

苏州极客基因科技有限公司

二〇二五年一至九月

审计报告

东审会【2025】Z04-108号

北京东审会计师事务所(特殊普通合伙)

委托单位：苏州极客基因科技有限公司

审计单位：北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表	4-5
2、	母公司资产负债表	6-7
3、	合并利润表	8
4、	母公司利润表	9
5、	合并现金流量表	10
6、	母公司现金流量表	11
7、	合并所有者权益变动表	12-13
8、	母公司所有者权益变动表	14-15
9、	财务报表附注	16-65

北京东审会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告

东审会【2025】Z04-108号

苏州极客基因科技有限公司：

一、审计意见

我们审计了苏州极客基因科技有限公司（以下简称“苏州极客基因公司”）的财务报表，包括 2025 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2025 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了苏州极客基因公司 2025 年 9 月 30 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年 1-9 月合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于苏州极客基因公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。
北京东审会计师事务所(特殊普通合伙)

三、管理层和治理层对财务报表的责任

苏州极客基因公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估苏州极客基因公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算苏州极客基因公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督苏州极客基因公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就苏州极客基因公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

【以下无正文】

北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）（公章） 中国注册会计师：

中国·北京 中国注册会计师：

二〇二五年十月三十一日

北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）

合并资产负债表

2025年9月30日

编制单位：苏州极客基因科技有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	七、(一)	48,227,881.36	36,511,981.31
交易性金融资产	3205051039361 七、(二)	500,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、(三)	2,632,370.12	2,316,418.40
应收款项融资			
预付款项	七、(四)	3,018,170.39	2,700,194.97
其他应收款	七、(五)	2,028,137.85	1,782,234.18
其中：应收利息			
应收股利			
存货	七、(六)	3,020,377.67	3,277,490.02
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	七、(七)	7,125,953.10	5,127,381.36
流动资产合计		66,552,890.49	51,715,700.24
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			
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	七、(八)	5,314,704.69	5,605,415.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、(九)	6,433,061.51	4,280,598.74
无形资产	七、(十)	283,171.50	32,362.49
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	七、(十一)	2,522,358.06	3,087,173.69
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		14,553,295.76	13,005,550.05
资产总计		81,106,186.25	64,721,250.29

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：郭宇主管会计工作负责人：杨方超会计机构负责人：尹俊霞

合并资产负债表（续）

2025年9月30日

编制单位：苏州极客基因科技有限公司

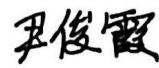
单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	七、(十二)	5,000,000.00	6,009,313.69
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、(十三)	11,225,402.05	5,840,847.99
预收款项	七、(十四)	190,625.00	3,900.00
合同负债			
应付职工薪酬	七、(十五)	1,323,648.29	2,926,490.22
应交税费	七、(十六)	107,010.61	169,350.79
其他应付款	七、(十七)	102,999.55	472,377.94
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、(十八)	7,917,666.28	4,090,195.91
其他流动负债			
流动负债合计		25,867,351.78	19,512,476.54
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	七、(十九)	5,731,316.00	3,757,517.40
长期应付款	七、(二十)	3,562,505.00	793,320.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、(二十一)		472,709.80
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,293,821.00	5,023,547.20
负债合计		35,161,172.78	24,536,023.74
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、(二十二)	3,560,146.00	2,848,133.20
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、(二十三)	154,157,135.00	109,565,947.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	七、(二十四)	-111,772,267.53	-72,228,854.45
归属于母公司所有者权益合计		46,945,013.47	40,185,226.55
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		46,945,013.47	40,185,226.55
负债和所有者权益（或股东权益）总计		81,106,186.25	64,721,250.29

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2025年9月30日

编制单位：苏州极客基因科技有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		32,337,536.97	21,308,504.64
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、(一)	342,450.60	302,888.60
应收款项融资			
预付款项		1,357,596.53	2,393,395.00
其他应收款	十四、(二)	39,074,222.59	25,763,368.92
其中：应收利息			
应收股利			
存货		1,228,329.62	1,736,113.10
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		4,660,410.31	3,658,395.31
流动资产合计		79,000,546.62	55,162,665.57
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	十四、(三)	32,040,816.00	28,040,816.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,255,849.06	3,529,624.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		283,171.50	32,362.49
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		217,289.42	292,432.66
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		35,797,125.98	31,895,235.58
资产总计		114,797,672.60	87,057,901.15

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：郭平主管会计工作负责人：杨方君会计机构负责人：尹俊霞

科公司资产负债表（续）

2025年9月30日

编制单位：苏州极客基因科技有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			3,009,313.69
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,063,070.77	3,242,846.60
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		322,864.00	926,894.37
应交税费		39,721.79	3,048.98
其他应付款		6,000,000.00	6,325,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		956,661.00	1,640,004.00
其他流动负债			
流动负债合计		13,382,317.56	15,147,107.64
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			546,660.00
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			546,660.00
负债合计		13,382,317.56	15,693,767.64
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		3,560,146.00	2,848,133.20
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		154,157,135.00	109,565,947.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-66,301,926.96	-41,049,947.49
所有者权益（或股东权益）合计		101,415,365.04	71,364,133.51
负债和所有者权益（或股东权益）总计		114,797,672.60	87,057,901.15

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：郭源

主管会计工作负责人：杨广君

会计机构负责人：尹俊霞

合并利润表

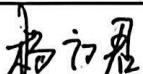
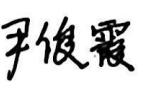
2025年1-9月

