



凯基生物

NEEQ : 835272

江苏凯基生物技术股份有限公司

Jiangsu KeyGEN BioTECH Corp., Ltd



半年度报告

— 2024 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人孙益军、主管会计工作负责人黄莺及会计机构负责人（会计主管人员）张磊保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	23
附件 I	会计信息调整及差异情况	101
附件 II	融资情况	101

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室。

释义

释义项目		释义
凯基生物、公司、股份有限公司、凯基生物股份	指	江苏凯基生物技术股份有限公司
凯基生物有限、有限公司	指	江苏凯基生物技术股份有限公司的前身南京凯基生物科技发展有限公司,于2000年11月18日设立
新工集团	指	南京新工投资集团有限责任公司
凯莱生物	指	南京凯莱生物科技有限公司,曾用名南京凯莱投资管理有限公司
弘泽建设	指	南京弘泽建设有限公司
泰融公司	指	南京泰融商业运营管理有限公司
新工医学	指	南京新工医学检验实验室有限公司
泰融项目	指	南京新工泰融生物试剂产业集聚区项目
南京百联	指	南京百联生物医药科技有限公司
CMO	指	Contract Manufacture Organization 委托合同加工
SOP	指	Standard Operation Procedure 标准作业程序
报告期内、报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
《公司章程》	指	《江苏凯基生物技术股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统、股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏凯基生物技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu KeyGEN BioTECH Corp., Ltd keygentec		
法定代表人	孙益军	成立时间	2000年11月18日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）--医药制造业（C27）-生物药品制品制造（C276）-基因工程药物和疫苗制造（C2762）		
主要产品与服务项目	生命科学工具产品及诊断产品的销售及其相关的技术服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	凯基生物	证券代码	835272
挂牌时间	2016年1月13日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	59,979,000
主办券商（报告期内）	国泰君安	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区商城路 618 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	谢明昊	联系地址	南京市江宁区江宁科学园芝兰路 18 号
电话	025-84989880	电子邮箱	xieminghao@keygentec.com.cn
传真	025-84989870		
公司办公地址	南京市江宁区江宁科学园芝兰路 18 号	邮政编码	211100
公司网址	www.keygentec.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320100726059546Q		
注册地址	江苏省南京市江宁区芝兰路 18 号		
注册资本（元）	59,979,000 元	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

江苏凯基生物技术股份有限公司，是一家深耕生命科学工具产品与服务、聚焦细胞生物学试剂产品、具备诊断产品临床、注册到商业转化能力的生命科学品牌供应商，依托细胞生物学、蛋白与免疫、分子生物学等关键核心技术在生命科学产品领域已形成完整的自主开发与产销体系，部分生物核心原材料“自主可控”，拥有 13 项有效发明专利。公司极其重视产品生产质量体系，已获得 ISO9001 质量管理体系认证、ISO13485 质量管理体系认证，GB/T29490-2013 知识产权管理体系认证。

公司生命科学工具业务包括生命科学产品和技术服务，公司凭借细胞相关试剂开发与生产技术、生化酶活及免疫学质量控制检测技术、高活性蛋白表达技术以及质量控制检测技术等核心技术，利用技术协同与研发质检验证平台构建了包括细胞、细胞培养、类器官应用、细胞功能学检测、蛋白提取定量等五大产品库和 7 大生命科学技术服务平台。

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

依托公司多年积累的细胞生物学核心技术，报告期内公司持续针对 T 细胞、干细胞系列、HEK293 细胞、CHO 细胞培养基产品以及类器官相关培养产品进行研发攻关，针对细胞科研检测相关试剂进行了产品升级迭代和产线丰富的研发工作，报告期内公司还重点打造了细胞转染试剂相关产线，公司计划针对细胞生物学实验的各类具体场景来进一步补充公司产品线，重点提升公司科研试剂产线整体竞争力。

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

公司通过多年的科研技术服务积累了大量稳定高粘性客户，公司销售网络覆盖全国 31 个省、市、自治区，80 多个城市，不断拓展各类医院、高校科研人员以及生物医药企业客户。

公司体外诊断业务已经逐渐打造了坚实的工业体系和突出的商业转化能力，公司将不忘赋能“医学转化”的初心，结盟更多体外诊断创新创业团队，在综合考虑公司盈利最大化的角度上选择性寻求产业链相关商业合作伙伴。

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

报告期内，随着参股的泰融公司的南京新工泰融生物试剂产业集聚区项目建成，公司作为生物试剂品牌产业方开始提供相关产业配套协同园区运营招商服务，该业务为公司协同业务，为公司后续产业链并购整合也能提供相关便利，目前尚处早期。

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

(二) 行业情况

近年来，随着中国生物试剂行业步入发展快车道，部分国内生物试剂厂家的产品性能与国际品牌相比差异日渐缩小甚至逐步赶超，且国产生物试剂具有供应稳定、运输便利、售后及时等优势。国产

厂家不断推出品质稳定、性价比高的生物试剂，获得了下游客户的广泛认可，客户粘性和忠诚度逐渐培养起来，国产替代有望加速推进。

在国家出台的一系列政策的鼓励和支持下，各类体外诊断与检测、生物创新药和新型疫苗等产业蓬勃发展，生物试剂作为其核心原料之一，需求量亦随之增长。

“十四五”规划和 2035 年远景目标纲要明确提出，做大做强生物经济，生物经济以生命科学和生物技术的发展进步为动力，广泛深度融合医药、健康、农业、林业、能源、环保、材料等领域。随着生命科学基础研究快速发展，生物试剂的应用向体外诊断、生物制药、疫苗产业链、基因测序等工业领域渗透，应用场景持续丰富。生物试剂作为生命科学产业的核心工具之一，是从基础研究到成果转化不可或缺的核心原料，随着国家对生命科学产业重视程度的不断加深，我国生物试剂行业迎来了良好的发展契机。

2023 年下半年以来受宏观经济影响，生物医药企业发展承压，面对挑战的同时也给了公司同样的机遇，对于国产品牌的生物试剂产品，下游客户出于降本增效的目的，采购量占比在提升，公司也抓住业务机会进一步提升公司细胞生物学核心产线的进口替代进程，过程中不断给股东创造价值。

报告期内，整个生物医药下游行业面对多重因素的不可预期的挑战，出现了景气度的波动，生命科学基础科研市场需求相对稳定。公司积极应对行业竞争加剧的挑战，稳步有序地推进各项工作，持续改善，以打造国内细胞生物学试剂品牌为己任，坚持“服务科学，造福生命”的企业价值观，为科研和工业客户提供更多优质产品和服务。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	江苏凯基生物技术股份有限公司 2023 年 7 月依据《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》成功通过工业和信息化部认定为第五批专精特新“小巨人”企业。 江苏凯基生物技术股份有限公司 2020 年 12 月 2 日被认定为国家高新技术企业，并取得相关主管部门下发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202032010697，资格有效期三年，自 2020 年 12 月 2 日起至 2023 年 12 月 1 日止，2023 年 12 月 13 日通过高新复审并获得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202332012686，资格有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	37,580,504.01	30,545,216.10	23.03%
毛利率%	41.55%	19.50%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,102,319.97	-13,493,797.25	91.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,938,690.83	-14,083,499.65	86.23%

加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.72%	-14.43%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.02%	-15.06%	-
基本每股收益	-0.02	-0.22	90.91%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	121,923,409.32	122,051,708.40	-0.11%
负债总计	58,288,979.41	57,314,958.52	1.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	63,634,429.91	64,736,749.88	-1.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.06	1.08	-1.85%
资产负债率%（母公司）	40.20%	38.94%	-
资产负债率%（合并）	47.81%	46.96%	-
流动比率	1.06	1.05	-
利息保障倍数	-1.35	-52.61	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-12,593,263.49	-25,510,665.77	50.64%
应收账款周转率	0.96	0.69	-
存货周转率	3.85	2.82	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.11%	-10.33%	-
营业收入增长率%	23.03%	-55.56%	-
净利润增长率%	91.83%	-156.67%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,894,537.26	4.01%	13,695,240.73	11.22%	-64.26%
应收票据					
应收账款	34,927,550.47	28.65%	26,249,208.66	21.51%	33.06%
预付款项	6,152,287.87	5.05%	6,861,645.03	5.62%	-10.34%
其他应收款	4,223,354.54	3.46%	4,468,954.68	3.66%	-5.50%
存货	6,816,299.18	5.59%	3,739,588.94	3.06%	82.27%

其他流动资产	1,485,626.30	1.22%	1,375,515.09	1.13%	8.01%
长期股权投资	51,346,644.42	42.11%	52,829,133.65	43.28%	-2.81%
固定资产	1,879,040.45	1.54%	2,083,796.98	1.71%	-9.83%
无形资产	333,392.33	0.27%	505,673.75	0.41%	-34.07%
开发支出	4,456,165.38	3.65%	4,456,165.38	3.65%	0.00%
长期待摊费用	2,331,962.16	1.91%	2,764,835.71	2.27%	-15.66%
递延所得税资产	3,009,078.24	2.47%	2,940,279.08	2.41%	2.34%
其他非流动资产	67,470.72	0.06%	81,670.72	0.07%	-17.39%
短期借款	33,400,000.00	57.30%	32,000,000.00	55.83%	4.38%
应付账款	9,032,488.37	15.50%	7,464,057.44	13.02%	21.01%
合同负债	9,289,273.96	15.94%	9,261,553.95	16.16%	0.30%
应付职工薪酬	7,325.00	0.01%	2,280,642.71	3.98%	-99.68%
应交税费	1,534,431.08	2.63%	513,232.88	0.90%	198.97%
其他应付款	879,876.12	1.51%	862,113.52	1.50%	2.06%
其他流动负债	1,152,416.93	1.98%	1,205,970.00	2.10%	-4.44%
长期应付款	2,993,167.95	5.14%	3,727,388.02	6.50%	-19.70%

