



阅微基因
NEEQ: 873723

北京阅微基因技术股份有限公司
Beijing Microread Genetics Co., Ltd.



年度报告

2023

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、公司负责人陈初光、主管会计工作负责人郭丽华及会计机构负责人（会计主管人员）陈初光保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

公司主要从事多基因联合检测产品的研发、生产和销售业务，并基于中等通量基因检测技术平台为下游客户提供技术服务及创新解决方案。为保障公司权益并减少产品可能被复制的风险性、保守公司的商业秘密，避免不正当竞争，最大限度的保护公司和股东的利益，豁免披露公司前五大的客户、前五大的供应商、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动、融资和利润分配	20
第五节	公司治理	25
第六节	财务会计报告	30
附件	会计信息调整及差异情况	128

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
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 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
公司、本公司、股份公司、阅微基因	指	北京阅微基因技术股份有限公司
股转公司、全国股转公司、全国股份 转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
《公司章程》	指	《北京阅微基因技术股份有限公司公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
上期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
申万宏源承销保荐、主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
会计师事务所	指	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	北京市天元律师事务所

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京阅微基因技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Microread Genetics Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	陈初光	成立时间	2007年12月7日
控股股东	控股股东为（陈初光、郭丽华）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈初光、郭丽华），一致行动人为（郭中华）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造（C35）--医疗仪器设备及器械制-医疗诊断、监护		
主要产品与服务项目	基因检测产品的开发及技术服务		
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	阅微基因	证券代码	873723
挂牌时间	2022年6月27日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	76,200,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	上海市长乐路989号3楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈俊君	联系地址	北京市海淀区三里河路17号10层1005至1010
电话	010-88388931	电子邮箱	dongban@microread.com
传真	010-89780959		
公司办公地址	北京市海淀区三里河路17号10层1005至1010	邮政编码	100044
公司网址	www.microread.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108669912917N		
注册地址	北京市三里河路17号10层1005至1010		
注册资本（元）	76,200,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司主要从事多基因联合检测产品的研发、生产和销售业务，并基于中等通量基因检测技术平台为下游客户提供技术服务及创新解决方案。公司产品及服务广泛应用于法庭科学、临床医学、工农业及其他领域。公司以市场需求为导向，充分发挥公司在基因检测领域的技术积淀，以中通量荧光 PCR-毛细管电泳平台为核心技术平台，形成检测设备、检测试剂及软件系统开发和服务等关键能力，致力于重大疾病谱的临床医学领域和法庭科学基因检测领域的技术进步和产品开发，逐渐成为国内基因检测领域具有设备、试剂、软件一体化优势的创新企业，并连续多年被评为高新技术企业、专精特新中小企业称号等。公司采用直销与经销相结合的销售模式，与主要客户建立了长期、稳定的业务关系，并逐步扩大市场覆盖，为公司带来了稳定持续的收入来源，报告期内，公司经营业绩良好。

公司在国内市场已上市 11 款法庭科学基因检测试剂及配套产品、3 款临床医学试剂产品（III 类医疗器械）、1 款基因分析仪器（II 类医疗器械），1 款 MSI 自动分析软件（II 类医疗器械），13 款临床医学试剂产品获得欧盟 CE 认证，另有 1 款遗传性疾病的基因检测产品已完成临床试验正在注册评审中，有 3 款涵盖心血管疾病和遗传性疾病的基因检测产品正在临床试验，多款基因检测产品处于临床前开发阶段。截至 2023 年 12 月 31 日，公司拥有专利 52 项，其中发明专利 37 项，实用新型 13 项。良好的产品梯队及丰富的产品储备将有利支撑未来公司业务发展。同时，公司积极响应国家“一带一路”政策号召，哈萨克斯坦全资子公司大力开拓海外市场，目前产品已销往亚洲、欧洲、南美洲等全球 30 多个地区。

(1) 采购模式

公司采购的生产物料主要包括各类酶、引物、生化试剂、耗材等。供应商选择及采购流程相关情况如下：

① 供应商的选择

公司首先根据供应商的基本资质编制初选供应商列表；之后从质量、价格、信用、售后服务等维度对供应商进行实地调研与考察，经样品检测和试用后完成供应商调查评审；最终将符合要求的供应商列入公司《合格供应商名录》。