单位:元 币种:人民币

编制单位:苏州极客基因科技有限公司

项目	附注	2025年1-9月发生额	2024年1-9月发生额
一、营业总收入		3,582,786.77	2,192,533.24
其中:营业收入	七、(二十五)	3,582,786.77	2,192,533.24
二、营业总成本		43,888,608.28	29,642,504.44
其中:营业成本	七、(二十五)	2,146,618.88	1,487,213.65
税金及附加	七、(二十六)	4,288.05	9,606.28
销售费用	七、(二十七)	777,930.83	845,270.10
管理费用	七、(二十八)	7,913,963.09	7,165,148.49
研发费用	七、(二十九)	32,620,035.89	19,866,019.80
财务费用	七、(三十)	425,791.54	269,246.12
其中:利息费用		439,704.53	283,488.10
利息收入		17,610.37	18,943.92
加:其他收益	七、(三十一)	731,373.55	2,699,043.51
投资收益(损失以“-”号填列)	七、(三十二)	11,611.22	
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	七、(三十三)	19,485.78	
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)		-39,543,350.96	-24,750,927.69
加:营业外收入			
减:营业外支出	七、(三十四)		23.12
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-39,543,350.96	-24,750,950.81
减:所得税费用	七、(三十五)	62.12	
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-39,543,413.08	-24,750,950.81
(一)按经营持续性分类		-39,543,413.08	-24,750,950.81
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-39,543,413.08	-24,750,950.81
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类		-39,543,413.08	-24,750,950.81
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-39,543,413.08	-24,750,950.81
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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			
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		-39,543,413.08	-24,750,950.81
归属于母公司所有者的综合收益总额		-39,543,413.08	-24,750,950.81
归属于少数股东的综合收益总额			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人: 主管会计工作负责人: 会计机构负责人: 

母公司利润表

2025年1-9月

单位:元 币种:人民币

编制单位:苏州极客基因科技有限公司

项目	附注	2025年1-9月发生额	2024年1-9月发生额
一、营业收入	十四、(四)	269,245.29	385,207.87
减: 营业成本	十四、(四)	255,913.66	87,300.17
税金及附加		1,379.46	9,606.28
销售费用			
管理费用		3,926,225.20	4,904,833.28
研发费用		11,470,922.41	7,407,695.24
财务费用		107,146.91	58,269.43
其中: 利息费用		115,731.57	71,443.00
利息收入		10,573.97	17,523.76
加: 其他收益		250,399.42	84,767.47
投资收益(损失以“-”号填列)		3,801.46	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-3,838.00	
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)		-15,251,978.47	-11,997,729.06
加: 营业外收入			
减: 营业外支出			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-15,251,978.47	-11,997,729.06
减: 所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-15,251,978.47	-11,997,729.06
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-15,251,978.47	-11,997,729.06
(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		-15,251,978.47	-11,997,729.06

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并现金流量表

2025年1-9月

编制单位：苏州极客基因科技有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2025年1-9月发生额	2024年1-9月发生额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,703,223.06	2,726,961.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		904,421.78	1,041,798.99
经营活动现金流入小计		4,607,644.84	3,768,769.99
购买商品、接受劳务支付的现金		20,507,402.98	17,199,046.63
支付给职工以及为职工支付的现金		17,830,459.15	14,336,311.34
支付的各项税费		10,113.23	7,549.05
支付其他与经营活动有关的现金		1,546,159.65	1,494,010.70
经营活动现金流出小计		39,894,135.01	33,036,917.72
经营活动产生的现金流量净额		-35,286,490.17	-29,268,157.73
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		11,611.22	
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		9,760,000.00	
投资活动现金流入小计		9,771,611.22	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,352,013.70	4,024,693.55
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		10,260,000.00	
投资活动现金流出小计		11,612,013.70	4,024,693.55
投资活动产生的现金流量净额		-1,840,402.48	-4,024,693.55
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		45,303,200.00	37,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,000,000.00	5,009,313.69
收到其他与筹资活动有关的现金		9,500,000.00	4,760,000.00
筹资活动现金流入小计		58,803,200.00	46,769,313.69
偿还债务支付的现金		5,009,313.69	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		87,972.61	56,974.53
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		4,863,121.00	3,560,614.00
筹资活动现金流出小计		9,960,407.30	3,617,588.53
筹资活动产生的现金流量净额		48,842,792.70	43,151,725.16
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		11,715,900.05	9,858,873.88
加：期初现金及现金等价物余额		36,511,981.31	14,302,557.42
六、期末现金及现金等价物余额		48,227,881.36	24,161,431.30

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

苏州极客基因科技有限公司

母公司现金流量表

2025年1-9月

单位:元 币种:人民币

编制单位: 苏州极客基因科技有限公司

项目	附注	2025年1-9月发生额	2024年1-9月发生额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		231,400.00	774,166.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		436,585.19	345,020.54
经营活动现金流入小计		667,985.19	1,119,186.54
购买商品、接受劳务支付的现金		8,124,669.67	11,059,795.09
支付给职工以及为职工支付的现金		4,059,826.97	3,775,627.48
支付的各项税费		4,412.52	7,549.05
支付其他与经营活动有关的现金		13,919,094.18	16,052,110.03
经营活动现金流出小计		26,108,003.34	30,895,081.65
经营活动产生的现金流量净额		-25,440,018.15	-29,775,895.11
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		3,801.46	
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		3,760,000.00	
投资活动现金流入小计		3,763,801.46	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		491,554.50	2,514,298.47
投资支付的现金		4,000,000.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,760,000.00	
投资活动现金流出小计		8,251,554.50	12,514,298.47
投资活动产生的现金流量净额		-4,487,753.04	-12,514,298.47
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		45,303,200.00	37,000,000.00
取得借款收到的现金			3,009,313.69
收到其他与筹资活动有关的现金			3,280,000.00
筹资活动现金流入小计		45,303,200.00	43,289,313.69
偿还债务支付的现金		3,009,313.69	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,434.79	35,307.86
支付其他与筹资活动有关的现金		1,305,648.00	1,082,778.00
筹资活动现金流出小计		4,346,396.48	1,118,085.86
筹资活动产生的现金流量净额		40,956,803.52	42,171,227.83
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		11,029,032.33	-118,965.75
加: 期初现金及现金等价物余额		21,308,504.64	13,464,656.79
六、期末现金及现金等价物余额		32,337,536.97	13,345,691.04