项目重大变动原因

<p>1. 货币资金较上年期末下降64.26%的主要原因系（1）本期支付前期供应商未付货款、（2）上年期末收到多笔银行贷款导致。</p> <p>2. 本期应收账款较上期增加867.83万元，原因系本期营业收入较上年同期有所增长，报告期内客户回款周期大多在3-6个月左右，本期新增应收账款账龄均在6个月以内，坏账金额较上年年末未明显增加，导致应收账款账面价值显著增加。。</p> <p>3. 存货余额较上年期末增长82.27%，主要原因系考虑原材料价格有所波动，且公司生产规模逐步扩大，在本期原料采购及库存商品均有所增加导致。</p> <p>4. 无形资产较上年期末下降34.07%，主要原因系正常摊销18.15万元导致。</p> <p>5. 应付职工薪酬较上年期末下降99.68%，主要原因系本期实际支付去年末奖金。</p> <p>6. 应交税费较上年期末增长198.97%，主要原因系本期业务量较上期增加，从而导致应交增值税金额增加。</p>
--

（二）经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	37,580,504.01	-	30,545,216.10	-	23.03%
营业成本	21,966,310.34	58.45%	24,588,216.56	80.50%	-10.66%
毛利率	41.55%	-	19.50%	-	-
税金及附加	124,796.62	0.33%	102,904.56	0.34%	21.27%
销售费用	6,796,319.68	18.08%	9,237,820.74	30.24%	-26.43%
管理费用	4,246,061.42	11.30%	5,626,014.04	18.42%	-24.53%
研发费用	3,790,151.54	10.09%	4,284,202.81	14.03%	-11.53%

财务费用	500,175.23	1.33%	204,801.30	0.67%	144.22%
其他收益	984,052.33	2.62%	605,617.75	1.98%	62.49%
投资收益	-1,861,167.09	-4.95%	-525,592.87	-1.72%	254.11%
信用减值损失	-450,695.03	-1.20%	-2,843,855.87	-9.31%	-84.15%
营业外收入	1.48	0.00%	18,977.07	0.06%	-99.99%
营业外支出		0.00%	-80,425.90	-0.26%	-100.00%
所得税费用	-68,799.16	-0.18%	-2,669,374.68	-8.74%	-97.42%

项目重大变动原因

1. 营业收入较上年同期增长23.03%，主要系（1）本期公司对产品结构进行优化，对于过去低单价的产品不再进行推广，取而代之的是自研细胞培养、细胞检测试剂等高附加值产品；（2）本期新增园区运营业务收入372.64万元；（3）报告期内经营情况较去年同期有所好转，公司前期营销精细化管理、优化市场策略以及加大产品研发升级进一步提升了产品竞争力的综合结果。
2. 营业成本较上年同期下降10.66%，主要系本期公司改进生产工艺，从年初开始进行了一系列降本增效的措施，提高了技术服务类业务的人效。
3. 毛利率较上期增加主要原因系收入方面优化了产品结构，逐步推广高毛利的生物试剂及相关产品、技术服务项目，减少低毛利产品的销售；新增了园区运营收入；成本方面改进了生产工艺，实施了降本增效措施，提高了技术服务类业务的人效。
4. 财务费用较上年同期增长144.22%，主要原因系公司短期借款增加，对应的利息支出有所增加。
5. 其他收益较上年同期增长62.49%，主要原因系本期收到“生物医药核心原料高效制备关键技术基础”补贴款导致。
6. 投资收益较上年同期减少254.11%，主要原因系联营公司经营状况不佳导致。
7. 信用减值损失较上年同期下降84.15%，主要系上年同期2年以上应收账款增长较多导致上年同期信用减值损失较大，而本期2年以上应收账款较为稳定。
8. 营业外收入较上年同期下降99.99%，主要原因系上期存在将确认无法支付的款项进入营业外收入。
9. 营业外支出本期无发生额。
10. 所得税费用较上年同期下降97.42%，主要原因系上期将可抵扣亏损确认了递延所得税资产。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	33,854,088.92	30,545,216.10	10.83%
其他业务收入	3,726,415.09		
主营业务成本	21,197,540.43	24,588,216.56	-13.79%
其他业务成本	768,769.91		

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
生物试剂及相关产	23,000,106.90	17,201,194.50	25.21%	6.03%	-12.03%	15.35%

品收入						
技术服务收入	10,853,982.02	3,996,345.93	63.18%	22.60%	-20.63%	20.05%
园区运营收入	3,726,415.09	768,769.91	79.37%			

按区域分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

本期公司新增园区运营收入，系“新工泰融生物试剂产业集聚区”项目成功交付，公司代为运营，收取运营费用。

营业收入较上年同期增长 23.03%，主要系（1）本期公司对产品结构进行优化，对于过去低单价的产品不再进行推广，取而代之的是自研的细胞培养类、细胞检测试剂等高附加值产品；（3）本期新增园区运营业务收入 372.64 万元。

营业成本较上年同期下降 10.66%，主要系本期公司改进生产工艺，从年初开始进行了一系列降本增效的措施，提高了技术服务类业务的人效。

毛利率较上期增加了 22.05%，主要原因系收入方面优化了产品结构，公司 2023 年开始聚焦细胞生物学产品研发、生产、销售，相关产品市场前景广阔，公司具备品牌优势，整个 2023 年公司资源配置进行了优化，主营业务细胞生物学试剂产品投入产出较好，诊断试剂等相关业务投入产出差（销售费用率高、毛利率低），通过合理化公司资源投入，公司业务结构在 2024 年有了较大改善，细胞生物学产品规模化效应显现，带动公司毛利率提升；逐步推广高毛利的生物试剂及相关产品、技术服务项目，减少低毛利产品及服务的销售；新增了园区运营收入；成本方面改进了生产工艺，实施了降本增效措施，提高了技术服务类业务的人效。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-12,593,263.49	-25,510,665.77	50.64%
投资活动产生的现金流量净额	2,890,584.15	-628,900.00	559.63%
筹资活动产生的现金流量净额	901,975.87	6,394,489.99	-85.89%

现金流量分析

1. 本期经营活动产生的现金流量净额较上期增长 50.64%，主要原因系公司调整业务结构、对产品进行优化，促使本期购买商品、接受劳务支付的现金显著减少。

2. 本期投资活动产生的现金流净额较上期增长 559.63%，主要原因系本期收到南京新工医学检验实验室有限公司分配的股利。

3. 筹资活动产生的现金流量净额较上期降低 85.89%，主要原因系本期偿还了部分短期借款导致。

四、 投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
南京凯泽生物科技有限公司	控股子公司	诊断试剂销售等	13,000,000.00	4,663,104.51	-6,666,068.19	1,675,765.53	-544,557.45
南京泰融商业运营管理有限公司	参股公司	科创载体建设与运营	300,000,000.00	735,161,777.85	285,682,113.60	2,458,837.53	-7,887,762.33
南京新工医学检验实验室有限公司	参股公司	第三方检验检测	30,000,000.00	34,479,378.64	28,396,899.43	0.00	-3,901,979.39

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

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

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

□适用 √不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司无实际控制人的风险	公司前三大股东持股比例分别为 22.37%、18.42%和 12.50%，

	<p>不存在单一股东可以绝对控制公司的经营决策，公司没有实际控制人。公司股东之间利益高度趋同，不存在方向性分歧，在因个人理解或其他原因有不同意见时，亦能求同存异，为公司的最大利益迅速统一意见，有力保障了决策的时效性，不会因决策耗时而错失投资机会或发展机遇。但由于公司所有重大行为均由全体股东充分讨论后决定，仍可能存在因股东之间需充分沟通协商而使公司经营管理决策被延缓的风险。</p>
经销商管理风险	<p>公司在生物试剂产品销售采取“直销和经销相结合”的销售模式。经过近几年的努力，公司已在多个省市构建了成熟稳定的营销网络。随着经销商数量的不断增加,对经销商的培训管理、组织管理以及风险管理的难度也将加大。若公司不能及时提高对经销商的管理能力，一旦经销商出现自身管理混乱、违法违规等行为，或者公司与经销商发生纠纷，可能导致公司产品销售出现区域性下滑，将对公司的市场推广产生不利影响。</p>
核心技术人才流失及核心技术泄密的风险	<p>公司所在的生物试剂行业属于技术密集型、人才密集型的行业，需要专业的技术研究人才。因此，公司所拥有的专业人才数量和素质及专业团队的稳定性是公司可持续发展的关键。经过多年的发展，公司已拥有一支素质高、创新力强的人才队伍，虽然公司为员工提供了多元化的发展平台和个性化的发展路径，但公司依然面临由于公司规划与个人发展理念不同，造成专业人才流失及核心技术泄密的风险。针对这一风险，公司已经逐渐建立并完善公司保密制度，同时通过多元化的激励制度绑定更多优质人才与公司共同成长。</p>
新品研发风险	<p>生物试剂和技术服务行业是技术密集型行业，客户的需求多样，且生命科学研究的热点不断变化，对于产品种类、覆盖度及新产品的推出速度均有较高的要求。如果公司不能及时开发出新产品，满足市场的最新需求，并及时扩大公司各类产品库以满足客户对于产品多样化的需求，可能会影响公司市场地位和未来收益的实现。公司当前已经加大对新产品研发的重视度，通过搜集市场竞品信息和引进高端研发人才来尽可能加快新品研发速度降低相关风险。</p>
行业竞争加剧风险	<p>随着全球各主要国家在生命科学研究和生物医药研发领域不断加大投入，生物试剂和技术服务市场的需求将随之增加，预计行业仍将保持较快的增长速度。市场规模和需求不断增长的同时，市场竞争可能会在价格、服务、产品质量等方面全面展开，竞争程度将愈发激烈。未来，如果公司不能在技术储备、产品质量、产品布局、响应速度、销售与服务网络等方面持续提升，公司竞争力可能下降，对公司未来业绩产生不利影响。公司当前加大产品质量控制投入确保产品品质领先，借助市场分析和客户需求调研来不断进行市场销售策略优化，尽可能能在市场竞争中不断抢占更多市场份额，降低行业竞争加剧风险。</p>
公司实验室和办公室及其设施到期无法免费续租的风险	<p>公司与南京百联合作构建了园区专业孵化商业模式，基于该合作模式下公司以较低成本获得了南京百联提供的实验、办公场</p>

