划首次授予部分第一个行权期行权条件成就的议案》；鉴于公司本激励计划首次授予部分有 11 名激励对象因个人原因离职，不再符合激励对象的条件，同意公司注销上述 11 名激励对象所持有的已获授但尚未行权的股票期权合计 252,840 份。注销完成后，首次授予激励对象人数由 174 人调整为 163 人，首次授予的股票期权数量由 5,880,825 份调整为 5,627,985 份；同时董事会认为本激励计划首次授予部分第一个行权期行权条件已成就，同意为符合行权条件的 163 名激励对象已获授但尚未行权的 2,251,194 份股票期权办理行权手续。

（8）2023 年 7 月 17 日，公司召开第五届董事会第十一次会议和第五届监事会第七次会议，审议通过了《关于注销部分股票期权的议案》《关于调整 2021 年股票期权激励计划授予的股票期权数量和行权价格的议案》《关于公司

2021 年股票期权激励计划预留授予部分第一个行权期行权条件成就的议案》《关于公司 2021 年股票期权激励计划首次授予部分第二个行权期行权条件成就的议案》等议案。董事会同意公司对本激励计划首次授予部分第一个行权期符合行权条件但尚未行权的 2,251,194 份股票期权进行注销，另外由于本激励计划首次授予部分和预留授予部分分别有 7 名和 2 名激励对象因个人原因离职，同意公司对上述离职人员已获授但尚未行权的股票期权 84,278 份（不包括上述行权期届满但尚未行权的股票期权）和 28,093 份进行注销。注销完成后，本激励计划的首次授予的激励对象人数由 163 人调整为 156 人，首次授予的股票期权由 5,627,985 份调整为 3,292,513 份；预留授予的激励对象人数由 15 人调整为 13 人，预留授予的股票期权由 299,659 份调整为 271,566 份，并同意公司根据 2022 年年度权益分派的实施结果，对本激励计划已授予的股票期权数量和行权价格进行调整，首次授予部分的股票期权数量由 3,292,513 份调整为 4,938,769 份，行权价格由 19.19 元/份调整为 12.56 元/份，预留授予部分的股票期权数量由 271,566 份调整为 407,349 份，行权价格由 20.89 元/份调整为 13.69 元/份；同时，董事会认为本激励计划预留授予部分第一个行权期及首次授予部分第二个行权期行权条件均已成就，同意为符合行权条件的 169 名激励对象已获授但尚未行权的 2,673,060 份股票期权办理行权手续，其中：预留授予部分符合行权条件的激励对象 13 名，可行权的股票期权 203,675 份；首次授予部分符合行权条件的激励对象 156 名，可行权的股票期权 2,469,385 份。

截止 2023 年 12 月 31 日，共有 23 名激励对象因离职导致该部分期权失效。公司 2021 年股票期权激励计划第三个行权期行权的非市场条件未能达到，因此本年合计冲减以前年度确认的第三期期权费用 3,641,271.10 元。

2、 子公司实施的股份支付授予总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	授予价格为 10.00 港元/股；合同剩余期限 3.5 年

其他说明：

2021 年 6 月 21 日，公司召开了第四届董事会第二十四次会议和第四届监事会第二十次会议，审议通过了《关于全资子公司员工股权激励计划（草案）的议案》等相关议案，同意公司拟定的《广东凯普生物科技股份有限公司子公司香港分子病理检验中心有限公司员工股权激励计划（草案）》，向以黄利宝博士为

首的核心技术(业务)团队授予香港分子病理检验中心有限公司(以下简称“香港分子”)限制性股份及股份期权(以下简称“本次激励计划”)。

本次激励计划的股份来源分为两部分,其中限制性股份的来源为香港分子的股东之一凯普生物(香港)持有的香港分子已发行的股份,股份期权的股份来源为香港分子向激励对象定向发行的股份。(1)公司董事会审议通过本次激励计划后,由凯普生物(香港)向激励对象无偿转让合计不超过1,200,000股普通股股份。(2)公司董事会审议通过本次激励计划后,香港分子向激励对象授予不超过1,200,000份股份期权。股份期权的行权价格为10.00港元/股,即在满足行权条件后,激励对象获授的每一份股份期权拥有在可行权期内以10.00港元/股的价格向香港分子购买1股香港分子股份的权利。