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



合并所有者权益变动表

2025年1-9月

项目	归属于母公司所有者权益									少数股东权益			所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	其他	专项储备	盈余公积	一般风险准备*	未分配利润	小计			
一、上年期末余额	3,203,936,051.00	1,032,510,808.20			109,565,947.80				-72,228,854.45	40,185,226.55			40,185,226.55
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	2,848,133.20				109,565,947.80				-72,228,854.45	40,185,226.55			40,185,226.55
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	712,012.80				44,591,187.20				-39,543,413.08	5,759,786.92			5,759,786.92
(一)综合收益总额									-39,543,413.08	-39,543,413.08			-39,543,413.08
(二)所有者投入和减少资本	712,012.80				44,591,187.20					45,303,200.00			45,303,200.00
1.所有者投入普通股	712,012.80				44,591,187.20					45,303,200.00			45,303,200.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积													
2.对所有者(或股东)的分配													
3.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转资本(或股本)													
2.盈余公积转资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动导致的留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本期期末余额	3,560,146.00				164,157,135.00				-111,772,267.53	45,945,013.47			45,945,013.47

后附财务报表注释为本财务报表的组成部分。
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2025年1-9月

归属于母公司所有者权益										2021年1-9月金额			
	股本	其他综合收益	资本公积	减：库存股	盈余公积	外币折算差额	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	少数股东权益	股东权益合计	
一、上年期末余额	32,050,510,353.00				49,200,314.00				-31,651,888.84	11,762,192.16		17,762,192.16	
加：会计政策变更													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	2,213,767.00				49,200,314.00				-31,651,888.84	11,762,192.16		17,762,192.16	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					36,459,229.00								
(一) 综合收益总额					36,459,229.00								
(二) 所有者投入和减少资本					540,771.00								
1. 所有者投入的普通股					540,771.00								
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者（或股东）的分配													
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动导致的净资产变动额													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 全部结转													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	2,754,538.00									-58,402,839.65	30,011,241.35		
法定代表人： 会计机构负责人：													

后附财务报表附注所载资料的组成部分。

法定代理人：
主管会计工作负责人：
杨力君
会计机构负责人：
尹俊霞



编制单位：苏州捷天信息技术有限公司

母公司所有者权益变动表

2025年1-9月

2025年1-9月金额							单位:元 币种:人民币		
	股本(或股 东资本)	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	2,848,133.20		109,565,947.80					-41,049,947.49	71,364,133.51
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	2,848,133.20		109,565,947.80					-41,049,947.49	71,364,133.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	712,012.80		44,591,187.20					-15,251,978.47	30,051,221.53
(一)综合收益总额								-15,251,978.47	-15,251,978.47
(二)所有者投入和减少资本	712,012.80		44,591,187.20					45,303,200.00	45,303,200.00
1.所有者投入的普通股	712,012.80		44,591,187.20					45,303,200.00	45,303,200.00
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
(三)利润分配									
1.提取盈余公积									
2.对所有者（或股东）的分配									
3.其他									
(四)所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本（或股本）									
2.盈余公积转增资本（或股本）									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
(五)专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
(六)其他									
四、本期期末余额	3,560,146.00		164,157,135.00					-56,301,925.96	101,415,355.04

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表（续）

2025年1-9月

2024年1-9月金额								
项	目	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年期末余额	32,050,570,393.61	2,213,767.00		49,200,314.00				-21,118,432.19
加：会计政策变更								30,295,648.81
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	2,213,767.00			49,200,314.00				-21,118,432.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	540,771.00			36,459,229.00				-11,997,729.06
(一) 综合收益总额								-11,997,729.06
(二) 所有者投入和减少资本	540,771.00			36,459,229.00				37,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	540,771.00			36,459,229.00				37,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者（或股东）的分配								
3. 其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本（或股本）								
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动导致的留存收益变动								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本期期末余额	2,754,533.00			85,659,543.00				-33,116,161.25
								55,297,919.75

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

单位：元 币种：人民币

苏州极客基因科技有限公司

2025年1-9月财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

企业名称：苏州极客基因科技有限公司（以下简称“本公司”、“公司”）

法定代表人：雍军

注册资本：401.4183万元

成立日期：2021年02月03日

登记机关：苏州高新区（虎丘区）数据局

统一社会信用代码：91320505MA25649Q9H

注册地址：苏州高新区富春江路188号1号楼406室

经营范围：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；药品批发；药品零售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；人体基因诊断与治疗技术开发；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；生物化工产品研发；化工产品销售（不含许可类化工产品）；细胞技术研发和应用；医学研究和试验发展（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

(二) 财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注已于2025年10月31日经本公司管理层批准

二、本年度合并财务报表范围

本公司2025年1-9月纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注九、在其他主体中的权益。

本公司本期合并范围无变化。

三、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础编制。

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策和会计估计

（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，真实完整地反映了本公司2025年9月30日的财务状况及2025年1-9月的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日

期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，~~购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。~~ 购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分

个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（六）合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围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回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将本公司持有的同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易

发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司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。

1、金融工具的分类

本公司根据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，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。^{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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。}

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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。

(1) 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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执

行的，同时本公司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时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术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價格、參照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十一）金融资产减值

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成

本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十一)金融资产减值。

(十四) 长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。
北京东审会会计师事务所(特殊普通合伙)

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被

投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

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

响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、固定资产分类及折旧政策

本公司固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	平均年限法	3	5	31.67
仪器设备	平均年限法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

固定资产的更新改造等后续支出，满足本公司固定资产确认条件的，扣除被替换部分的账面价值后，计入固定资产成本；不满足本公司固定资产确认条件的固定资产修理费用等，应当在发生时计入当期损益。

4、固定资产减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。
北京华信会计师事务所(特殊普通合伙)

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。
北京东审会计师事务所(特殊普通合伙)

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一个会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调

整每期利息金额。

(十七) 使用权资产

1、使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2、使用权资产的初始计量

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) 承租人发生的初始直接费用；
- (4) 承租人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。

3、使用权资产的后续计量

- (1) 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- (2) 本公司对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。各类使用权资产的具体折旧方法如下：

本公司对使用权资产按照年限平均法计提折旧。

类别	折旧方法	使用年限	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	5	0	20.00

(3) 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(4) 资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差

额计提相应的减值准备。

(十八) 无形资产

1、无形资产的确认

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

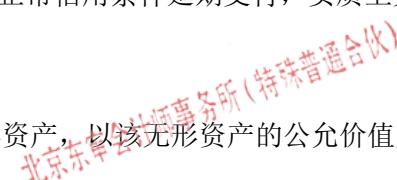
(1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；

(2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

2、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 无形资产的后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