② 采购流程

生产部门制定的采购需求经相关使用部门负责人及采购部门负责人的审核后，由采购部门向合格供应商询价及合同条款协商，采购合同或订单经审批签署后生效执行。超出一定金额的采购申请，应经总经理审批。采购物料到货后，经公司仓库人员接收、质控部门人员验收后入库；验收不合格的进行退货，不予入库。

公司制定了《采购控制程序》、《采购管理制度》、《供应商审核管理制度》、《库房管理制度》、《物资入库验收标准操作规程》、《物料退库管理制度》等一系列采购管理制度，对采购程序和质量管理工作作出规范，确保公司的生产物料可满足公司质量体系及监管要求。

(2) 生产模式

公司生产活动主要包括试剂产品生产和提供技术服务。

试剂产品生产是公司的重要生产活动，主要生产流程包括下达订单、生产领料、生产调配、生产包装、质量检验、生产入库等程序，对于经检验性能不合格的产品予以报废处理。公司生产部门根据销售计划及库存情况制定季度或月度生产计划，并下发至各生产线参考，各生产线根据需求优先级制

定生产周计划及日计划，并最终向产线下达生产订单予以执行。

公司亦提供基因检测技术服务。基因检测技术的整体生产流程包括取得样本、领料及上机检测、数据分析及结果交付等阶段，期间一般使用自主生产的基因检测试剂盒。公司实验室根据销售计划或合同约定制定实验室当期项目情况的周计划和日计划，最终下发生产订单至生产线予以执行。在基因检测项目执行过程中，采取流程式作业方式，在各关键作业节点设置质控操作，确保数据的可靠性和质量的稳定性。其中，公司在直接向终端公安机关用户提供法庭科学建库服务时，会将其中如样本收集、整理、数据录入等较为简单的、人力投入较为密集的环节外包予当地具有区域化公安系统服务能力的供应商完成。

其中，法庭科学建库产品具体业务模式为公司法庭科学业务生产部门根据订单及库存情况制定生产计划，并依据生产计划安排生产。完工入库的产品按照合同要求运输至客户指定地点，经客户签收后确认收入。

法庭科学建库服务具体业务模式为公司与客户签订合同后，安排检测人员对客户待检测样本进行整理，确认样本类型及数量后，检测人员将根据具体样本类型、检测服务相关制度和标准进行样本检测工作；在检测工作完成后，检测人员将检测数据提交给客户，经客户验收后确认收入。

公司规范运行质量管理体系，制定了《质量手册》、《质量方针和质量目标控制程序》、《基础设施控制程序》、《工作环境控制程序》、《生产和服务过程提供控制程序》、《可追溯性控制程序》、《产品放行控制程序》、《质量控制程序》、《检测服务的风险管理控制程序》、《技术服务过程控制程序》等一系列的质量管理规范文件，涵盖原材料检验、生产管理、实验管理、环境监测、设备管理、质量控制管理、数据生成及报告管理、产品放行管理等环节。通过对生产环节的严格控制，确保产出产品及结果的可靠、稳定。

（3）销售模式

①法庭科学

在法庭科学领域，公司产品及服务的终端使用单位主要为各级公安局等。由于市场较为分散，公司在该领域采用直销与经销相结合的销售模式，以扩大市场覆盖。

在直销模式下，公司根据客户单位的程序要求参与采购招投标，在中标后与之签订销售合同，最终为客户提供试剂产品或基因检测服务；如金额较小、根据采购单位的程序规定无需招投标的，客户单位亦会直接下订单采购。

在经销模式下，公司与经销商之间系买断式销售。公司与主要经销商签订年度框架协议，经销商根据实际销售需求及库存情况向公司发送订单，公司根据订单排产及其提供产品或服务。公司经销商选择的标准包括经营资质、商业信誉、经营规模、市场拓展能力、配送及售后服务能力等多个维度，经考察合格在公司备案后开展合作。在合作过程中，公司亦对经销商进行动态考核及培训。公司与经销商之间的定价，结合公司产品的终端指导价、当地市场竞争情况等与经销商经市场化谈判而形成，并给予经销商一定的账期。