本次激励计划的限制性股份和股份期权的授予日均为2021年6月21日。本次激励计划的可行权期为自香港分子向激励对象授予股份期权之日起至2024年12月31日止;提前满足行权条件的,激励对象可提前行使权益。激励对象选择行使权益时,必须于行权期间内最多分三次行使全部权益,并由香港分子向激励对象定向发行相应数量的普通股股份。激励对象在上述可行权期内未行使权益的,其所获授的股份期权自动取消并失效。

激励对象依本次激励计划获授的股份期权不得转让,限制性股份和股份期权行权获得的股份自授予日起6年内不得转让。自授予日起6年后,激励对象拟转让上述股份的,须经香港分子其他非激励对象的股东书面同意,且其他股东具有同等条件下的优先认购权。

限制性股份解除禁售条件及股份期权行权条件:

(1) 限制性股份解除禁售条件: ①自2021年1月1日起,香港分子累计实现经审计的净利润达到1.8亿元人民币; ②香港分子实现①规定的累计净利润的时间未晚于2023年12月31日; ③自限制性股份授予之日起,激励对象在香港分子的服务年限达到6年以上; 同时满足以上条件时,激励对象所获授的限制性股份解除禁售。

(2) 股份期权的行权条件: ①自2021年1月1日起,香港分子累计实现经审计的净利润达到1.8亿元人民币; ②香港分子实现①规定的累计净利润的时间未晚于2023年12月31日;

(3) 股份期权行权取得股份解除禁售条件: ①自2021年1月1日起,香港分子累计实现经审计的净利润达到1.8亿元人民币; ②香港分子实现①规定的累计净利润的时间未晚于2023年12月31日; ③自股份期权授予之日起,激励对象在香港分子的服务年限达到6年以上; 同时满足以上条件时,激励对象通过股份期权行权所取得的股份解除禁售。

自 2021 年 1 月 1 日起三年内，香港分子无法实现上述业绩要求的或激励对象未能达到上述服务年限的（特殊情形按本草案第八条执行），香港分子有权以 1 港元作为总代价回购其获授的全部限制性股份，同时以 10.00 港元/股的价格回购其通过股份期权行权所取得的全部股份，任何未行权的股份期权将自动取消并失效；同时，香港分子将收回已向激励对象分配的股息。激励对象在限制性股份及股份期权所属股份解除禁售前，不得违反其与香港分子所签订的包括但不限于雇佣协议、保密协议及竞业禁止协议等；激励对象违反上述协议的，香港分子有权与其解除雇佣关系，其所获授的限制性股份和股份期权将根据本草案第八条执行。

根据霍锦就会计师事务所 2021 年 6 月 18 日出具的《企业价值评估报告书》，香港分子截至 2021 年 3 月 31 日以收入法评估的公允价值为 17,998.84 万港元。按照《企业会计准则第 11 号-股份支付》的规定，以本次激励计划确定的授予日计算的员工股权激励定价的公允价值为 17,998.84 万港元，则香港分子需就本次激励计划的限制性股份激励部分承担的股份支付费用为 1,636.26 万港元；香港分子需就本次激励计划的股份期权激励部分承担的股份支付费用为 436.26 万港元。

2021 年 8 月，根据公司董事会决议，香港分子股东凯普生物（香港）向激励对象无偿转让合计 1,200,000 股普通股股份。

截止 2023 年 12 月 31 日，共有 2 名激励对象离职，香港分子股东凯普生物（香港）以 2 元港币回购已无偿转让的 1,080,000 股普通股股份，并且因离职导致未行权部分期权失效。

(二) 以权益结算的股份支付情况

1、 母公司实施的以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票市价
可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	公司根据在职激励对象对应的权益工具、以及对未来年度公司业绩的预测进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	15,811,521.03
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-3,641,271.10

2、 子公司实施的以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	企业价值评估报告
可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	公司根据在职激励对象对应的权益工具、以及对未来年度公司业绩的预测进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	HKD 751,205.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	HKD 230,280.00

(三) 以现金结算的股份支付情况

无。

(四) 股份支付的修改、终止情况

无。

十四、 承诺及或有事项

(一) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 或有负债

未决仲裁：

公司因劳务纠纷作为被申请人的未决事项涉案金额合计为 62.83 万元，其中根据赔付的可能性，公司账面已确认预计负债金额为 4.69 万元。

借款担保：

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司为全资子公司广东凯普医学科技产业的银行借款提供连带责任担保余额合计 28,240,000.00 元。