3、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。*北京东审会计师事务所(特殊普通合伙)*

(十九) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（二十二）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

1、短期薪酬

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

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

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、辞退福利

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3、离职后福利

（1）设定提存计划

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

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时应当在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（二十三）租赁负债

在租赁期开始日，公司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，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

2、取决于指数或比率的可变租赁付款额，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，前提是本公司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公司将行使终止租赁选择权；

5、根据本公司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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十四）收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时间点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段期间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支

付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期限内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司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。

5、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7、合同变更

本公司与客户之间的商品销售及服务合同发生合同变更时：

(1) 如果合同变更增加了可明确区分的商品销售及服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品销售及服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

(2) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的商品销售及服务与未转让的商品销售及服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

(3) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的商品销售及服务与未转让的商品销售及服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8、收入确认的具体方法

(1) 技术服务：对于一次性提供或在一定期间内提供的技术服务，根据客户的验收情况，获取客户确认单或确认邮件后确认收入。

(2) 原材料销售：在原材料已经交付完成，获得买方验收确认时确认收入。

(二十五) 合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，

并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

（二十七）递延所得税资产/递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

（二十八）租赁

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

1、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照

租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过12个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。
北京东审会计师事务所(特殊普通合伙)

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关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。

类别	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期不超过12个月的房屋建筑物等
低价值租赁	价值较低的办公设备租赁等

4、本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允

价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

- ③ 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④ 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- ① 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- ② 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- ③ 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ① 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ② 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③ 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④ 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤ 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司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；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5、售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

(二) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(三) 重要前期差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应纳税收入	6.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

(二) 税收优惠

本公司于2023年12月13日取得高新技术企业证书，从2023年1月1日至2025年12月31日期间享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

本公司之子公司——北京极客基因科技有限公司于2023年12月20日取得高新技术企业证书，从2023年1月1日至2025年12月31日期间享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十五条、《企业研究开发费用税前扣除管理办法(试行)》，公司符合加计扣除条件的研发费用在计算应纳税所得额时享受加计扣除优惠。

七、财务报表主要项目注释

(以下注释项目，除非特别指出，期末指2025年9月30日，期初指2024年12月31日。本期指2025年1-9月，上期指2024年1-9月。)

(一)货币资金

1、货币资金分类明细

项 目	期末余额	期初余额
现金	73,000.00	430,034.82
银行存款	48,154,881.36	36,081,946.49
其他货币资金		
合 计	48,227,881.36	36,511,981.31

其他说明：本公司期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二)交易性金融资产

1、交易性金融资产分类明细

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	500,000.00	
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他	500,000.00	
合 计	500,000.00	
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

(三)应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,814,244.00	2,028,258.06
1-2年	899,380.00	258,190.00
2-3年		60,300.00
3-4年		70,410.00
小 计	2,713,624.00	2,417,158.06
减：坏账准备	81,253.88	100,739.66
合 计	2,632,370.12	2,316,418.40

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,713,624.00	100.00	81,253.88	2.99	2,632,370.12
其中：账龄组合	2,713,624.00	100.00	81,253.88	2.99	2,632,370.12
无风险组合					
合计	2,713,624.00	100.00	81,253.88	2.99	2,632,370.12

续表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,417,158.06	100.00	100,739.66	4.17	2,316,418.40
其中：账龄组合	2,417,158.06	100.00	100,739.66	4.17	2,316,418.40
无风险组合					
合计	2,417,158.06	100.00	100,739.66	4.17	2,316,418.40

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,814,244.00	36,284.88	2.00	2,028,258.06	40,565.16	2.00
1-2年	899,380.00	44,969.00	5.00	258,190.00	12,909.50	5.00
2-3年				60,300.00	12,060.00	20.00
3-4年				70,410.00	35,205.00	50.00
合计	2,713,624.00	81,253.88	2.99	2,417,158.06	100,739.66	4.17

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	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	100,739.66	-19,485.78			81,253.88
其中：账龄组合	100,739.66	-19,485.78			81,253.88
无风险组合					
合计	100,739.66	-19,485.78			81,253.88

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司 的关系	金额	账龄	已计提坏 账准备	占应收账 款总额的 比例(%)
中国科学院动物研究所	非关联方	453,570.00	1年以内	9,071.40	16.71
北京呈诺医学科技有限公司	非关联方	313,300.00	1-2年	15,665.00	11.55
复旦大学	非关联方	129,840.00	1年以内、 1-2年	4,576.80	4.78
北赛泓升（北京）生物科技有限公司	非关联方	119,630.00	1年以内	2,392.60	4.41

单位名称	与本公司 的关系	金额	账龄	已计提坏 账准备	占应收账款总额 的比例(%)
上海市第一妇婴保健院	非关联方	118,700.00	1年以内	2,374.00	4.37
合计	—	1,135,040.00	—	34,079.80	41.83

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1年以内	2,058,081.50	68.19	2,700,194.97	100.00
1-2年	960,088.89	31.81	—	—
合 计	3,018,170.39	100.00	2,700,194.97	100.00

2、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

债务人	期末余额	未及时结算的原因
安阳市肿瘤医院	551,483.50	未结算
合 计	551,483.50	—

3、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	与本公司的关 系	期末余额	已计提坏账 准备	占预付款项期末余 额合计数的比例(%)
安阳市肿瘤医院	非关联方	551,483.50	—	18.27
郑州大学第一附属医院	非关联方	451,718.79	—	14.97
北京高博医院有限公司	非关联方	360,160.17	—	11.93
天津市肿瘤医院	非关联方	339,135.23	—	11.24
爱特克（北京）环保科技有限公司	非关联方	200,000.00	—	6.63
合 计	—	1,902,497.69	—	63.04

(五) 其他应收款

1、其他应收款分类明细

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	2,028,137.85	1,782,234.18
其他应收款合计	2,028,137.85	1,782,234.18
坏账准备	—	—
其他应收款净额	2,028,137.85	1,782,234.18

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,220,455.49	658,777.68
1-2年	629,455.86	599,000.00
2-3年	108,226.50	55,506.50
3-4年	30,000.00	468,950.00
4-5年	40,000.00	—

