

**关于江苏凯基生物技术股份有限公司
前期会计差错更正的
专项报告**

**北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)**

目 录

关于江苏凯基生物技术股份有限公司前期会计差错更正的专项报告

江苏凯基生物技术股份有限公司前期会计差错更正专项说明



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：中国北京东城区建国门大街18号办一910单元 邮编 100005

电话 (010) 53396165

关于江苏凯基生物技术股份有限公司 前期会计差错更正 的专项报告

中名国成专审字（2026）第 1935 号

江苏凯基生物技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的江苏凯基生物技术股份有限公司(以下简称凯基生物公司)管理层编制的《江苏凯基生物技术股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）进行专项鉴证。该专项说明中所述凯基生物公司会计差错更正事项，涉及 2024 年度合并及公司财务报表，我们仅对 2024 年度合并及公司财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2025〕186 号）的相关规定，编制凯基生物公司前期会计差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是凯基生物公司管理层的责任。

治理层负责监督前期会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任



我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合 凯基生物公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

三、鉴证结论

经核查，我们没有发现后附由凯基生物公司编制的前期会计差错更正专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致。

四、其他事项

为了更好地理解凯基生物公司前期会计差错更正的情况，本专项报告应当与已审财务报表一并阅读。

本专项报告仅供凯基生物公司披露前期会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。



(以下无正文)

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二六年四月二十四日

江苏凯基生物技术股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

江苏凯基生物技术股份有限公司（以下简称本公司）于 2026 年编制 2025 年度财务报表过程中，取得联营企业南京泰融商业运营管理有限公司 2025 年度审计报告后，发现会计差错更正事项，并根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2025〕186 号）等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2024 年度合并及公司财务报表。具体情况说明如下：

一、重大会计差错的原因

本公司联营企业南京泰融商业运营管理有限公司因会计判断存在差异其中主要的差异：（1）投资性房地产、固定资产、无形资产、长期待摊费用的调整原因系南京泰融因项目未进行竣工决算结果未出，将其列报至固定资产，但管理层会议纪要显示已书面批准将其房产项目对外出租；（2）营业成本、销售费用、管理费用的调整原因系南京泰融将应属于在销售费用和管理费用中列报的委托运营费用、招商费用等各项费用计入了营业成本进行核算；（3）财务费用调整原因系调整了投资性房地产转换时间点，利息资本化时间缩短，将其计入财务费用中列报。南京泰融出于更加谨慎的考虑，于 2025 年 10 月 8 日重新出具了《2024 年审计报告》，报告号：天正会审字[2025]第 5042 号，对部分会计科目进行前期会计差错更正。

根据南京泰融商业运营管理有限公司前期会计差错更正对 2024 年度净利润的影响额，按照本公司持股比例调减本公司 2024 年 12 月 31 日长期股权投资 850,109.36 元，调减 2024 年 12 月 31 日未分配利润 850,109.36 元，调减 2024 年度投资收益 850,109.36 元。

二、具体的会计处理

根据企业会计准则规定，本公司对前期会计差错采用追溯重述法，追溯调整了 2024 年度的财务报表，公司调减了 2024 年度投资收益 850,109.36 元，调减了 2024 年 12 月 31 日长期股权投资 850,109.36 元，调减 2024 年 12 月 31 日留存收益 850,109.36 元。

三、对财务状况和经营成果的影响

为保障公司以及全体股东的合法权益，根据规定，公司对上述前期差错采用追溯重述法对 2024 年度财务报表进行更正。

本次追溯重述对 2024 年度合并及母公司财务报表相关项目的影响如下：

1. 合并资产负债表项目影响

项目	2024年12月31日 更正前	调整金额	2024年12月31日 更正后
长期股权投资	44,753,861.25	-850,109.36	43,903,751.89
非流动资产合计	56,295,566.12	-850,109.36	55,445,456.76
资产合计	106,509,151.59	-850,109.36	105,659,042.23
未分配利润	-44,937,182.43	-850,109.36	-45,787,291.79
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	45,455,096.12	-850,109.36	44,604,986.76
所有者权益（或股东权益）合计	45,455,096.12	-850,109.36	44,604,986.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计	106,509,151.59	-850,109.36	105,659,042.23

2. 合并利润表项目影响

项目	2024年度更正前	调整金额	2024年度更正后
投资收益（损失以“-”号填列）	-8,075,272.40	-850,109.36	-8,925,381.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-8,114,078.80	-850,109.36	-8,964,188.16
营业利润（亏损以“-”号填列）	-18,046,061.41	-850,109.36	-18,896,170.77
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-18,013,116.91	-850,109.36	-18,863,226.27
净利润（净亏损以“-”号填列）	-19,281,653.76	-850,109.36	-20,131,763.12

项目	2024年度更正前	调整金额	2024年度更正后
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-19,281,653.76	-850,109.36	-20,131,763.12
综合收益总额	-19,281,653.76	-850,109.36	-20,131,763.12
归属于母公司所有者的综合收益总额	-19,281,653.76	-850,109.36	-20,131,763.12

3. 母公司资产负债表项目影响

项目	2024年12月31日更正前	调整金额	2024年12月31日更正后
长期股权投资	55,093,732.71	-850,109.36	54,243,623.35
非流动资产合计	66,486,066.52	-850,109.36	65,635,957.16
资产合计	122,850,819.21	-850,109.36	122,000,709.85
未分配利润	-25,637,573.17	-850,109.36	-26,487,682.53
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	64,754,705.38	-850,109.36	63,904,596.02
所有者权益（或股东权益）合计	64,754,705.38	-850,109.36	63,904,596.02
负债和所有者权益（或股东权益）总计	122,850,819.21	-850,109.36	122,000,709.85

4. 母公司利润表项目影响

项目	2024年度更正前	调整金额	2024年度更正后
投资收益（损失以“-”号填列）	-8,114,078.80	-850,109.36	-8,964,188.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-8,114,078.80	-850,109.36	-8,964,188.16
营业利润（亏损以“-”号填列）	-16,777,499.26	-850,109.36	-17,627,608.62
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-16,806,210.11	-850,109.36	-17,656,319.47
净利润（净亏损以“-”号填列）	-16,522,524.69	-850,109.36	-17,372,634.05
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-16,522,524.69	-850,109.36	-17,372,634.05
综合收益总额	-16,522,524.69	-850,109.36	-17,372,634.05
归属于母公司所有者的综合收益总额	-16,522,524.69	-850,109.36	-17,372,634.05

前期差错更正事项对2024年度合并及母公司现金流量表项目无影响。

上述重大会计差错的累积影响数：

受影响的项目	本期	上期
期初净资产	--	--
其中：留存收益	--	--

受影响的项目	本期	上期
净利润		-850,109.36
资本公积		
其他综合收益		
专项储备		
期末净资产	-850,109.36	--
其中：留存收益	-850,109.36	--

上述重大会计差错更正对净利润的影响如下：

项目	本期	上期
投资收益		-850,109.36
合计		-850,109.36

本专项说明业经江苏凯基生物技术股份有限公司董事会于 2026 年 4 月 24 日批准对外报出。

江苏凯基生物技术股份有限公司

2026年4月24日