	所及部分仪器设施的使用权，若协议到期后，无法以目前低成本获得使用权将对公司盈利能力产生一定的影响。公司当前正与南京百联就现有场地及设施合作协议续签事宜积极沟通，预计三季度可完成新的协议签署。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	27,000,000	102,000.00
销售产品、商品,提供劳务	17,000,000	11,633,538.95
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-

委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司发生的日常关联交易是合理、必要的。公司与关联方交易参照市场价格定价，交易公允、没有损害本公司和全体股东的利益。上述关联交易有利于公司日常经营和持续发展，不存在损害公司利益及股东利益的情形，对公司无不利影响。上述关联交易对本公司独立性没有影响，公司主营业务不会因此类交易而对关联人形成依赖。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年1月13日		挂牌	限售承诺	限售承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	59,629,167	99.42%		59,629,167	99.42%	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-		-	-	
	董事、监事、高管	116,610	0.19%	0	116,610	0.19%	
	核心员工	-	-		-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	349,833	0.58%	0	349,833	0.58%	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-	
	董事、监事、高管	349,833	0.58%	0	349,833	0.58%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		59,979,000	-	0	59,979,000	-	
普通股股东人数							79

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有的无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	南京凯莱生物科技有限公司	13,416,786	0	13,416,786	22.3691%	0	13,416,786	0	0
2	南京	11,047,580	0	11,047,580	18.4191%	0	11,047,580	0	0

	新工 投资 集团 有限 责任 公司								
3	南 京 弘 泽 建 设 有 限 公 司	7,500,000	0	7,500,000	12.5044%	0	7,500,000	0	7,500,000
4	杨 应 一	3,060,784	0	3,060,784	5.1031%	0	3,060,784	0	0
5	江 苏 弘 景 医 药 投 资 有 限 公 司	2,989,483	0	2,989,483	4.9842%	0	2,989,483	0	0
6	南 京 泓 凯 企 业 管 理 合 伙 企 业 （ 有 限 合 伙 ）	2,961,750	0	2,961,750	4.9380%	0	2,961,750	0	0
7	顾 明 远	2,227,000	10,000	2,237,000	3.7296%	0	2,237,000	0	0
8	施 汉 卿	2,055,167	41,500	2,096,667	3.4957%	0	2,096,667	0	0
9	上 海 仓 股 权 投 资 基 金 管 理 有 限 公 司 — 嘉 丰 兴 全 医 疗	2,086,950	0	2,086,950	3.4795%	0	2,086,950	0	0

	业股 权投 资合 伙企 业 (有 限合 伙)								
10	南 京 动 平 衡 投 资 管 理 有 限 公 司 — 南 京 锋 泽 创 业 投 资 合 伙 企 业 (有 限 合 伙)	1,500,000	0	1,500,000	2.5009%	0	1,500,000	0	0
合计		48,845,500	-	48,897,000	81.5235%	0	48,897,000	0	7,500,000

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
孙益军	董事长	男	1981年11月	2021年9月24日	2024年9月12日				
陈昱	董事	男	1977年3月	2021年9月13日	2024年9月12日				
黄莺	董事	女	1986年8月	2021年9月13日	2024年9月12日	466,443	0	466,443	0.77%
朱超	董事	男	1986年12月	2024年5月13日	2024年9月12日				
冯莹	董事	女	1979年12月	2022年1月19日	2024年9月12日				
张磊	董事	男	1978年11月	2022年1月19日	2024年9月12日				
韩鹏	监事会主席	男	1992年2月	2023年4月6日	2024年9月12日				
胡建	监事	男	1984年7月	2021年9月13日	2024年9月12日				
张峰	监事	男	1989年12月	2022年3月3日	2024年9月12日				
黄莺	总经理	女	1986年8月	2021年9月24日	2024年9月12日				
冯莹	副总经理	女	1979年12月	2021年9月24日	2024年9月12日				

谢明昊	董事 会 秘 书	男	1990年 12月	2022年 11月4 日	2024年 9月12 日				
张磊	财 务 负 责 人	男	1978年 11月	2021年 9月24 日	2024年 9月12 日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
朱超	无	新任	董事	股东提名

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

朱超，男，1986年12月出生。中国国籍，无永久境外居留权。2008年6月毕业于中国药科大学基础药理学理科基地专业，南京大学工商管理硕士，研究生学历。2009年10月至2012年7月，就职于南京医药产业（集团）有限责任公司任规划发展部职员；2012年7月至2015年5月就职于南京新工投资集团有限责任公司任投资规划部科员；2015年5月至2016年12月就职于南京新工投资集团有限责任公司投资规划部业务主管；2016年12月到2019年9月就职于南京新工投资集团有限责任公司投资规划部副部长；2019年9月至2021年5月就职于南京新工投资集团有限责任公司任战略规划部副部长；2021年5月至今就职于南京新工投资集团有限责任公司战略规划部部长。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7	3	1	9
生产人员	32	4	8	28
销售人员	50	10	15	45
技术人员	80	8	9	79
财务人员	8	1	1	8
行政人员	4	3	1	6
员工总计	181	29	35	175

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	4,894,537.26	13,695,240.73
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	34,927,550.47	26,249,208.66
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	6,152,287.87	6,861,645.03
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	4,223,354.54	4,468,954.68
其中：应收利息			
应收股利	六、（四）	1,018,777.75	3,918,607.18
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	6,816,299.18	3,739,588.94
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（六）	1,485,626.30	1,375,515.09
流动资产合计		58,499,655.62	56,390,153.13
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（七）	51,346,644.42	52,829,133.65
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、(八)	1,879,040.45	2,083,796.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(九)	333,392.33	505,673.75
其中：数据资源			
开发支出	六、(十)	4,456,165.38	4,456,165.38
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、(十一)	2,331,962.16	2,764,835.71
递延所得税资产	六、(十二)	3,009,078.24	2,940,279.08
其他非流动资产	六、(十三)	67,470.72	81,670.72
非流动资产合计		63,423,753.70	65,661,555.27
资产总计		121,923,409.32	122,051,708.40
流动负债：			
短期借款	六、(十四)	33,400,000.00	32,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十五)	9,032,488.37	7,484,357.44
预收款项			
合同负债	六、(十六)	9,289,273.96	9,261,553.95
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十七)	7,325.00	2,280,642.71
应交税费	六、(十八)	1,534,431.08	513,232.88
其他应付款	六、(十九)	879,876.12	841,813.52
其中：应付利息	六、(十九)	43,288.85	43,288.85
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、(二十)	1,152,416.93	1,205,970.00
流动负债合计		55,295,811.46	53,587,570.50
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、(二十一)	2,993,167.95	3,727,388.02
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,993,167.95	3,727,388.02
负债合计		58,288,979.41	57,314,958.52
所有者权益：			
股本	六、(二十二)	59,979,000.00	59,979,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十三)	24,839,812.73	24,839,812.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十四)	5,573,465.82	5,573,465.82
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十五)	-26,757,848.64	-25,655,528.67
归属于母公司所有者权益合计		63,634,429.91	64,736,749.88
少数股东权益			
所有者权益合计		63,634,429.91	64,736,749.88
负债和所有者权益合计		121,923,409.32	122,051,708.40

法定代表人：孙益军

主管会计工作负责人：黄莺

会计机构负责人：张磊

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,532,617.28	12,897,835.82
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、(一)	41,675,005.16	31,775,769.99
应收款项融资			

预付款项		6,074,323.86	6,669,684.03
其他应收款	十七、(二)	4,052,696.33	4,313,394.68
其中：应收利息			
应收股利	十七、(二)	1,018,777.75	3,918,607.18
买入返售金融资产			
存货		6,275,199.04	3,412,380.24
其中：数据资源			
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			2,738.40
流动资产合计		62,609,841.67	59,071,803.16
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、(三)	61,346,644.42	63,007,811.51
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,879,040.45	2,083,796.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		333,392.33	505,673.75
其中：数据资源			
开发支出		4,456,165.38	4,456,165.38
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,135,421.26	2,516,408.01
递延所得税资产		1,453,868.69	1,388,056.81
其他非流动资产		67,470.72	81,670.72
非流动资产合计		71,672,003.25	74,039,583.16
资产总计		134,281,844.92	133,111,386.32
流动负债：			
短期借款		33,400,000.00	32,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,422,185.84	6,459,843.61
预收款项			
合同负债		6,047,650.94	5,440,753.06

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			2,273,317.71
应交税费		1,530,008.06	508,338.47
其他应付款		857,328.09	715,249.50
其中：应付利息		43,288.85	43,288.85
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		731,005.94	709,265.88
流动负债合计		50,988,178.87	48,106,768.23
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		2,993,167.95	3,727,388.02
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,993,167.95	3,727,388.02
负债合计		53,981,346.82	51,834,156.25
所有者权益：			
股本		59,979,000.00	59,979,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		24,839,812.73	24,839,812.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,573,465.82	5,573,465.82
一般风险准备			
未分配利润		-10,091,780.45	-9,115,048.48
所有者权益合计		80,300,498.10	81,277,230.07
负债和所有者权益合计		134,281,844.92	133,111,386.32