账龄	期末余额	期初余额
小计	2,028,137.85	1,782,234.18
减：坏账准备		
合计	2,028,137.85	1,782,234.18

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	1,898,562.36	1,296,455.86
借款	100,000.00	454,456.50
备用金	10,000.00	10,000.00
公积金	10,567.00	11,177.00
社保	9,008.49	10,144.82
小计	2,028,137.85	1,782,234.18
减：坏账准备		
合计	2,028,137.85	1,782,234.18

(3) 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	与本公司的关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	已计提坏账准备
中关村科技租赁股份有限公司	非关联方	保证金	1,483,000.00	1年以内、1-2年	73.12	
北京中农大创新研修学院	非关联方	保证金	270,000.00	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年	13.31	
爱特克（北京）环保科技有限公司	非关联方	押金	100,000.00	1-2年	4.93	
毛锐	非关联方	借款	100,000.00	1年以内	4.93	
北京东升锐智信息咨询服务有限公司	非关联方	押金	12,600.00	1年以内	0.62	
合计	—	—	1,965,600.00	—	96.91	

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,020,377.67		3,020,377.67	3,277,490.02		3,277,490.02
合计	3,020,377.67		3,020,377.67	3,277,490.02		3,277,490.02

(七) 其他流动资产

1、其他流动资产分类明细

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	5,850,850.39	4,299,518.89
待摊费用	1,275,102.71	827,862.47
合计	7,125,953.10	5,127,381.36

(八) 固定资产

1、固定资产分类明细

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,314,704.69	5,605,415.13
固定资产清理		
合计	5,314,704.69	5,605,415.13

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	仪器设备	合计
一、账面原值:			
1.期初余额	2,632,244.45	6,447,713.16	9,079,957.61
2.本期增加金额	404,639.43	631,299.16	1,035,938.59
(1)购置	404,639.43	631,299.16	1,035,938.59
(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)因处置子公司而减少			
(3)其他			
4.期末余额	3,036,883.88	7,079,012.32	10,115,896.20
二、累计折旧			
1.期初余额	1,529,844.16	1,944,698.32	3,474,542.48
2.本期增加金额	384,065.52	942,583.51	1,326,649.03
(1)计提	384,065.52	942,583.51	1,326,649.03
(2)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置或报废			
(2)因处置子公司而减少			
(3)其他			
4.期末余额	1,913,909.68	2,887,281.83	4,801,191.51
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	1,122,974.20	4,191,730.49	5,314,704.69
2.上期期末账面价值	1,102,400.29	4,503,014.84	5,605,415.13

(九) 使用权资产

1、使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值:		
1.期初余额	5,548,841.94	5,548,841.94
2.本期增加金额	2,865,895.92	2,865,895.92
(1)租入	2,865,895.92	2,865,895.92
(2)汇率变动		
3.本期减少金额		
4.期末余额	8,414,737.86	8,414,737.86
二、累计折旧		
1.期初余额	1,268,243.20	1,268,243.20
2.本期增加金额	713,433.15	713,433.15
(1)计提	713,433.15	713,433.15
(2)汇率变动		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	1,981,676.35	1,981,676.35
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	6,433,061.51	6,433,061.51
2.上期期末账面价值	4,280,598.74	4,280,598.74

(十)无形资产

1、无形资产情况

项 目	技术许可	合 计
一、账面原值:		
1.期初余额	97,087.38	97,087.38
2.本期增加金额	291,262.14	291,262.14
(1)购置	291,262.14	291,262.14
(2)内部研发		
(3)企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)因处置子公司而减少		
4.期末余额	388,349.52	388,349.52

项目	技术许可	合计
二、累计摊销		
1.期初余额	64,724.89	64,724.89
2.本期增加金额	40,453.13	40,453.13
(1)计提	40,453.13	40,453.13
(2)企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)因处置子公司而减少		
4.期末余额	105,178.02	105,178.02
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	283,171.50	283,171.50
2.上期期末账面价值	32,362.49	32,362.49

(十一)长期待摊费用

1、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	3,087,173.69	65,844.04	630,659.67		2,522,358.06
合计	3,087,173.69	65,844.04	630,659.67		2,522,358.06

(十二)短期借款

1、短期借款分类明细

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	6,009,313.69
合计	5,000,000.00	6,009,313.69

(十三)应付账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	8,042,801.55	5,402,155.15
1-2年	3,089,022.89	380,648.58
2-3年	35,533.35	58,044.26
3-4年	58,044.26	
合 计	11,225,402.05	5,840,847.99

2、账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京中农大创新研修院	870,143.40	未付款
北京百普赛斯生物科技股份有限公司	392,860.00	未付款
北京达科为生物技术有限公司	325,877.00	未付款
合计	1,588,880.40	——

(十四) 预收款项

1、预收款项分类明细

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	186,725.00	
1-2年		
2-3年		
3-4年		
4-5年		3,900.00
5年以上	3,900.00	
合 计	190,625.00	3,900.00

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类明细

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,784,254.82	14,708,144.65	16,330,524.47	1,161,875.00
二、离职后福利-设定提存计划	142,235.40	1,464,214.79	1,444,676.90	161,773.29
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,926,490.22	16,172,359.44	17,775,201.37	1,323,648.29

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	2,698,373.56	12,400,331.59	14,034,508.33	1,064,196.82
二、职工福利费		256,436.02	256,436.02	
三、社会保险费	85,881.26	1,002,351.04	990,554.12	97,678.18
其中：医疗保险费	84,157.21	977,029.26	965,469.17	95,717.30
工伤保险费	1,724.05	18,729.64	18,492.81	1,960.88
生育保险费		6,592.14	6,592.14	
四、住房公积金		1,049,026.00	1,049,026.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	2,784,254.82	14,708,144.65	16,330,524.47	1,161,875.00

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

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	137,925.15	1,419,843.85	1,400,898.02	156,870.98
2.失业保险费	4,310.25	44,370.94	43,778.88	4,902.31
3.企业年金缴费				
合计	142,235.40	1,464,214.79	1,444,676.90	161,773.29

(十六)应交税费

1、应交税费分类明细

项目	期末余额	期初余额
应交印花税	515.92	6,298.98
应交个人所得税	106,494.69	163,051.81
合计	107,010.61	169,350.79