②临床医学

在临床医学板块，公司体外诊断医疗器械产品于 2020 年底起陆续取得第三类医疗器械产品注册证。在该领域，公司终端客户为各临床医疗机构和医学检验所。公司主要采用经销和直销模式开展销售。

在直销模式下，公司直接向临床医疗机构、医学检验所等终端客户销售诊断试剂和配套设备，并通过覆盖全国的市场和技术服务团队为终端客户提供服务。

在经销模式下，公司与合格经销商签署经销协议，经销商与终端客户直接签订合同及发生交易，并提供配套服务。

③工农业及其他

在工农业及其他板块，公司业务主要面向科研院所、生物科技公司、畜牧业企业等。此类客户一般在具有基因检测产品和服务需求时，向公司发送采购订单，公司与其签订协议，并为其提供产品或

服务。

公司亦建立了《销售管理制度》、《投标管理制度》、《合同管理制度》、《价格管理制度》、《市场推广管理制度》等对公司销售活动作出规范。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

2、经营计划实现情况

2023年，新冠疫情防控平稳转段，公司坚定发展战略方向，始终注重技术开发及创新，强调内部运营管理效率提升，加速海内外业务服务开拓升级，积极践行高质量发展理念，经营业绩及发展主要预期目标基本完成，公司大局保持稳定向好态势。经审定，公司2023年实现营业收入为15,399.38万元，同比增长10.80%；净利润为-8,507.29万元，同比下降9.78%。

（1）经营方面

1）临床医学领域

在临床医学肿瘤领域，公司旗下全资子公司石家庄阅微自主研发的全国首款微卫星不稳定基因检测分析软件（MSI Reader）正式获得II类医疗器械注册证（冀械注准20232210287），该软件与配套的诊断试剂联合使用，可进行相应的数据分析和报告输出。至此，公司围绕肿瘤分子诊断领域的布局初具规模，已取得微卫星不稳定基因检测试剂盒（国械注准20213400936）、基因分析仪（京械注准20212220099）、微卫星不稳定基因检测分析软件（冀械注准20232210287）、核酸提取仪（京海械备20230001号）、核酸提取试剂（京海械备20220097号）等多项医疗器械注册证。2023年，公司肿瘤领域累计入院数量突破100家，软件安装150余套。

根据分子诊断领域的临床需求，阅微基因推出“分子诊断整体解决方案”，以智阅基因分析仪GenReader 7010为载体，搭载核酸提取仪、检测试剂盒、自主研发的Microreader自动分析软件，实现了从样本、试剂到报告的一站式整体解决方案，代表着阅微基因多年来扎根分子诊断领域所取得的重大突破，也标志着阅微基因分子诊断整体解决方案迈入新的篇章，必将为中国分子领域带来全新技术变革。

生殖遗传领域，已布局相关系列基因检测产品，涉及孕前、产前、新生儿筛查等三级预防各个阶段，有效避免出生缺陷。2023年7月，公司自主研发的染色体非整倍体（T21/T18/T13/X/Y）检测试剂盒（荧光PCR-毛细管电泳法）正式获得NMPA第三类医疗器械注册证（国械注准20233401029），同时，公司推出了单亲二体（UPD）检测试剂盒，联合国产CNV-Seq产品打造高性价比的全基因组拷贝数变异检测整体解决方案。随着公司在该领域产品获证及产品迭代更新，为后续产品快速上量奠定良好的市场基础。