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		37,580,504.01	30,545,216.10
其中：营业收入	六、(二十六)	37,580,504.01	30,545,216.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		37,423,814.83	44,043,960.01
其中：营业成本	六、(二十六)	21,966,310.34	24,588,216.56
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(二十七)	124,796.62	102,904.56
销售费用	六、(二十八)	6,796,319.68	9,237,820.74
管理费用	六、(二十九)	4,246,061.42	5,626,014.04
研发费用	六、(三十)	3,790,151.54	4,284,202.81
财务费用	六、(三十一)	500,175.23	204,801.30
其中：利息费用	六、(三十一)	498,024.13	203,756.18
利息收入	六、(三十一)	6,448.10	9,112.91
加：其他收益	六、(三十二)	984,052.33	605,617.75
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十三)	-1,861,167.09	-525,592.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、(三十三)	-1,861,167.09	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十四)	-450,695.03	-2,843,855.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,171,120.61	-16,262,574.90
加：营业外收入	六、(三十五)	1.48	18,977.07
减：营业外支出	六、(三十六)		-80,425.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,171,119.13	-16,163,171.93
减：所得税费用	六、(三十七)	-68,799.16	-2,669,374.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	六、(二十六)	-1,102,319.97	-13,493,797.25

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,102,319.97	-13,493,797.25
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,102,319.97	-13,493,797.25
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,102,319.97	-13,493,797.25
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,102,319.97	-13,493,797.25
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十八、（二）	-0.02	-0.22
（二）稀释每股收益（元/股）	十八、（二）	-0.02	-0.22

法定代表人：孙益军

主管会计工作负责人：黄莺

会计机构负责人：张磊

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十七、（四）	37,002,576.03	25,196,455.98
减：营业成本	十七、（四）	22,374,302.04	20,530,523.48
税金及附加		124,796.62	101,063.00

销售费用		5,693,561.47	5,403,198.90
管理费用		4,246,061.42	5,625,714.04
研发费用		3,790,151.54	4,284,202.81
财务费用		499,638.89	205,856.77
其中：利息费用		498,024.13	203,756.18
利息收入		6,141.47	6,982.94
加：其他收益		983,303.63	590,496.73
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、（五）	-1,861,167.09	-525,592.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十七、（五）	-1,861,167.09	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-438,745.92	-2,843,855.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,042,545.33	-13,733,055.03
加：营业外收入		1.48	18,977.07
减：营业外支出			105.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,042,543.85	-13,714,183.06
减：所得税费用		-65,811.88	-2,057,127.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-976,731.97	-11,657,055.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-976,731.97	-11,657,055.60
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			

7. 其他			
六、综合收益总额		-976,731.97	-11,657,055.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		32,999,701.12	32,673,985.30
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			758.85
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十八）	717,657.21	1,366,358.44
经营活动现金流入小计		33,717,358.33	34,041,102.59
购买商品、接受劳务支付的现金		17,253,959.45	37,610,373.84
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		18,750,447.74	16,865,949.19
支付的各项税费		1,160,969.03	1,493,720.73
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十八）	9,145,245.60	3,581,724.60
经营活动现金流出小计		46,310,621.82	59,551,768.36
经营活动产生的现金流量净额		-12,593,263.49	-25,510,665.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金		2,899,829.43	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,899,829.43	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,245.28	628,900.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,245.28	628,900.00
投资活动产生的现金流量净额		2,890,584.15	-628,900.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	7,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	7,600,000.00
偿还债务支付的现金		3,600,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		498,024.13	202,496.12
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			3,013.89
筹资活动现金流出小计		4,098,024.13	1,205,510.01
筹资活动产生的现金流量净额		901,975.87	6,394,489.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、（三十九）	-8,800,703.47	-19,745,075.78
加：期初现金及现金等价物余额	六、（三十九）	13,695,240.73	23,613,317.29
六、期末现金及现金等价物余额	六、（三十九）	4,894,537.26	3,868,241.51

法定代表人：孙益军

主管会计工作负责人：黄莺

会计机构负责人：张磊

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		31,753,769.11	25,892,889.98
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		713,201.88	666,607.08
经营活动现金流入小计		32,466,970.99	26,559,497.06

购买商品、接受劳务支付的现金		16,591,389.03	26,307,898.12
支付给职工以及为职工支付的现金		18,029,636.32	14,748,066.35
支付的各项税费		1,160,233.74	1,469,785.73
支付其他与经营活动有关的现金		8,643,490.46	1,284,605.64
经营活动现金流出小计		44,424,749.55	43,810,355.84
经营活动产生的现金流量净额		-11,957,778.56	-17,250,858.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,899,829.43	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,899,829.43	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,245.28	628,900.00
投资支付的现金		200,000.00	
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		209,245.28	628,900.00
投资活动产生的现金流量净额		2,690,584.15	-628,900.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	7,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	7,600,000.00
偿还债务支付的现金		3,600,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		498,024.13	202,496.12
支付其他与筹资活动有关的现金			3,013.89
筹资活动现金流出小计		4,098,024.13	1,205,510.01
筹资活动产生的现金流量净额		901,975.87	6,394,489.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,365,218.54	-11,485,268.79
加：期初现金及现金等价物余额		12,897,835.82	15,553,992.68
六、期末现金及现金等价物余额		4,532,617.28	4,068,723.89

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

本期无会计政策与会计估计变更。

(二) 财务报表项目附注

江苏凯基生物技术股份有限公司
2024年1月1日-2024年6月30日
财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

江苏凯基生物技术股份有限公司(以下简称“本公司”)是在江苏省注册的股份有限公司,于2000年11月18日经江苏省人民政府批准,原名南京凯基科技发展有限公司,由南京医药集团有限责任公司、卞小庄共同发起设立,注册资本为人民币406.25万元。股东出资情况及持股比例分别如下:

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

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

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

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

股东名称	出资总额(万元)	出资比例(%)
南京医药集团有限责任公司	325.00	80.00
叶青	20.31	5.00
王雪根	30.465	7.50
陈武领	10.155	2.50
冯莹	5.08	1.25
刘晖	5.08	1.25
韦策	5.08	1.25
盛彩亭	5.08	1.25
合计	406.25	100.00

2009年3月9日,根据本公司股东会决议及修改后章程的规定,南京医药集团有限责任公司将其持有本

公司 80.00% 的股权转让给南京医药产业（集团）有限责任公司。

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

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

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

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

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

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

股东名称	出资总额（万元）	出资比例（%）
南京艾德凯腾生物医药有限责任公司	121.875	30.00
广州越秀新兴产业创业投资合伙企业 （有限合伙）	184.925	45.52
叶青	45.705	11.25
王雪根	30.465	7.50
盛彩亭	5.08	1.25
林国春	12.8375	3.16
方加春	5.3625	1.32
合计	406.25	100.00

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

股东名称	出资总额（万元）	出资比例（%）
------	----------	---------

广州越秀新兴产业创业投资合伙企业 (有限合伙)	184.925	33.54
南京凯莱投资管理有限公司	145.12	26.32
叶青	45.705	8.29
王雪根	30.465	5.53
盛彩亭	5.08	0.92
林国春	12.8375	2.33
方加春	5.3625	0.97
合计	551.37	100.00

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

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

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

股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
南京艾德凯腾生物医药有限责任公司	3,757,680.00	21.05
广州越秀新兴产业创业投资合伙企业 (有限合伙)	5,701,664.00	31.94
南京凯莱投资管理有限公司	4,474,383.00	25.07
广发证券股份有限公司	650,000.00	3.64
华泰证券股份有限公司	200,000.00	1.12
叶青	1,409,198.00	7.89
王雪根	939,301.00	5.26
盛彩亭	156,621.00	0.88
林国春	395,811.00	2.22
方加春	165,342.00	0.93
合计	17,850,000.00	100.00

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

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

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

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

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

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

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）。统一社会信用代码：91320100726059546Q。公司注册地：南京市江宁区江宁科学园芝兰路18号。法定代表人：孙益军。

公司营业期限：2000年11月18日至无固定期限。

公司所处行业：专业技术服务业。

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

本公司财务报告于2024年8月3日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本公司的营业周期为 12 个月。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方

的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

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

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

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

①增加子公司或业务

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

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

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

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

②处置子公司或业务

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，

本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

③购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

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。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖

出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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公司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，并在公司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。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

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。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

1. 预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

2. 采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十）金融工具】进行处理。

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

1. 预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

（1）期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（2）当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的。本公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险

特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

本公司编制应收账款逾期天数与违约损失率对照表（如下表），以此为基础计算预期信用损失。

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	预期信用损失率
性质组合	预期信用损失率

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

按账龄信用风险特征组合预期信用损失率对照表如下：

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

（3）本公司将应收合并范围内子公司的款项等无显著回收风险的款项划分为性质组合，根据预计信用损失计提减值准备。

（十三）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十四）其他应收款

1. 本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十）金融工具】进行处理。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计提比例。按账龄信用风险特征组

合预计信用损失计提减值比例如下：

账龄	其他应收款计提比例（%）
半年以内（含半年）	0.50
半年至一年	5.00
一至二年	20.00

二至三年	30.00
三年以上	100.00

（十五）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十六）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的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即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，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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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，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。

（十七）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（二十）长期应收款

本公司《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，其确认和计量，参见附注“三、（三十八）”。

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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，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。本公司租赁相关长期应收款的确认和计量，参见附注“三、（四十二）”。

对于租赁应收款的减值，本公司择采用预期信用损失的简化模型，即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，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。

（二十一）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本集团个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资