(十七)其他应付款

1、其他应付款分类明细

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	102,999.55	472,377.94
合计	102,999.55	472,377.94

2、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
姑苏领军个人安家补贴		325,000.00
社保(个人部分)	102,999.55	90,577.94
劳务费		56,800.00
合计	102,999.55	472,377.94

(十八)一年内到期非流动负债

1、一年内到期非流动负债分类明细

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,779,348.28	1,085,187.91
一年内到期的长期应付款	6,138,318.00	3,005,008.00
合计	7,917,666.28	4,090,195.91

(十九)租赁负债

1、租赁负债分类明细

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	7,945,558.10	5,180,064.22
未确认融资费用	-434,893.82	-337,358.91
减：一年内到期的租赁负债	1,779,348.28	1,085,187.91
合计	5,731,316.00	3,757,517.40

(二十)长期应付款

1、长期应付款分类明细

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	10,187,543.00	3,946,213.00
未确认融资费用	-486,720.00	-147,885.00
减：一年内到期的长期应付款	6,138,318.00	3,005,008.00
合计	3,562,505.00	793,320.00

2、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁（售后回租）	3,562,505.00	793,320.00
合计	3,562,505.00	793,320.00

(二十一) 递延收益

1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
肿瘤反应T细胞GK01的临床前研究	472,709.80		472,709.80	
合计	472,709.80		472,709.80	

(二十二) 实收资本或股本

1、实收资本或股本分类明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
苏州国仟医械二期创业投资企业（有限合伙）	445,564.00		52,697.00	392,867.00
雍军	1,000,000.00			1,000,000.00
苏州市创智泓嘉企业管理合伙企业（有限合伙）	9,485.00			9,485.00
北京海聚种子技术创新中心（有限合伙）	40,816.00			40,816.00
包仁艳	163,265.00			163,265.00
施逸	55,464.00			55,464.00
厦门霁风朗月投资合伙企业（有限合伙）	207,989.00			207,989.00
无名创业投资（湖州）有限公司	27,731.00			27,731.00
三亚金色海滩置业有限公司	55,464.00			55,464.00
苏州鸿博创业投资合伙企业（有限合伙）	207,989.00			207,989.00
合肥金服高新启航创业投资基金合伙企业（有限合伙）	207,989.00	89,204.00		297,193.00
苏州鸿博二期投资合伙企业(有限合伙)（“鸿博二期”）	311,983.00			311,983.00
袁建栋	20,799.00	31,198.00		51,997.00
常熟市谷高薪投资基金管理合伙企业（有限合伙）	57,405.00	48,481.00		105,886.00
苏州泷绣企业管理合伙企业（有限合伙）	4,992.00	4,216.00		9,208.00
嘉兴睿枫股权投资合伙企业（有限合伙）	31,198.20	20,798.80		51,997.00
苏州康普新企业管理咨询合伙企业（有限合伙）		97,200.00		97,200.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
苏州睿元致一企业管理咨询合伙企业(有限合伙)		56,000.00		56,000.00
苏州极客明曜企业管理咨询合伙企业(有限合伙)		30,000.00		30,000.00
博瑞生物医药(苏州)股份有限公司		178,408.00		178,408.00
上海盈泰石化有限公司		89,204.00		89,204.00
来威锋		120,000.00		120,000.00
合计	2,848,133.20	764,709.80	52,697.00	3,560,146.00

(二十三) 资本公积

1、资本公积分类明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	109,565,947.80	44,591,187.20		154,157,135.00
其他公积				
合计	109,565,947.80	44,591,187.20		154,157,135.00

(二十四) 未分配利润

1、未分配利润分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-72,228,854.45	-33,651,888.84
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-72,228,854.45	-33,651,888.84
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-39,543,413.08	-24,750,950.81
减: 本年利润分配		
其中: 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	-111,772,267.53	-58,402,839.65

(二十五) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	3,582,786.77	2,146,618.88	2,153,595.19	1,487,213.65
其他业务			38,938.05	
合计	3,582,786.77	2,146,618.88	2,192,533.24	1,487,213.65

(二十六) 税金及附加

1、税金及附加分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	4,268.05	9,606.28

项目	本期发生额	上期发生额
合计	4,268.05	9,606.28

(二十七) 销售费用

1、销售费用分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
工资	463,320.88	573,401.36
社保	109,419.84	126,646.68
推广费	61,220.89	4,973.00
住房公积金	49,548.00	57,348.00
差旅费	38,412.28	10,821.05
会议费	19,801.98	17,821.78
招待费	18,999.00	31,519.97
服务费	8,499.07	20,548.47
其他	8,708.89	2,189.79
合计	777,930.83	845,270.10

(二十八) 管理费用

1、管理费用分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资	2,437,424.21	1,657,147.72
服务费	1,727,744.85	2,096,934.66
租赁费	687,410.27	911,816.92
业务招待费	574,513.83	150,366.61
社会保险费	369,992.81	307,698.94
差旅费	357,297.08	219,642.18
劳务费	351,102.59	40,237.14
职工福利费	262,936.02	347,186.53
住房公积金	176,745.00	140,215.00
残疾人保障金	154,623.83	97,322.40
办公费	144,539.59	287,611.71
装修费	143,276.33	390,928.59
补充医疗费	130,023.00	53,923.00
水电费	126,520.44	119,859.92
折旧费	86,569.36	135,853.49
快递费	39,106.54	136.60
交通费	32,574.50	14,251.87
会议费	28,666.47	
培训费	18,148.11	37,020.38
维修费	15,640.74	12,498.24
专利费	11,290.00	23,912.38

项目	本期发生额	上期发生额
公证服务费	10,669.82	2,560.76
审计费	9,433.96	3,773.58
招聘费	6,745.17	
通讯费	6,631.62	8,183.03
运杂费	4,336.95	35,312.12
临床保险费		70,754.72
合计	7,913,963.09	7,165,148.49

(二十九)研发费用

1、研发费用分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	11,213,273.05	9,811,573.02
直接投入	17,710,623.02	8,368,529.68
折旧与摊销	3,315,075.67	1,655,116.27
其他费用	381,064.15	30,800.83
合计	32,620,035.89	19,866,019.80

