

北京凯因科技股份有限公司
最近三年及一期非经常性损益鉴证报告
2020年1月1日至2023年9月30日

目 录

	<u>页次</u>
一、最近三年及一期非经常性损益的鉴证报告	1-3
二、最近三年及一期非经常性损益明细表	1-2
三、最近三年及一期非经常性损益明细表附注	3-9
四、事务所执业资质证明	

关于北京凯因科技股份有限公司 最近三年及一期非经常性损益的鉴证报告

中汇会鉴[2024]0227号

北京凯因科技股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的北京凯因科技股份有限公司(以下简称凯因科技公司)管理层编制的最近三年及一期非经常性损益明细表(2020-2022 年度以及 2023 年 1-9 月)及其附注(以下简称非经常性损益明细表)。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供凯因科技公司 2024 年度向特定对象发行股票使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为凯因科技公司向特定对象发行股票的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

为了更好地理解凯因科技公司三年一期非经常性损益情况，非经常性损益明细表应当与财务报表一并阅读，我们提醒报告使用者注意，凯因科技 2020 年度、2021 年度及 2022 年度财务报表业经本所审计并出具标准的无保留意见审计报告，2023 年 1-9 月的财务报表未经审计或审阅。

二、管理层的责任

凯因科技公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照中国证券监督管理委员会《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(2023 年修订)》的规定编制非经常性损益明细表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对凯因科技公司管理层编制的上述明细表独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，凯因科技公司管理层编制的非经常性损益明细表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《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(2023年修订)》的规定，公允反映了凯因科技公司最近三年及一期非经常性损益情况。

(本页无正文，为《关于北京凯因科技股份有限公司最近三年及一期非经常性损益的鉴证报告》之签字盖章页)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：2024年2月2日

最近三年及一期非经常性损益明细表

编制单位：北京凯因科技股份有限公司

单位：人民币元

序号	项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度	2020年度
1	非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-161,148.56	-719,810.78	35,689,667.22	-204,051.56
2	计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	5,029,922.28	49,023,053.94	8,638,305.42	5,119,961.40
3	除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	5,093,672.99	6,311,510.39	1,966,347.36	
4	计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
5	委托他人投资或管理资产的损益				
6	对外委托贷款取得的损益				
7	因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失				
8	单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				3,452,315.21
9	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				
10	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				
11	非货币性资产交换损益				
12	债务重组损益				
13	企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等				
14	因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		287,994.45		



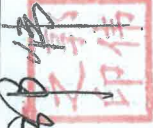
序号	项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度	2020年度
15	因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用				
16	对未现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益				
17	采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
18	交易价格显失公允的交易产生的收益				
19	与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
20	受托经营取得的托管费收入				
21	除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,779,163.40	-8,513,962.88	-7,313,018.06	-880,229.35
22	其他符合非经常性损益定义的损益项目				
23	小计	-5,816,716.69	46,388,785.12	38,981,301.94	7,487,995.70
24	减：所得税费用(所得税费用减少以“-”表示)	-291,654.21	1,785,704.92	3,180,210.63	931,541.63
25	非经常性损益净额	-5,525,062.48	44,603,080.20	35,801,091.31	6,556,454.07
26	减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-961,160.40	15,765,262.66	-19,373.65	256,421.06
27	归属于母公司股东的非经常性损益净额	-4,563,902.08	28,837,817.54	35,820,464.96	6,300,033.01

法定代表人：



JFwd

主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：

刘洪彬



北京凯因科技股份有限公司

最近三年及一期非经常性损益明细表附注

2020年1月1日-2023年9月30日

一、重大非经常性损益项目说明

(一)2020年度

1. 计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)

金额单位：人民币元

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
SAME 车间生产线技术改造项目	2011 年	1,500,000.00	递延收益	其他收益	57,987.16
中小企业技术改造项目	2014 年	1,900,000.00	递延收益	其他收益	3,531.71
肝病治疗药物研究北京市工程实验室创新能力建设	2016 年	4,210,000.00	递延收益	其他收益	780,989.31
治疗丙肝的创新药物索氟布韦的临床研究	2017 年	3,000,000.00	递延收益	其他收益	250,000.00
1 类抗丙肝新药 KW-136 的临床开发研究	2017 年	6,567,868.64	递延收益	其他收益	769,898.42
	2018 年	5,085,000.00			
	2019 年	3,010,000.00			
	2020 年	600,000.00			
2020 年一季度产值增长奖励专项	2020 年	1,878,800.00	其他收益	其他收益	1,878,800.00
2020 年一季度研发投入增长奖励专项	2020 年	1,110,000.00	其他收益	其他收益	1,110,000.00
稳岗补贴	2020 年	268,754.80	其他收益	其他收益	268,754.80
合计					5,119,961.40

2. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回

本公司 2020 年度“单独进行减值测试的应收款项减值准备转回”金额主要系杭州先为达生物科技有限公司的应收账款收回产生的损益。

(二)2021 年度

1. 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分

项 目	金 额（人民币元）
处置长期股权投资产生的投资收益[注 1]	17,346,829.92
剩余股权按公允价值重新计量产生的利得[注 2]	18,050,131.99
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	346,329.30
减：资产报废、毁损损失	53,623.99
合计	35,689,667.22

[注 1]2021 年 9 月 20 日，本公司与杭州先为达生物科技有限公司（以下简称先为达）以及先为达的其他方投资单位签署了股权转让暨增资协议：Panorama Point Limited 以 504.60 万美元的价格受让本公司持有的先为达 255,102.00 元人民币的注册资本。本公司根据处置时点的长期股权投资账面价值与收到的处置对价之间的差额 17,248,086.60 元计入处置长期股权投资产生的投资收益，该项交易产生的收益作为非经常性损益。

2021 年 7 月 15 日，本公司之子公司北京凯因格领生物技术有限公司（以下简称“凯因格领”）与北京家医到医疗科技有限公司（以下简称“北京家医到”）签署股权转让协议：凯因格领将其持有的银川杏树林互联网医院管理有限公司（以下简称“银川杏树林”）的 3% 股权以 60.00 万元人民币的价格转让给北京家医到。本公司根据处置时点的长期股权投资账面价值与收到的处置对价之间的差额 98,743.32 元计入处置长期股权投资产生的投资收益，该项交易产生的收益作为非经常性损益。

[注 2] 本公司于 2021 年 10 月起不再在先为达派遣董事、不再对先为达具有重大影响，故而从权益法核算的长期股权投资转换为以公允价值计量的金融资产，产生利得 18,050,131.99 元，该项交易产生的收益作为非经常性损益。

2. 计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	金额单位：人民币元	
				计入当期损益	
				损益项目	金额
SAME 车间生产线技术改造项目	2011 年	1,500,000.00	递延收益	其他收益	32,713.81
中小企业技术改造项目	2014 年	1,900,000.00	递延收益	其他收益	26,871.91
肝病治疗药物研究北京市工程实验室创新能力建设	2016 年	4,210,000.00	递延收益	其他收益	780,989.27

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
治疗丙肝的创新药物索磷布韦的临床研究	2017年	3,000,000.00	递延收益	其他收益	300,000.00
1类抗丙肝新药KW-136的临床开发研究	2017年	6,567,868.64	递延收益	其他收益	928,920.13
	2018年	5,085,000.00			
	2019年	3,010,000.00			
	2020年	600,000.00			
中关村-全基因型全口服丙肝根治系列药物产业化	2018年	10,000,000.00	递延收益	其他收益	246,666.67
	2019年	9,800,000.00			
	2020年	9,800,000.00			
非酒精性脂肪性肝炎及器官纤维化疾病创新药物临床前研究	2018年	1,547,500.00	递延收益	其他收益	2,660,400.00
	2019年	1,112,900.00			
2021年首批企业上市挂牌市级补贴	2021年	3,000,000.00	其他收益	其他收益	3,000,000.00
亦麒麟人才专项奖励	2021年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
中关村示范区药品医疗器械领域保费补贴及国外注册认证项目	2021年	118,300.00	其他收益	其他收益	118,300.00
2021年度中关村药品医疗器械产业专项政策资金支持	2021年	72,500.00	其他收益	其他收益	72,500.00
经开区优秀人才资助项目补助款	2021年	60,000.00	其他收益	其他收益	60,000.00
北京经济技术开发区科技创新服务券资金	2021年	60,000.00	其他收益	其他收益	60,000.00
北京经济技术开发区科技创新服务券资金	2021年	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
首仿抗丙肝重磅创新药物索磷布韦	2021年	4,350,000.00	递延收益	其他收益	48,469.16
稳岗补贴	2021年	41,849.47	其他收益	其他收益	41,849.47
经开区文明创建先进典型	2021年	5,000.00	其他收益	其他收益	5,000.00
北京市优秀人才资助	2021年	5,000.00	其他收益	其他收益	5,000.00
餐饮废气治理设施整体更新类项目	2021年	37,500.00	递延收益	其他收益	625.00
合计					8,638,305.42