单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账,并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
-----	------	---------	---------	---------

房屋及建筑物
机器设备
电子设备
运输工具
其他设备

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十四）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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利息金额。

（二十八）使用权资产

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 发生的初始直接费用；
4. 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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

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

本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十九）无形资产

1. 无形资产包括软件及非专利技术等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
软件	5
非专利技术	5

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

(三十) 长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

(三十一) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(三十二) 合同负债

本集团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。本集团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。

（三十三）职工薪酬

职工薪酬,是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本集团在职工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。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的,在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬:(1)本集团因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;(2)因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本集团在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内,不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬,该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本集团根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金,属于奖金计划,比照短期利润分享计划进行处理。

2. 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿,在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外,职工参加由本集团设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本集团按固定的金额向年金计划供款,供款在发生时计入当期损益。

（三十四）租赁负债

在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债,应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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

1. 固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;

3. 购买选择权的行权价格，前提是本集团合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权；
5. 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本集团采用增量借款利率作为折现率。

（三十五）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本集团承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本集团，且该义务的金额能够可靠的计量时，本集团将该项义务确认为预计负债。
2. 本集团按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（三十六）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本集团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和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本集团按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本集团将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本集团继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本集团将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本集团在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（三十八）收入

1. 收入的确认

本集团的收入主要包括生物试剂及相关产品、技术服务等。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本集团依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本集团满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的资产。

③本集团履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本集团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，本集团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。本集团考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：

①本集团就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 收入的计量

本集团应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、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。

（1）可变对价

本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本集团应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十九）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本集团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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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，本集团将对于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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

（四十）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 政府补助采用净额法：

(1) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

5. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

6. 本集团将与本集团日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7. 本集团将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况处理：

(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集团提供贷款的，本集团选择按照下列方法进行会计处理：

1) 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) 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

(四十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

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

（四十二）租赁

1. 承租人

本集团为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当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。本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本集团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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本集团对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

本集团作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

（2）经营租赁

本集团作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	应税收入	6%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

纳税主体名称	所得税税率
江苏凯基生物技术股份有限公司	15%
南京凯泽生物科技有限公司	25%

（二）重要税收优惠政策及其依据

江苏凯基生物技术股份有限公司于 2023 年 12 月 13 日获得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书号 GR202332012686 号），根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，公司自获得高新技术企业认定起三年内即 2023 年至 2025 年企业所得税按 15%缴纳。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

本报告期重要会计政策未发生变更。

2. 会计估计的变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

六、合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	5,051.64	1,079.64
银行存款	4,880,373.93	13,686,580.38
其他货币资金	9,111.69	7,580.71
合计	<u>4,894,537.26</u>	<u>13,695,240.73</u>

其中：存放在境外的款项总额

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项0元。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	28,990,207.97	18,704,649.92
其中：半年以内	20,315,929.24	12,882,389.72
半年至一年	8,674,278.73	5,822,260.20
1 年以内小计	<u>28,990,207.97</u>	<u>18,704,649.92</u>
1-2 年（含 2 年）	4,938,745.10	6,435,813.28
2-3 年（含 3 年）	3,602,342.87	3,930,618.68
3 年以上	6,177,751.86	5,569,693.60
小计	<u>43,709,047.80</u>	<u>34,640,775.48</u>
减：坏账准备	8,781,497.33	8,391,566.82
合计	<u>34,927,550.47</u>	<u>26,249,208.66</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	43,709,047.80	100.00	8,781,497.33	20.09	34,927,550.47
其中：账龄组合	43,709,047.80	100.00	8,781,497.33	20.09	34,927,550.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>43,709,047.80</u>	<u>100.00</u>	<u>8,781,497.33</u>	<u>20.09</u>	<u>34,927,550.47</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	34,640,775.48	100.00	8,391,566.82	24.22	26,249,208.66
其中：账龄组合	34,640,775.48	100.00	8,391,566.82	24.22	26,249,208.66
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的应收账款					
合计	<u>34,640,775.48</u>	<u>100.00</u>	<u>8,391,566.82</u>	<u>24.22</u>	<u>26,249,208.66</u>

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	28,990,207.97	535,293.59	
其中：半年以内	20,315,929.24	101,579.65	0.50
半年至一年	8,674,278.73	433,713.94	5.00
1 年以内小计	<u>28,990,207.97</u>	<u>535,293.59</u>	<u>1.85</u>
1-2 年 (含 2 年)	4,938,745.10	987,749.02	20.00
2-3 年 (含 3 年)	3,602,342.87	1,080,702.86	30.00
3 年以上	6,177,751.86	6,177,751.86	100.00
合计	<u>43,709,047.80</u>	<u>8,781,497.33</u>	

续上表：

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	18,704,649.92	64,411.95	
其中：半年以内	12,882,389.72	291,113.01	0.50
半年至一年	5,822,260.20	355,524.96	5.00
1 年以内小计	<u>18,704,649.92</u>	<u>1,287,162.66</u>	<u>1.85</u>
1-2 年 (含 2 年)	6,435,813.28	1,179,185.60	20.00
2-3 年 (含 3 年)	3,930,618.68	64,411.95	30.00
3 年以上	5,569,693.60	5,569,693.60	100.00
合计	<u>34,640,775.48</u>	<u>8,391,566.82</u>	

按组合计提坏账的确认标准及说明：按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款。

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	8,391,566.82	389,930.51			8,781,497.33
合计	8,391,566.82	389,930.51			8,781,497.33

其中报告期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

4. 报告期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名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合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京市普京康利科技有限公司	3,217,276.22		7.36	2,464,607.55
南京市第一医院	2,728,506.91		6.24	274,244.16
中国人民解放军东部战区总医院	2,131,431.44		4.88	678,218.37
南京泰融商业运营管理有限公司	1,868,500.01		4.27	9,342.50
南京大学	1,429,677.89		3.27	122,484.81
合计	11,375,392.47		26.02	3,548,897.39

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,263,638.63	53.05	5,606,581.07	81.71
1-2 年 (含 2 年)	2,246,566.61	36.52	1,041,075.47	15.17
2-3 年 (含 3 年)	554,110.88	9.01	186,706.48	2.72
3 年以上	87,971.75	1.43	27,282.01	0.40
合计	6,152,287.87	100.00	6,861,645.03	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
江苏龙维生物科技有限公司	1,430,956.84	23.26
南京奥力生物科技有限公司	634,910.00	10.32

南京思泰乐生物科技有限公司	486,725.65	7.91
浙江青黎生物技术有限公司	285,196.68	4.64
南京伟沃生物技术有限公司	273,571.21	4.45
<u>合计</u>	<u>3,111,360.38</u>	<u>50.58</u>

(四) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,018,777.75	3,918,607.18
其他应收款	3,204,576.79	550,347.50
<u>合计</u>	<u>4,223,354.54</u>	<u>4,468,954.68</u>

2. 应收股利

(1) 应收股利

项目 (或被投资单位)	期末余额	期初余额
南京泰融商业运营管理有限公司	1,455,396.78	1,455,396.78
南京新工医学检验实验室有限公司		2,899,829.43
<u>小计</u>	<u>1,455,396.78</u>	<u>4,355,226.21</u>
减: 坏账准备	436,619.03	436,619.03
<u>合计</u>	<u>1,018,777.75</u>	<u>3,918,607.18</u>

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

项目 (或被投资单位)	期末余额	账龄
南京泰融商业运营管理有限公司	1,455,396.78	2-3 年
<u>合计</u>	<u>1,455,396.78</u>	

(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)	
2024 年 1 月 1 日余额	<u>436,619.03</u>			<u>436,619.03</u>
2024 年 1 月 1 日应收股 利账面余额在本期	436,619.03			<u>436,619.03</u>
—— 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

本期转回

本期转销

本期核销

其他变动

2024年6月30日余额 436,619.03

436,619.03

3.其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	账面期末余额	账面期初余额
1年以内(含1年)	2,953,807.24	339,896.43
其中:半年以内	2,799,461.58	299,746.43
半年至一年	154,345.66	40,150.00
1年以内小计	2,953,807.24	339,896.43
1-2年(含2年)	70,543.00	154,725.00
2-3年(含3年)	215,600.00	200.00
3年以上	26,865.00	57,000.00
<u>小计</u>	<u>3,266,815.24</u>	<u>551,821.43</u>
减:坏账准备	62,238.45	1,473.93
<u>合计</u>	<u>3,204,576.79</u>	<u>550,347.50</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	账面期末余额	账面期初余额
保证金及押金	270,047.07	276,760.00
往来款及其他	2,996,768.17	275,061.43
<u>合计</u>	<u>3,266,815.24</u>	<u>551,821.43</u>

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	<u>1,473.93</u>			<u>1,473.93</u>
2024年1月1日应收股利账面余额在本期	1,473.93			<u>1,473.93</u>
——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	60,764.52	<u>60,764.52</u>
本期转回		
本期转销		
本期核销		
其他变动		
2024年6月30日余额	<u>62,238.45</u>	<u>62,238.45</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,473.93	60,764.52			62,238.45
<u>合计</u>	<u>1,473.93</u>	<u>60,764.52</u>			<u>62,238.45</u>

其中报告期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

(5) 报告期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额 合计数的比例 (%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
南京江宁(大学)科教 创新园有限公司	121,276.89	3.71	往来款及其他	半年以内	606.38
南京华舜信息科技有 限公司	122,300.00	3.74	往来款及其他	半年以内	611.50
盐城市盐南高新区沣 弘生物工程科技中心	148,564.00	4.55	往来款及其他	半年以内	742.82
上海圆迈贸易有限公 司	254,062.85	7.78	往来款及其他	半年以内	1,270.31
南京市江宁区林诚装 饰工程队	1,149,763.00	35.20	往来款及其他	半年以内	5,748.82
<u>合计</u>	<u>1,795,966.74</u>	<u>54.98</u>			<u>8,979.83</u>