(三十)财务费用

1、财务费用分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	3,697.38	4,701.94
利息支出	439,704.53	283,488.10
利息收入	-17,610.37	-18,943.92
汇兑损失		
减：汇兑收益		
其他		
合计	425,791.54	269,246.12

(三十一)其他收益

1、其他收益分类明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与日常活动相关的政府补助	608,009.80	2,685,767.16	与收益相关
个税手续费返还	18,462.65	6,105.12	与收益相关
稳岗补贴	4,901.00	3,012.00	与收益相关
创业比赛奖金	100,000.00		与收益相关
其他	0.10	4,159.23	与收益相关
合计	731,373.55	2,699,043.51	—

(三十二)投资收益

1、投资收益分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	11,611.22	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	11,611.22	

(三十三) 信用减值损失

1、信用减值损失分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	19,485.78	
合计	19,485.78	

(三十四) 营业外支出

1、营业外支出分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
滞纳金		23.12
合计		23.12

(三十五) 所得税费用

1、所得税费用分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	62.12	
递延所得税费用		
合计	62.12	

(三十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-39,543,413.08	-24,750,950.81
加：资产减值准备		
信用减值准备	-19,485.78	
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,040,082.18	1,307,796.70
无形资产摊销	40,453.13	24,271.83
长期待摊费用摊销	630,659.67	1,867,832.34
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)	439,704.53	283,488.10
投资损失(收益以“-”号填列)	-11,611.22	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	257,112.35	-213,081.42
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,858,916.77	-4,288,277.94
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,738,924.82	-3,499,236.53

补充资料	本期发生额	上期发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-35,286,490.17	-29,268,157.73
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	48,227,881.36	24,161,431.30
减: 现金的期初余额	36,511,981.31	14,302,557.42
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	11,715,900.05	9,858,873.88

2、现金和现金等价物的构成

项目	金额
一、现金	48,227,881.36
其中: 库存现金	73,000.00
可随时用于支付的银行存款	48,154,881.36
可随时用于支付的其他货币资金	
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	48,227,881.36

(三十七)政府补助

1、政府补助基本情况

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
北京市科学技术委员会_肿瘤反应T细胞GK01的临床前研究	4,000,000.00	递延收益、其他收益	472,709.80
2023年度高新技术企业经费	62,500.00	其他收益	62,500.00
2023年太湖科学城高企认定奖励	30,000.00	其他收益	30,000.00
2022年医疗器械行业房租补贴	42,800.00	其他收益	42,800.00
合计	4,135,300.00	—	608,009.80

八、关联方关系及交易

(一)本企业的实际控制人情况

本企业最终控制方是本企业最终控制方是雍军，持股比例为33.3209%。

(二)本企业的子公司情况

本企业子公司的具体情况详见本附注十、(一)。

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
雍军	本公司法人、董事、股东
张静	本公司监事
包仁艳	本公司经理、股东
苏州极客炜烨企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	本公司股东控制的其他公司
苏州睿元致一企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	本公司法人控制的其他公司
苏州康普新企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	本公司股东
苏州国仟医械二期创业投资企业（有限合伙）	本公司股东
苏州容元致一企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	本公司股东
北京海聚种子技术创新中心（有限合伙）（原北京金色种子技术创新中心（有限合伙））	本公司股东
苏州市创智泓嘉企业管理合伙企业（有限合伙）	本公司股东
来威锋	本公司股东
苏州极客明曜企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	本公司股东
厦门雾风朗月投资合伙企业（有限合伙）	本公司股东
无名创业投资（湖州）有限公司	本公司股东
三亚金色海滩置业有限公司	本公司股东
苏州鸿博创业投资合伙企业（有限合伙）	本公司股东
施逸	本公司股东
苏州鸿博二期投资合伙企业（有限合伙）	本公司股东
合肥金服高新启航创业投资基金合伙企业（有限合伙）	本公司股东
袁建栋	本公司股东

(四) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	张静	10,000.00		10,000.00	
其他应收款	雍军	10,506.50		454,456.50	

九、合并范围的变更

本公司合并范围未发生变化。

十、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接持股	间接持股	
北京极客基因科技有限公司	北京	北京	研究和试验发展	100.00		设立
合肥极客基因科技有限公司	合肥	合肥	研究和试验发展	100.00		设立
常熟极客基因科技有限公司	常熟	常熟	研究和试验发展	100.00		设立

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止2025年9月30日，本公司不存在应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的或有事项

截至2025年9月30日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、其他重要事项

无。

十四、母公司财务报表主要注释

(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	253,470.00	309,070.00
1-2年	99,000.00	
小计	352,470.00	309,070.00
减：坏账准备	10,019.40	6,181.40
合计	342,450.60	302,888.60

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		金额		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
单项计提坏账准备的应收账款							
按组合计提坏账准备的应收账款	352,470.00	100.00	10,019.40	2.84	342,450.60		
其中：账龄组合	352,470.00	100.00	10,019.40	2.84	342,450.60		
无风险组合							
合计	352,470.00	100.00	10,019.40	2.84	342,450.60		

续表：

类别	期初余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		金额		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
单项计提坏账准备的应收账款							
按组合计提坏账准备的应收账款	309,070.00	100.00	6,181.40	2.00	302,888.60		
其中：账龄组合	309,070.00	100.00	6,181.40	2.00	302,888.60		
无风险组合							
合计	309,070.00	100.00	6,181.40	2.00	302,888.60		

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
-----	------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	253,470.00	5,069.40	2.00	309,070.00	6,181.40	2.00
1-2年	99,000.00	4,950.00	5.00			
合计	352,470.00	10,019.40	2.84	309,070.00	6,181.40	2.00

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	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,181.40	3,838.00			10,019.40
其中：账龄组合	6,181.40	3,838.00			10,019.40
无风险组合					
合计	6,181.40	3,838.00			10,019.40

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司的关系	金额	账龄	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
中国科学院动物研究所	非关联方	189,470.00	1年以内	3,789.40	53.75
中国科学院东北地理与农业生态研究所	非关联方	99,000.00	1-2年	4,950.00	28.09
烟台毓璜顶医院	非关联方	23,200.00	1年以内	464.00	6.58
清华大学	非关联方	19,200.00	1年以内	384.00	5.45
北京开睿生命科学有限公司	非关联方	11,000.00	1年以内	220.00	3.12
合计	—	341,870.00	—	9,807.40	96.99