3. 其他营业外收入和支出

项目	金额（人民币元）
减：捐赠支出	7,442,053.28
其他收支净额	129,035.22
合计	-7,313,018.06

（三）2022 年度

1. 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分

项目	金额（人民币元）
处置长期股权投资产生的投资收益[注 1]	2,800,000.00
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益[注 2]	-3,235,469.97
减：资产报废、毁损损失	284,340.81
合计	-719,810.78

[注 1]2022 年 9 月 20 日，本公司之子公司北京凯因格领生物技术有限公司（以下简称“凯因格领”）与上海牧铃管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“牧铃管理”）签署股权转让协议：凯因格领将其持有的雨欣（海南）医疗科技有限公司（以下简称“雨欣医疗”）的 35% 股权以 280.00 万元人民币的价格转让给牧铃管理。本公司根据处置时点的长期股权投资账面价值与收到的处置对价之间的差额 280.00 万元计入处置长期股权投资产生的投资收益，该项交易产生的收益作为非经常性损益。

[注 2]本公司 2022 年度“处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益”主要系拆除处置 SAME 车间形成的损益。

2. 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）

金额单位：人民币元

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
SAME 车间生产线技术改造项目	2011 年	1,500,000.00	递延收益	其他收益	648,824.04
中小企业技术改造项目	2014 年	1,900,000.00	递延收益	其他收益	524,342.42
肝病治疗药物研究北京市工程实验室创新能力建设	2016 年	4,210,000.00	递延收益	其他收益	287,330.44
治疗丙肝的创新药物索氟布韦的临床研究	2017 年	3,000,000.00	递延收益	其他收益	300,000.00
1 类抗丙肝新药 KW-136 的临床开发研究	2017 年	6,567,868.64	递延收益	其他收益	579,056.97
	2018 年	5,085,000.00			

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
	2019年	3,010,000.00			
	2020年	600,000.00			
中关村-全基因型全口服丙肝根治系列药物产业化	2018年	10,000,000.00	递延收益	其他收益	3,679,863.94
	2019年	9,800,000.00			
	2020年	9,800,000.00			
千升级规模重组蛋白药物中试服务平台	2019年	8,610,000.00	递延收益	其他收益	27,163,700.00
	2020年	12,140,000.00			
	2021年	4,403,700.00			
	2022年	2,010,000.00			
基于GMP规范的生物大分子药物中试服务平台	2020年	1,500,000.00	递延收益	其他收益	1,500,000.00
首仿抗丙肝重磅创新药物索磷布韦	2021年	4,350,000.00	递延收益	其他收益	885,343.63
餐饮废气治理设施整体更新类项目	2021年	37,500.00	递延收益	其他收益	12,916.67
北京经济技术开发区审计局2022年企业上市奖励	2022年	9,000,000.00	其他收益	其他收益	9,000,000.00
北京经济技术开发区财政审计局2021年产值增长奖励	2022年	2,630,000.00	其他收益	其他收益	2,630,000.00
经信局高精尖产业发展资金-合作开发奖励	2022年	1,680,000.00	其他收益	其他收益	1,680,000.00
经信局高精尖产业发展资金-创新品种奖励	2022年	5,000,000.00	递延收益	其他收益	526,315.83
北京经济技术开发区财政审计局复工复产补助奖励	2022年	196,500.00	其他收益	其他收益	196,500.00
北京经济技术开发区审计局一次性生产防疫物资补助资金	2022年	110,400.00	其他收益	其他收益	110,400.00
中关村科技园区管理委员会-第三批中关村科技型小微企业研发费资金支持	2022年	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
北京经济技术开发区审计局个人经济贡献专项奖励	2022年	52,060.00	其他收益	其他收益	52,060.00
北京经济技术开发区财政审计局经开区2021年度绿色发展资金	2022年	51,400.00	其他收益	其他收益	51,400.00
科技创新局-经开区重点科技型企业一次性复工复产补助	2022年	40,000.00	其他收益	其他收益	40,000.00
北京经济技术开发区财政审计局	2022年	13,000.00	其他收益	其他收益	13,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
2021 年度促进职业能力提升补贴					
重点科技型企业一次性复工复产补助资金	2022 年	10,000.00	其他收益	其他收益	10,000.00
知识产权局_中小企业发展专项	2022 年	2,000.00	其他收益	其他收益	2,000.00
2020 年一季度研发投入增长奖励	2022 年	-970,000.00	其他收益	其他收益	-970,000.00
合计					49,023,053.94