(五) 存货

1. 分类列示

项目	账面余额	期末余额	
		存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,794,804.47	430,723.74	2,364,080.73
在产品	1,275,453.40		1,275,453.40
库存商品	3,176,765.05		3,176,765.05
<u>合计</u>	<u>7,247,022.92</u>	<u>430,723.74</u>	<u>6,816,299.18</u>

接上表：

项目	账面余额	期初余额	
		存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,798,929.40	430,723.74	1,798,929.40
在产品	100,259.90		100,259.90
库存商品	2,271,123.38		2,271,123.38
<u>合计</u>	<u>4,170,312.68</u>	<u>430,723.74</u>	<u>3,739,588.94</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	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	430,723.74					430,723.74
在产品						
库存商品						
周转材料						
消耗性生物资产						
合同履约成本						
其他						
<u>合计</u>	<u>430,723.74</u>					<u>430,723.74</u>

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

4. 合同履约成本本期摊销金额的说明

无。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	1,485,626.30	2,738.40

增值税留抵税额		1,372,776.69
<u>合计</u>	<u>1,485,626.30</u>	<u>1,375,515.09</u>

(七) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			
二、联营企业			
南京新工医学检验实验室有限公司	4,522,203.27		
南京泰融商业运营管理有限公司	48,685,608.24		
<u>小计</u>	<u>53,207,811.51</u>		
<u>合计</u>	<u>53,207,811.51</u>		

接上表:

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
-1,314,889.98			
-546,277.11			
<u>-1,861,167.09</u>			
<u>-1,861,167.09</u>			

接上表:

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			
			3,207,313.29	
			48,139,331.13	
			<u>51,346,644.42</u>	
			<u>51,346,644.42</u>	

(八) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,879,040.45	2,083,796.98
固定资产清理		

合计

1,879,040.45

2,083,796.98

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	办公设备	运输工具	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	1,987,044.45	1,689,898.16	386,825.97	<u>4,063,768.58</u>
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4. 期末余额	<u>1,987,044.45</u>	<u>1,689,898.16</u>	<u>386,825.97</u>	<u>4,063,768.58</u>
二、累计折旧				
1. 期初余额	964,885.13	770,456.86	244,629.61	<u>1,979,971.60</u>
2. 本期增加金额	<u>70,834.98</u>	<u>123,547.22</u>	<u>10,374.33</u>	<u>204,756.53</u>
(1) 计提	70,834.98	123,547.22	10,374.33	<u>204,756.53</u>
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 企业合并减少				
(3) 其他				
4. 期末余额	<u>1,035,720.11</u>	<u>894,004.08</u>	<u>255,003.94</u>	<u>2,184,728.13</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>951,324.34</u>	<u>795,894.08</u>	<u>131,822.03</u>	<u>1,879,040.45</u>

2. 期初账面价值 1,022,159.32 919,441.30 142,196.36 2,083,796.98

(2) 暂时闲置固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(九) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	非专利技术	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	5,147,402.03	571,958.72	<u>5,719,360.75</u>
2. 本期增加金额		<u>9,245.28</u>	<u>9,245.28</u>
(1) 购置		9,245.28	<u>9,245.28</u>
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	<u>5,147,402.03</u>	<u>581,204.00</u>	<u>5,728,606.03</u>
二、累计摊销			
1. 期初余额	4,763,847.22	449,839.78	<u>5,213,687.00</u>
2. 本期增加金额	<u>172,695.18</u>	<u>8,831.52</u>	<u>181,526.70</u>
(1) 计提	172,695.18	8,831.52	<u>181,526.70</u>
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	<u>4,936,542.40</u>	<u>458,671.30</u>	<u>5,395,213.70</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			

四、账面价值

1. 期末账面价值	<u>210,859.63</u>	<u>122,532.70</u>	<u>333,392.33</u>
2. 期初账面价值	<u>383,554.81</u>	<u>122,118.94</u>	<u>505,673.75</u>

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(十) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
PE 项目+PIGF/sFlt-1 项目	325,596.74					325,596.74
抗磷脂酶 A2 受体抗体检测试剂盒（免疫荧光法）PLA2R 项目	1,035,523.97					1,035,523.97
妊娠相关蛋白 A 质控品	449,794.64					449,794.64
可溶性 fms 样酪氨酸激酶-1 质控品	430,302.60					430,302.60
胎盘生长因子质控品	480,302.60					480,302.60
妊娠相关蛋白 A 检测试剂盒（免疫荧光法）	530,302.60					530,302.60
胎盘生长因子检测试剂盒（免疫荧光法）	548,575.42					548,575.42
可溶性 fms 样酪氨酸激酶-1 检测试剂盒（免疫荧光法）	626,366.31					626,366.31
胰岛素样生长因子-1 检测试剂盒（免疫荧光法）IGF-1	29,400.50					29,400.50
<u>合计</u>	<u>4,456,165.38</u>					<u>4,456,165.38</u>

说明：以上项目资本化时点为获取江苏省医疗器械检验所出具的“注册检验报告”日。

(十一) 长期待摊费用

项目	期初金额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	期末余额
装修费	33,993.38		22,662.24		11,331.14
服务费	2,730,842.33		410,211.31		2,320,631.02
<u>合计</u>	<u>2,764,835.71</u>		<u>432,873.55</u>		<u>2,331,962.16</u>

(十二) 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		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	9,280,354.81	1,393,915.28	8,829,659.81	1,325,116.12
资产减值准备	430,723.74	64,608.56	430,723.73	64,608.56
可抵扣亏损	6,202,217.59	1,550,554.40	6,202,217.60	1,550,554.40
<u>合计</u>	<u>15,913,296.14</u>	<u>3,009,078.24</u>	<u>15,462,601.14</u>	<u>2,940,279.08</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

无。

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	68,599,236.61	66,399,582.17
<u>合计</u>	<u>68,599,236.61</u>	<u>66,399,582.17</u>

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	期初余额	备注
2027年	25,445,512.12	25,445,512.12	
2028年	41,068,694.83	40,954,070.05	
2029年	2,085,029.66		
<u>合计</u>	<u>68,599,236.61</u>	<u>66,399,582.17</u>	

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	67,470.72			81,670.72		
<u>合计</u>	<u>67,470.72</u>			<u>81,670.72</u>		

(十四) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	33,400,000.00	32,000,000.00
<u>合计</u>	<u>33,400,000.00</u>	<u>32,000,000.00</u>

短期借款分类的说明：

无。

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(十五) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	9,032,488.37	7,484,357.44
<u>合计</u>	<u>9,032,488.37</u>	<u>7,484,357.44</u>

2. 账龄超过1年的重要应付账款

无。

(十六) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	9,289,273.96	9,261,553.95
<u>合计</u>	<u>9,289,273.96</u>	<u>9,261,553.95</u>

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

(十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,280,642.71	12,897,431.02	15,170,748.73	7,325.00
二、离职后福利中-设定提存计划负债		1,775,901.02	1,775,901.02	
三、辞退福利		103,970.00	103,970.00	
<u>合计</u>	<u>2,280,642.71</u>	<u>14,777,302.04</u>	<u>17,050,619.75</u>	<u>7,325.00</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,280,642.71	10,883,401.25	13,156,718.96	7,325.00
二、职工福利费		180,375.30	180,375.30	
三、社会保险费		<u>792,334.47</u>	<u>792,334.47</u>	
其中：医疗保险费		652,357.58	652,357.58	
工伤保险费		65,421.70	65,421.70	
生育保险费		74,555.19	74,555.19	

四、住房公积金	1,041,040.00	1,041,040.00		
五、工会经费和职工教育经费	280.00	280.00		
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合 计</u>	<u>2,280,642.71</u>	<u>12,897,431.02</u>	<u>15,170,748.73</u>	<u>7,325.00</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		1,729,241.08	1,729,241.08	
2. 失业保险费		46,659.94	46,659.94	
3. 企业年金缴费				
<u>合计</u>		<u>1,775,901.02</u>	<u>1,775,901.02</u>	

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退补偿金	103,970.00	
<u>合计</u>	<u>103,970.00</u>	

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	136,750.87	136,750.87
2. 增值税	1,323,308.05	295,037.87
3. 城市维护建设税	52,526.87	35,915.37
4. 教育费附加	9,950.14	25,653.91
5. 代扣代缴个人所得税	442.97	
6. 印花税	11,452.18	19,874.86
<u>合计</u>	<u>1,534,431.08</u>	<u>513,232.88</u>

(十九) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	43,288.85	43,288.85
应付股利		
其他应付款	836,587.27	798,524.67
<u>合计</u>	<u>879,876.12</u>	<u>841,813.52</u>

2. 应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	43,288.85	43,288.85
<u>合计</u>	<u>43,288.85</u>	<u>43,288.85</u>

(2) 重要的已逾期未支付利息情况

无。

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	436,444.00	438,436.00
往来款	400,143.27	360,088.67
<u>合计</u>	<u>836,587.27</u>	<u>798,524.67</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

无。

(二十) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,152,416.93	1,205,970.00
<u>合计</u>	<u>1,152,416.93</u>	<u>1,205,970.00</u>

(二十一) 长期应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	2,993,167.95	3,727,388.02
<u>合计</u>	<u>2,993,167.95</u>	<u>3,727,388.02</u>

2. 长期应付款

无。

3. 专项应付款

(1) 按款项性质列示专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府资助项目-生物医药核 心原料高效制备关键技术 基础	1,730,784.25		734,220.07	996,564.18	
政府资助项目-2022 年度 生命健康科技专项资金化 学成分限定培养基开发及 智能化生产	1,996,603.77			1,996,603.77	
合计	<u>3,727,388.02</u>			<u>2,993,167.95</u>	=