十五、 资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

2024 年 4 月 22 日，公司召开第五届董事会第十七次会议，审议通过了《关于 2023 年度利润分配预案的议案》，公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本扣除公司从二级市场上回购的股份为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.65 元（含税），不以资本公积金转增股本，不送股；预计共派发现金股利 41,733,618.81 元。若董事会审议利润分配及资本公积金转增股本预案公告日后至股权登记日期间公司股本发生变动的，将按照分配比例不变的原则对分配总额进行调整。本利润分配预案尚需提请 2023 年年度股东大会审议，经股东大会批准后实施。

(二) 注册资本变更的期后事项

2024 年 4 月 11 日，经潮州市市场监督管理局批准，公司注册资本由 64,914.9874 万元变更为 64,650.0674 万元。

十六、其他重要事项

(一) 终止经营

1、 归属于母公司所有者的持续经营净利润和终止经营净利润

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司所有者的持续经营净利润	140,472,219.75	1,725,459,216.97
归属于母公司所有者的终止经营净利润		

(二) 分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部/产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2、 报告分部的财务信息

项目	体外诊断试剂、配套 仪器和耗材	医学检测服务	分部间抵销	合计
营业收入	837,564,972.13	417,790,912.63	150,902,036.74	1,104,453,848.02
营业成本	191,599,134.04	421,824,005.55	183,005,877.71	430,417,261.88
资产总额	7,458,453,925.23	3,294,890,637.37	5,027,553,544.28	5,725,791,018.32
负债总额	1,461,824,199.82	2,499,482,402.84	3,334,251,867.89	627,054,734.77

十七、 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	38,426,130.30	151,069,163.40
1 至 2 年	64,228,701.63	8,690,341.53
2 至 3 年	4,898,157.66	2,268,981.80
3 至 4 年	1,989,483.80	28,641.00
4 至 5 年	13,447.00	197,199.00
5 年以上	197,199.00	
小计	109,753,119.39	162,254,326.73
减：坏账准备	5,872,838.39	3,943,563.21
合计	103,880,281.00	158,310,763.52

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	109,753,119.39	100.00	5,872,838.39	5.35	103,880,281.00	162,254,326.73	100.00	3,943,563.21	2.43	158,310,763.52
其中：										
账龄组合	58,212,192.79	53.04	5,872,838.39	10.09	52,339,354.40	55,620,259.65	34.28	3,943,563.21	7.09	51,676,696.44
无风险组合	51,540,926.60	46.96			51,540,926.60	106,634,067.08	65.72			106,634,067.08
合计	109,753,119.39	100.00	5,872,838.39		103,880,281.00	162,254,326.73	100.00	3,943,563.21		158,310,763.52

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
账龄组合	58,212,192.79	5,872,838.39	10.09
合计	58,212,192.79	5,872,838.39	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
应收合并范围外客户	3,943,563.21	1,929,355.18		80.00		5,872,838.39
合计	3,943,563.21	1,929,355.18		80.00		5,872,838.39

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	80.00

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	16,826,310.00		16,826,310.00	15.33	841,315.50
第二名	10,565,913.89		10,565,913.89	9.63	
第三名	10,719,129.68		10,719,129.68	9.77	
第四名	9,051,105.34		9,051,105.34	8.25	
第五名	5,601,145.26		5,601,145.26	5.10	
合计	52,763,604.17		52,763,604.17	48.08	841,315.50

(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	300,000,000.00	
其他应收款项	401,151,110.08	472,721,785.47
合计	701,151,110.08	472,721,785.47

1、 应收利息

无。

2、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
子公司分红	300,000,000.00	
小计	300,000,000.00	
减：坏账准备		
合计	300,000,000.00	

(2) 期末无重要的账龄超过一年的应收股利。

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	400,665,787.35	472,196,205.11
1 至 2 年	114,363.00	523,531.80
2 至 3 年	501,723.80	139,445.00
3 至 4 年	139,445.00	
4 至 5 年		10,000.00
5 年以上	320,050.00	310,050.00
小计	401,741,369.15	473,179,231.91
减：坏账准备	590,259.07	457,446.44
合计	401,151,110.08	472,721,785.47

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	401,741,369.15	100.00	590,259.07	0.15	401,151,110.08	473,179,231.91	100.00	457,446.44	0.10	472,721,785.47
其中：										
账龄组合	1,846,244.32	0.46	590,259.07	31.97	1,255,985.25	1,887,222.08	0.40	457,446.44	24.24	1,429,775.64
无风险组合	399,895,124.83	99.54			399,895,124.83	471,292,009.83	99.60			471,292,009.83
合计	401,741,369.15	100.00	590,259.07		401,151,110.08	473,179,231.91	100.00	457,446.44		472,721,785.47