[注]凯因科技公司 2020 年一季度研发投入增长奖励不符合现行政策，根据上级主管部门要求，需退回 97 万元。

3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益

2022 年度，本公司使用非募集资金购买的理财产品产生的投资收益 6,311,510.39 元作为非经常性损益。

4. 其他营业外收入和支出

项目	金额（人民币元）
减：捐赠支出	8,478,387.66
其他收支净额	-35,575.22
合计	-8,513,962.88

(四)2023 年 1-9 月

1. 计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)

金额单位：人民币元

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
中小企业技术改造项目	2014 年	1,900,000.00	递延收益	其他收益	152.47
肝病治疗药物研究北京市工程实验室创新能力建设	2016 年	4,210,000.00	递延收益	其他收益	95,008.68
治疗丙肝的创新药物索氟布韦的临床研究	2017 年	3,000,000.00	递延收益	其他收益	225,000.00
1 类抗丙肝新药 KW-136 的临床开发研究	2017 年	6,567,868.64	递延收益	其他收益	430,469.64
	2018 年	5,085,000.00			
	2019 年	3,010,000.00			

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
	2020年	600,000.00			
中关村-全基因型全口服丙肝根治系列药物产业化	2018年	10,000,000.00			
	2019年	9,800,000.00	递延收益	其他收益	2,718,367.37
	2020年	9,800,000.00			
首仿抗丙肝重磅创新药物索磷布韦	2021年	4,350,000.00	递延收益	其他收益	660,341.97
餐饮废气治理设施整体更新类项目	2021年	37,500.00	递延收益	其他收益	9,375.02
经信局高精尖产业发展资金-创新品种奖励	2022年	5,000,000.00	递延收益	其他收益	473,684.22
产值奖励	2023年	336,500.00	其他收益	其他收益	336,500.00
知识产权局政府补助-中小企业发展专项	2023年	24,867.36	其他收益	其他收益	24,867.36
中小微企业首次贷款贴息及担保费用补助资金	2023年	56,155.55	其他收益	其他收益	56,155.55
合计					5,029,922.28

2. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益

2023年1-9月，本公司使用非募集资金购买的理财产品产生的投资收益5,093,672.99元作为非经常性损益。

3. 其他营业外收入和支出

项目	金额（人民币元）
减：捐赠支出	15,961,678.35
其他收支净额	182,514.95
合计	-15,779,163.40

二、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

报告期无其他符合非经常性损益定义的损益项目。

三、根据定义和原则将《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(2023年修订)》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的说明

报告期无根据定义和原则将《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(2023年修订)》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的说明。

四、将《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(2023年修订)》未列举的项目界定为非经常性损益且金额重大的项目的说明

报告期无将《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(2023年修订)》未列举的项目界定为非经常性损益且金额重大的项目的说明。

五、首次执行《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(2023年修订)》对可比会计期间非经常性损益的影响情况

本公司自2023年12月22日起执行《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(2023年修订)》，并对可比会计期间的非经常性损益重新计算列报，对可比会计期间未产生影响。

北京凯因科技股份有限公司

2024年2月2日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 贰仟壹佰万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月19日

执行事务合伙人 余强

主要经营场所

浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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）



仅供中汇会鉴[2024]0227号报告使用



登记机关

2023年12月14日



会计师事务所 执业证书



名称：中汇会计师事务所
 首席合伙人：余强
 主任会计师：
 经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：33000014
 批准执业文号：浙财会〔2013〕54号
 批准执业日期：2013年12月4日

中汇会计师事务所
（特殊普通合伙）
仅供中汇会鉴[2024]0227号报告使用

证书序号：0015241

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

2022年7月26日

中华人民共和国财政部制



证书编号: 330000140030
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013年 08月
Date of Issuance



This certificate is valid until this renewal.



姓名: 刘成龙
Sex: 男
出生日期: 1987-07-28
工作单位: 中汇会计师事务所有限公司北京分公司
身份证号: 371122198707283701
Identity card No.





姓名: 邢雪
 Full name: 邢雪
 性别: 女
 Sex: 女
 出生年月: 1993-01-31
 Date of birth: 1993-01-31
 工作单位: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 Working unit: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 身份证号码: T10ZZ6199301313125
 Identity card No: T10ZZ6199301313125



年检登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 330000140520
 No. of Certificate: 330000140520

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期: 2022年 03月 29日
 Date of Issuance: 2022nd 03rd 29th

年 月 日
 Year Month Day