(二十二) 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他		
一、有限售条件股份	<u>349,833.00</u>						<u>349,833.00</u>
其中：控股股东、实际控制人							
董事、监事、高管	349,833.00						349,833.00
核心员工							
二、无限售条件流通股份	<u>59,629,167.00</u>						<u>59,629,167.00</u>
其中：控股股东、实际控制人							
董事、监事、高管	116,610.00						116,610.00
核心员工							
股本合计	<u>59,979,000.00</u>						<u>59,979,000.00</u>

(二十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	24,839,812.73			24,839,812.73
合计	<u>24,839,812.73</u>			<u>24,839,812.73</u>

(二十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,573,465.82			5,573,465.82
合计	<u>5,573,465.82</u>			<u>5,573,465.82</u>

(二十五) 未分配利润

项目	本期金额	上年度金额
调整前上期期末未分配利润	-25,655,528.67	9,862,367.30
调整期初未分配利润调整合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	<u>-25,655,528.67</u>	<u>9,862,367.30</u>

加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,102,319.97	-35,517,895.97
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>-26,757,848.64</u>	<u>-25,655,528.67</u>

(二十六) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,854,088.92	21,197,540.43	30,545,216.10	24,588,216.56
其他业务	3,726,415.09	768,769.91		
<u>合计</u>	<u>37,580,504.01</u>	<u>21,966,310.34</u>	<u>30,545,216.10</u>	<u>24,588,216.56</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
商品类型		
生物试剂及相关产品	23,000,106.90	21,691,948.32
技术服务	10,853,982.02	8,853,267.78
园区运营	3,726,415.09	
<u>合计</u>	<u>37,580,504.01</u>	<u>30,545,216.10</u>
按经营地区分类		
境内	37,580,504.01	30,545,216.10
境外		
<u>合计</u>	<u>37,580,504.01</u>	<u>30,545,216.10</u>

(二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
营业税		
资源税		
城市维护建设税	109,574.47	52,693.29
教育费附加	15,222.15	37,638.11
房产税		
土地使用税		

车船使用税

印花税

12,573.16

合计

124,796.62

102,904.56

(二十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,928,870.83	5,598,199.53
业务招待费	203,281.57	411,841.48
广告、宣传费	48,408.06	290,417.48
运输费	20,862.92	338,353.86
办公费	18,908.94	22,784.95
差旅费	212,854.53	492,442.91
市场开发费	851,099.04	922,388.31
交通费		56,531.94
物料消耗		127,156.38
其他	512,033.79	977,703.90
<u>合计</u>	<u>6,796,319.68</u>	<u>9,237,820.74</u>

(二十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,283,864.20	2,412,182.89
折旧费和摊销	441,158.13	307,688.76
物料消耗	15,650.11	35,800.47
业务招待费	208,962.32	504,541.65
办公费	49,923.28	178,065.32
汽车费用	88,360.78	47,570.13
差旅费	19,329.97	38,360.41
水电气费	111,221.42	87,735.71
咨询费	553,530.24	367,500.52
广告宣传费		100,389.23
其他	474,060.97	1,546,178.95
<u>合计</u>	<u>4,246,061.42</u>	<u>5,626,014.07</u>

(三十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
技术开发费	3,790,151.54	4,284,202.81
<u>合计</u>	<u>3,790,151.54</u>	<u>4,284,202.81</u>

(三十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	498,024.13	203,756.18
减：利息收入	6,448.10	9,112.91
手续费	8,599.20	11,138.69
汇兑损益		980.66
<u>合计</u>	<u>500,175.23</u>	<u>204,801.30</u>

(三十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
生物医药核心原料高效制备关键技术基础	734,220.07	18,517.25
社保补贴	14,832.26	
2022 年度江宁高新区科技型中小企业奖励资金	5,000.00	
其他企业专项奖励	230,000.00	
2022 年度创新联合体绩效奖励		20,000.00
扩岗补贴		3,000.00
其他		18,033.34
单位征缴降费退费		36,067.16
2022 年度省级专精特新		500,000.00
2021 年度江宁高新区科技型中小企业入库奖励第一批		10,000.00
<u>合计</u>	<u>984,052.33</u>	<u>605,617.75</u>

(三十三) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,861,167.09	-525,592.87
<u>合计</u>	<u>-1,861,167.09</u>	<u>-525,592.87</u>

(三十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-389,930.51	-2,843,855.87
其他应收款坏账损失	-60,764.52	
<u>合计</u>	<u>-450,695.03</u>	<u>-2,843,855.87</u>

(三十五) 营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性
----	-------	-------	----------

			损益的金额
其他	1.48	18,977.07	1.48
<u>合计</u>	<u>1.48</u>	<u>18,977.07</u>	<u>1.48</u>

2. 计入当期损益的政府补助

无。

(三十六) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
罚款支出、滞纳金		-80,425.90	
<u>合计</u>		<u>-80,425.90</u>	

(三十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-68,799.16	-2,669,374.68

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,171,119.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	-238,513.29
子公司适用不同税率的影响	-54,754.47
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	279,175.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	148,886.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	364,930.00
研发费用加计扣除的影响	-568,522.73
所得税费用合计	<u>-68,799.16</u>

(三十八) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	6,448.10	9,112.91
政府补助	249,832.26	605,617.75

往来款	461,375.37	751,627.78
其他	1.48	
合计	<u>717,657.21</u>	<u>1,366,358.44</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的经营费用	5,992,239.82	4,387,594.36
支付的往来款项	3,144,406.58	901,647.54
营业外支出中有关现金支出		105.10
其他	8,599.20	
合计	<u>9,145,245.60</u>	<u>5,289,347.00</u>

(三十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,102,319.97	-16,163,171.93
加：资产减值准备		
信用减值损失	450,695.03	2,843,855.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	204,756.53	161,892.35
使用权资产摊销		
无形资产摊销	181,526.70	568,700.43
长期待摊费用摊销	432,873.55	325,421.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	498,024.13	204,801.30
投资损失(收益以“—”号填列)	1,861,167.09	525,592.87
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-68,799.16	-2,500,884.66
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-3,036,418.65	-4,308,849.88
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-11,169,820.18	-2,290,215.27
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-844,948.56	-4,877,808.43
其他		

经营活动产生的现金流量净额

-12,593,263.49

-25,510,665.77

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额

4,894,537.26

3,868,241.51

减：现金的期初余额

13,695,240.73

23,613,317.29

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

-8,800,703.47

-19,745,075.78

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>4,894,537.26</u>	<u>3,868,241.51</u>
其中：库存现金	5,051.64	10,229.40
可随时用于支付的银行存款	4,880,373.93	3,837,037.25
可随时用于支付的其他货币资金	9,111.69	20,974.86
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	<u>4,894,537.26</u>	<u>3,868,241.51</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
生物医药核心原料高效制备关键技术基础	734,220.07	其他收益	734,220.07
社保补贴	14,832.26	其他收益	14,832.26
2022 年度江宁高新区科技型中小企业奖励资金	5,000.00	其他收益	5,000.00
其他企业专项奖励	230,000.00	其他收益	230,000.00

合计

984,052.33

984,052.33

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

(六) 其他

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

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

2. 重要非全资子公司

无。

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

4. 使用集团资产和清偿集团债务存在重大限制

无。

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

无。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无。

(四) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

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

持有20%以下表决权但具有重大影响，或者持有20%或以上表决权但不具有重大影响的相关判断和依据：根据南京泰融商业运营管理有限公司章程约定董事会有3名董事，本公司委派1名董事，且董事会决议的表决必须经全体董事过半数通过；及企业会计准则关于对联营企业投资会计处理的规定，判断凯基生物对泰融公司具有重大影响。

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

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

公司的主要金融工具，除衍生金融工具外，包括银行借款、融资租赁、短期借款、货币资金。这些金融工具的主要目的在于为公司的运营融资。公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2024年6月30日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	4,894,537.26			<u>4,894,537.26</u>
应收账款	34,927,550.47			<u>34,927,550.47</u>
其他应收款	3,204,576.79			<u>3,204,576.79</u>
其他流动资产	1,485,626.30			<u>1,485,626.30</u>

(2) 2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	13,695,240.73			<u>13,695,240.73</u>
应收账款	26,249,208.66			<u>26,249,208.66</u>
其他应收款	550,347.50			<u>550,347.50</u>
其他流动资产	1,375,515.09			<u>1,375,515.09</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2024年6月30日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当	其他金融负债	合计
	期损益的金融负债		
短期借款		33,400,000.00	<u>33,400,000.00</u>
应付账款		9,032,488.37	<u>9,032,488.37</u>
其他应付款		836,587.27	<u>836,587.27</u>
其他流动负债		1,152,416.93	<u>1,152,416.93</u>

(2) 2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入	其他金融负债	合计
	当期损益的金融负债		
短期借款		32,000,000.00	<u>32,000,000.00</u>
应付账款		7,484,357.44	<u>7,484,357.44</u>
其他应付款		798,524.67	<u>798,524.67</u>
其他流动负债		1,205,970.00	<u>1,205,970.00</u>

(二) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易

对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。

（三）流动性风险

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

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

（四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

1. 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。

2. 汇率风险

本公司无对外贸易，故不存在重大外汇风险。

3. 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

截至2024年6月30日，本公司无权益工具。

十一、公允价值的披露

无。

十二、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司有关信息

无。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“附注八、在其他主题中的权益”。

（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“附注八、在其他主题中的权益”。

(四) 本公司的其他关联方情况

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

(五) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南京泰融商业运营管理有限公司	水电费	102,000.00	