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	预期信用损失率（%）
应收合并外其他客户	1,846,244.32	590,259.07	31.97
合计	1,846,244.32	590,259.07	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	457,446.44			457,446.44
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	132,812.63			132,812.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	590,259.07			590,259.07

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
应收合并外其他客户	457,446.44	132,812.63				590,259.07
合计	457,446.44	132,812.63				590,259.07

（5）本期无实际核销的其他应收款项情况。

(6) 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
员工购房借款		9,868.00
押金、保证金	1,825,595.80	1,391,441.80
公司合并内往来款	399,895,124.83	471,292,009.83
其他	20,648.52	485,912.28
合计	401,741,369.15	473,179,231.91

(7) 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	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	公司合并内往来款	243,488,114.00	1 年以内	60.61	
第二名	公司合并内往来款	67,782,083.00	1 年以内	16.87	
第三名	公司合并内往来款	46,740,000.00	1 年以内	11.63	
第四名	公司合并内往来款	23,595,500.00	1 年以内	5.87	
第五名	公司合并内往来款	5,000,000.00	1 年以内	1.24	
合计		386,605,697.00		96.22	

(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	1,266,345,535.88		1,266,345,535.88	1,129,047,912.03		1,129,047,912.03
对联营、合营企业投资	20,359,829.66		20,359,829.66	20,814,458.97		20,814,458.97
合计	1,286,705,365.54		1,286,705,365.54	1,149,862,371.00		1,149,862,371.00

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
凯普化学	71,417,632.29					-1,782,238.19	69,635,394.10	
北京康仲	1,600,000.00						1,600,000.00	
凯普生物（香港）	234,294,939.13						234,294,939.13	
上海凯普	1,600,000.00						1,600,000.00	
广州凯普	160,470,189.10					-74,123.45	160,396,065.65	
广州医药	2,489,263.24					-400,772.51	2,088,490.73	
凯普医学检验	495,109,252.43					-69,180.97	495,040,071.46	
康和医院	50,000,000.00						50,000,000.00	
广州检验	360,849.49					-119,104.38	241,745.11	
郑州检验	262,430.69					-39,532.11	222,898.58	
上海检验	328,034.41					-49,414.52	278,619.89	
西安检验	65,609.01					-9,883.23	55,725.78	
北京检验	524,856.09					-79,063.40	445,792.69	
昆明检验	196,821.68					-29,648.88	167,172.80	
沈阳检验	131,212.73					-19,765.64	111,447.09	
南京检验	131,212.73					-19,765.64	111,447.09	
合肥检验	65,609.01					-9,883.23	55,725.78	
凯普智造	10,000,000.00		40,000,000.00				50,000,000.00	
医学科技产业	100,000,000.00		100,000,000.00				200,000,000.00	
合计	1,129,047,912.03		140,000,000.00			-2,702,376.15	1,266,345,535.88	

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
1. 联营企业												
湖南友哲科技	20,814,458.97		544,967.50	1,364,694.25	365,097.44						20,359,829.66	
合计	20,814,458.97		544,967.50	1,364,694.25	365,097.44						20,359,829.66	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	86,206,524.48	31,600,450.80	212,709,269.05	99,966,573.51
其他业务	5,052,142.47	4,744,436.45	33,791,664.10	28,433,266.95
合计	91,258,666.95	36,344,887.25	246,500,933.15	128,399,840.46

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
分子诊断产品行业	91,258,666.95	246,500,933.15
合计	91,258,666.95	246,500,933.15

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-875,298.70	-1,239,672.09
处置长期股权投资产生的投资收益	678,865.33	
处置交易性金融资产取得的投资收益	230,873.45	88,140.50
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	305,168,800.00	7,753,200.00
合计	305,203,240.08	6,601,668.41

十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	6,918,557.43	
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	14,482,719.56	
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	8,937,682.76	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		

项目	金额	说明
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
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		
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		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
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		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,641,664.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,343,090.50	
小计	30,040,385.50	
所得税影响额	2,420,540.95	
少数股东权益影响额（税后）	341,321.75	
合计	27,278,522.80	

(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	2.88	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.32	0.20	0.20

广东凯普生物科技股份有限公司

（加盖公章）

2024年4月22日