(二)其他应收款

1、其他应收款分类明细

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	39,074,222.59	25,763,368.92
其他应收款合计	39,074,222.59	25,763,368.92
坏账准备		
其他应收款净额	39,074,222.59	25,763,368.92

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	13,333,455.49	17,247,488.69
1-2年	17,226,166.87	6,504,373.73
2-3年	6,504,373.73	10,506.50
3-4年	9,226.50	2,001,000.00
4-5年	2,001,000.00	
小计	39,074,222.59	25,763,368.92

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备		
合计	39,074,222.59	25,763,368.92

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	38,483,540.60	25,283,540.60
押金、保证金	471,106.50	448,000.00
借款	100,000.00	10,506.50
公积金	10,567.00	11,177.00
社保	9,008.49	10,144.82
小计	39,074,222.59	25,763,368.92
减：坏账准备		
合计	39,074,222.59	25,763,368.92

(3) 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	与本公司 的关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	已计提坏 账准备
北京极客基因科技有限公司	关联方	往来款	38,483,540.60	1年以内，1-2年， 2-3年，3-4年	98.49	
中关村科技租赁股份有限公司	非关联方	保证金	328,000.00	1-2年	0.84	
北京中农大创新研修学院	非关联方	押金	120,000.00	1年以内，1-2年， 3-4年	0.31	
毛锐	非关联方	借款	100,000.00	1年以内	0.26	
北京东升锐智信息咨询服务有限公司	非关联方	押金	12,600.00	1年以内	0.03	
合计	—	—	39,044,140.60	—	99.93	

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投 资	权益法 下确认的 投资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发 放现金股 利或利润	计提减 值准备	其他		
北京极客基因科技有限公司	2,040,816.00									2,040,816.00	
合肥极客基因科技有限公司	20,000,000.00									20,000,000.00	
常熟极客基因科技有限公司	6,000,000.00	4,000,000.00								10,000,000.00	
合计	28,040,816.00	4,000,000.00								32,040,816.00	

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	259,245.29	255,913.66	346,269.82	87,300.17
其他业务			38,938.05	
合计	259,245.29	255,913.66	385,207.87	87,300.17



北京东审会计师事务所(特殊普通合伙)

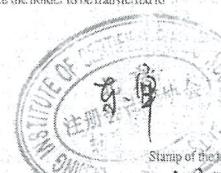
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年11月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年11月20日

- 注意事项
- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
 - 二、本证书只限于使用，不得转让、涂改。
 - 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 - 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

境外执业(集团)

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

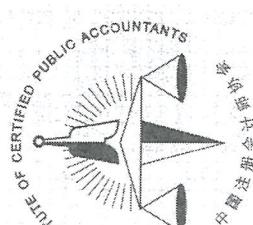
继续有效一年。
Valid for another year after



证书编号：
No. of Certificate 110101505127

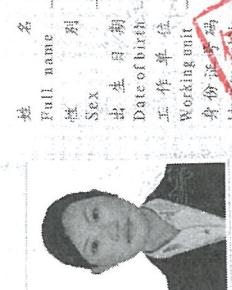
批准注册协会：
Authorized Institute of CPA北京注册会计师协会

发证日期： 2016 年 06 月 13 日
Date of Issuance: 2016年06月13日



姓名	严娜
性別	女
出生日期	1989-06-11
工作单位	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证件号	130125198906119023
证书编号	110101505127

证书编号: 110101505127



仅供审计报告使用

年度检验登记
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.

110100750196

证书编号：
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：2020 年 09 月 15 日
Date of Issuance



何迦美 110100750196

月 / 日
/m /d

仅供审计报告使用



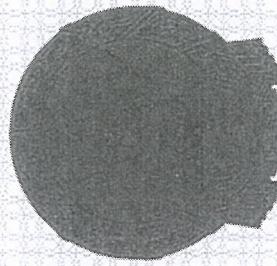
姓 名	何迦美
性 别	女
出生日期	1991-10-25
工作单位	北京东审会计师事务所(特 殊普通合伙)
身份证号码	422432199110252529
Identity card No.	



证书序号：0022671

说 明

会 计 师 事 务 所 执 业 证 书



名 称：北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

崔军胜

主任会计师：

经 营 场 所：

北京市东城区崇文门外大街7号9号

1幢11层11-1

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

11000395

批准执业文号：

京财会[2005]1668号

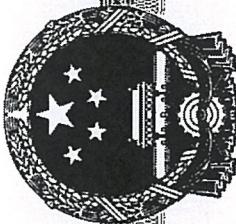
批准执业日期：

2005年10月11日

- 《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。
- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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》。



中华人民共和国财政部制



营业执照

统一社会信用代码

91110102781700826T

扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

(副本) (2-1)

名 称 北京东审会计师事务所(特殊普通合伙企业)

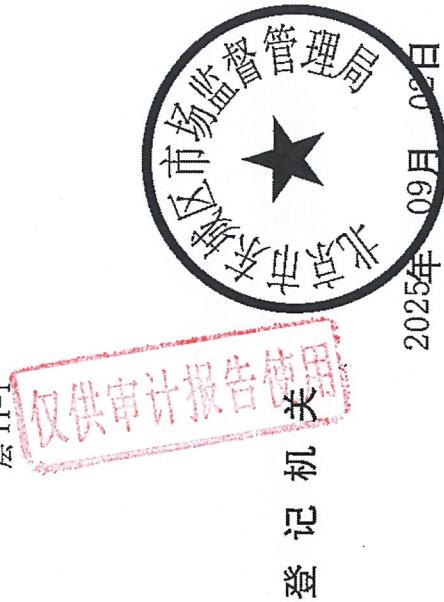


类 型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 崔军胜、李丽

经 营 范 围 审计企业会计报表，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，出具具有相关报告；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、财务会计培训；法律、法规规定的其它业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出 资 额 1000 万元
成 立 日 期 2005 年 10 月 17 日
主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街 7、9 号 1 檐 11 层 11-1



登 记 机 构

2025年 09月 02日