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南京泰融商业运营管理有限公司	销售商品	7,907,123.86	531,451.33
南京新工医学检验实验室有限公司	销售商品		730,863.73
南京泰融商业运营管理有限公司	技术服务		1,509,433.92
南京泰融商业运营管理有限公司	运营服务	3,726,415.09	

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	南京泰融商业运营管理有限公司	1,868,500.00	9,342.50	4.00	0.02

应收账款	南京新工医学检验实验室 有限公司	1,831,293.10	9,156.47
------	---------------------	--------------	----------

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
合同负债	南京艾德凯腾生物医药有 限责任公司	38,981.13	
合同负债	南京泰融商业运营管理有 限公司		2,685,000.00

十三、股份支付

无。

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2024年6月30日止，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

1. 资产负债表日存在的重要或有事项

截至2024年6月30日止，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的资产负债表日后事项中的非调整事项。

(二) 利润分配情况

无。

(三) 销售退回

截至本财务报告批准报出日止，本公司未发生重大销售退回。

(四) 其他资产负债表日后调整事项说明

无。

十六、其他重要事项

截至2024年6月30日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	31,121,863.47	22,346,720.42
其中：半年以内	21,597,825.24	13,704,145.22
半年至一年	9,524,038.23	8,642,575.20
1 年以内小计	<u>31,121,863.47</u>	<u>22,346,720.42</u>
1-2 年（含 2 年）	9,541,123.71	8,318,832.64
2-3 年（含 3 年）	3,602,342.87	3,930,618.68
3 年以上	6,172,551.86	5,564,493.60
小计	<u>50,437,881.91</u>	<u>40,160,665.34</u>
减：坏账准备	8,762,876.75	8,384,895.35
合计	<u>41,675,005.16</u>	<u>31,775,769.99</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	50,437,881.91	100.00	8,762,876.75	17.37	41,675,005.16
其中：账龄组合	43,416,341.80	86.08	8,762,876.75	20.18	34,653,465.05
其他组合	7,021,540.11	13.92			7,021,540.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>50,437,881.91</u>	<u>100.00</u>	<u>8,781,497.33</u>	<u>17.37</u>	<u>41,675,005.16</u>

接上表：

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	40,160,665.34	100.00	8,384,895.35	20.88	31,775,769.99
其中：账龄组合	34,341,281.48	85.51	8,384,895.35	24.42	25,956,386.13

其他组合	5,819,383.86	14.49			5,819,383.86
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的应收账款					
<u>合计</u>	<u>40,160,665.34</u>	<u>100.00</u>	<u>8,384,895.35</u>	<u>24.22</u>	<u>31,775,769.99</u>

按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	28,702,701.97	521,873.01	
其中：半年以内	20,294,713.24	101,473.57	0.50
半年至一年	8,407,988.73	420,399.44	5.00
1 年以内小计	<u>28,702,701.97</u>	<u>521,873.01</u>	<u>1.82</u>
1-2 年 (含 2 年)	4,938,745.10	987,749.02	20.00
2-3 年 (含 3 年)	3,602,342.87	1,080,702.86	30.00
3 年以上	6,172,551.86	6,172,551.86	100.00
<u>合计</u>	<u>43,416,341.80</u>	<u>8,762,876.75</u>	

续上表：

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	18,410,355.92	354,053.49	
其中：半年以内	12,588,095.72	62,940.48	0.50
半年至一年	5,822,260.20	291,113.01	5.00
1 年以内小计	<u>18,410,355.92</u>	<u>354,053.49</u>	<u>1.92</u>
1-2 年 (含 2 年)	6,435,813.28	1,287,162.66	20.00
2-3 年 (含 3 年)	3,930,618.68	1,179,185.60	30.00
3 年以上	5,564,493.60	5,564,493.60	100.00
<u>合计</u>	<u>34,341,281.48</u>	<u>8,384,895.35</u>	

按组合计提坏账准备：其他。

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
南京凯泽生物科技有限公司	7,021,540.11		
<u>合计</u>	<u>7,021,540.11</u>		

续上表：

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

南京凯泽生物科技有限公司	5,819,383.86
<u>合计</u>	<u>5,819,383.86</u>

3.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	7,008,389.66	377,981.40			8,762,876.75
<u>合计</u>	<u>7,008,389.66</u>	<u>377,981.40</u>			<u>8,762,876.75</u>

其中报告期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

4.报告期实际核销的应收账款情况

无。

5.按欠款方归集的期末前五名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合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京市普京康利科技有限公司	3,217,276.22		6.38	2,464,607.55
南京市第一医院	2,728,506.91		5.41	274,244.16
中国人民解放军东部战区总医院	2,131,431.44		4.23	678,218.37
南京泰融商业运营管理有限公司	1,868,500.01		3.70	9,342.50
南京大学	1,429,677.89		2.83	122,484.81
<u>合计</u>	<u>11,375,392.47</u>		<u>22.55</u>	<u>3,548,897.39</u>

(二) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,018,777.75	3,918,607.18
其他应收款	3,033,918.58	394,787.50
<u>合计</u>	<u>4,052,696.33</u>	<u>4,313,394.68</u>

2. 应收股利

(1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
南京泰融商业运营管理有限公司	1,455,396.78	1,455,396.78

南京新工医学检验实验室有限公司		2,899,829.43
小计	<u>1,455,396.78</u>	<u>4,355,226.21</u>
减：坏账准备	436,619.03	436,619.03
合计	<u>1,018,777.75</u>	<u>3,918,607.18</u>

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄
南京泰融商业运营管理有限公司	1,455,396.78	2-3 年
合计	<u>1,455,396.78</u>	

(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）	
2024 年 1 月 1 日余额	<u>436,619.03</u>			<u>436,619.03</u>
2024 年 1 月 1 日应收股利账面余额在本期	436,619.03			<u>436,619.03</u>
——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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	<u>436,619.03</u>			<u>436,619.03</u>

3.其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	账面期末余额	账面期初余额
1 年以内（含 1 年）	2,931,749.03	332,936.43
其中：半年以内	2,781,903.37	292,936.43
半年至一年	149,845.66	40,000.00
1 年以内小计	2,931,749.03	332,936.43
1-2 年（含 2 年）	70,543.00	6,125.00
2-3 年（含 3 年）	67,000.00	200.00

3 年以上	26,865.00	57,000.00
小计	<u>2,781,903.37</u>	<u>396,261.43</u>
减：坏账准备	62,238.45	1,473.93
合计	<u>3,033,918.58</u>	<u>394,787.50</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	账面期末余额	账面期初余额
保证金及押金	99,388.86	121,200.00
往来款及其他	2,996,768.17	275,061.43
合计	<u>3,096,157.03</u>	<u>396,261.43</u>

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	<u>1,473.93</u>			<u>1,473.93</u>
2024 年 1 月 1 日应收股利账面余额在本期	1,473.93			<u>1,473.93</u>
——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	60,764.52			<u>60,764.52</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	<u>62,238.45</u>			<u>62,238.45</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,473.93	60,764.52			62,238.45
合计	<u>1,473.93</u>	<u>60,764.52</u>			<u>62,238.45</u>

其中报告期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

(5) 报告期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额 合计数的比例 (%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
南京江宁(大学)科教 创新园有限公司	121,276.89	3.92	往来款及其他	半年以内	606.38
南京华舜信息科技有 限公司	122,300.00	3.95	往来款及其他	半年以内	611.50
盐城市盐南高新区沔 弘生物工程科技中心	148,564.00	4.80	往来款及其他	半年以内	742.82
上海圆迈贸易有限公 司	254,062.85	8.21	往来款及其他	半年以内	1,270.31
南京市江宁区林诚装 饰工程队	1,149,763.00	37.14	往来款及其他	半年以内	5,748.82
合计	1,795,966.74	58.02			8,979.83

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,800,000.00		9,800,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
对联营、合营企业 投资	51,346,644.42		51,346,644.42	53,207,811.51		53,207,811.51
合计	61,346,644.42		61,346,644.42	63,007,811.51		63,007,811.51

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备期 末余额
南京凯泽生 物科技有限 公司	9,800,000.00	200,000.00		10,000,000.00		
合计	9,800,000.00	200,000.00		10,000,000.00		

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			
小计			
二、联营企业			

南京泰融商业运营管理有限公司	48,685,608.24
南京新工医学检验实验室有限公司	4,522,203.27
小计	<u>53,207,811.51</u>
<u>合计</u>	<u>53,207,811.51</u>

接上表：

	本期增减变动			宣告发放现金红利或利润
	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	
	-546,277.11			
	-1,314,889.98			
	<u>-1,861,167.09</u>			
	<u>-1,861,167.09</u>			

接上表：

	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
			48,139,331.13	
			3,207,313.29	
			<u>51,346,644.42</u>	
			<u>51,346,644.42</u>	

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,276,160.94	21,605,532.13	25,196,455.98	20,530,523.48
其他业务	3,726,415.09	768,769.91		
<u>合计</u>	<u>37,002,576.03</u>	<u>22,374,302.04</u>	<u>25,196,455.98</u>	<u>20,530,523.48</u>

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

权益法核算的长期股权投资收益	-1,861,167.09	-525,592.87
<u>合计</u>	<u>-1,861,167.09</u>	<u>-525,592.87</u>

十八、补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	本期发生额	说明
(1) 非流动性资产处置损益		
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	984,052.33	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 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		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 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		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		

(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1.48
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	<u>984,053.81</u>
减：所得税影响金额	147,682.95
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>836,370.86</u>
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	836,370.86
归属于少数股东的非经常性损益	
(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	
		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	-1.72	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.02	-0.03	-0.03

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	984,052.33
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1.48
非经常性损益合计	984,053.81
减：所得税影响数	147,682.95
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	836,370.86

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用