精准用药领域，公司重点推广在精准用药产品全血直扩、一管检测的差异化优势，在多省市标杆医院均实现产品入院及快速上量。

2）法庭科学领域

在法庭科学领域，2023年受财政支出压减和DNA数据库建设减少的双重影响，法庭科学DNA市场规模显著下滑。在激烈竞争环境下，法医产品线营销端仍超额完成全年销售目标。其中，法医产品线全年为204家司法客户和230家公安客户提供了产品和服务，业务覆盖全国31个省、自治区和直辖市；在法庭科学DNA数据库建设领域，公司的市场份额占比达到了6.12%，维持行业第一梯队的位置；案件领域，案件产品新增数十家用户，成交金额同比上涨125.2%，在打破进口垄断的背景下，抓住契机，进一步加大案件试剂盒的推广力度，抢占了部分案件市场，取得了显著突破，成单客户数量及成单金额实现突破性增长。2023年度，公司法庭科学业务凭借产品核心性能及优质服务，巩固了市场地位，获得了行业客户的认可。

3）工业及其他领域

在工业领域，事业部重点突破CGT细胞治疗和ADC药物相关客户需求，结合公司技术平台和产品优势，依托完整的研发-注册-生产-服务链条及质量体系，规划整体配套产品/项目。同时，为“第三方医检所、生物制药及农牧种质资源”方向提供成品试剂盒及配套设备销售、第三方中心实验室检

测服务、检测项目定制研发、委托注册及委托生产等，在上述领域中，根据企业用户对于基因检测的需求，公司通过在北京、江浙沪及广深等经济技术区设置驻地销售，以直销模式深度经营用户关系，同时开拓三线业务，均完成全年销售目标。

海外业务方面，公司 2023 年加速出海计划，多产品已远销二十多个国家和地区。其中：法医领域海外需求日益明确，公司产品已销往 20 多个国家，俄语区市占率 15%；临床管线中——脆性 X、SMA 两大产品 OEM-Out 赛默飞世尔，销往欧美国家，2023 年销售额增长 50% 以上。

（2）研发方面

公司持续加强核心技术的自主研发，引领技术突破和创新，强化公司的自主知识产权壁垒。同时，对外围绕客户的需求和应用场景，对内持续精细化管理，严把项目质量关，加大异常项目监控，加速运行项目结题，持续深挖技术竞争力，推动产品的资源整合与迭代升级。报告期内，公司各项研发课题、研发项目及产品获证均进展顺利，报告期内，新取得 6 项国内新授权发明专利，取得 1 项实用新型专利，顺利通过“中关村高新技术企业”资质续期审查、北京市“专精特新”中小企业称号复核认定，多项产品陆续获得“北京市新技术新产品（服务）”证书、“高新技术企业创新能力评价 A 等级证书”等，且公司被认定为高新技术中的标杆企业。阅微基因在研发领域不断取得突破，也体现公司在国内分子诊断领域已具备较高水平，未来，公司将继续深耕分子诊断业务，持续加大研发投入，通过软件及数字化赋能，逐步将诊断试剂搭配的分析软件纳入到 Microreader™ 体系中，帮助医院提升管理效能、提高医疗质量和优化医患体验为目标，不断寻求新突破，积极推进科技成果转化，开发高品质的临床产品，让更多患者受益。

（3）市场方面

报告期内，公司丰富营销渠道，增加“学术带动销售”的营销模式，通过参加大型展会、举办学术会议、通过新媒体宣传、客户拜访交流等多渠道、多维度地对公司产品及相关技术知识进行推广，如临床医学领域的“全国病理年会并同期举办专题卫星会”，介绍子宫内膜癌分子分型产品；“第二十届 CACLP”推介了阅微基因分子诊断整体解决方案，以及“第十二届中国罕见病高峰论坛，并与脆性 X 患者组织共同举办了脆性 X 综合征医患交流会”；在法庭科学领域积极参加各项法庭科学及海内外的市场活动，比如公安部主办的“第十一届中国国际警用装备博览会（CIEPE）”以及北京市公安局主办的“第九届国际警用装备及反恐技术装备展览会暨学术研讨会（CIPATE）”；同时，还参加海外学术会议 4 次；在工业领域，线下推广以工业生物制药 CGT 领域为重点，总计参展 9 场。以上市场活动及宣传，不仅为营销系统提供了与客户进行深度交流的平台，还向社会各界展示了阅微基因专业的企业形象，提高了公司在专业领域的影响力，收获了大量关注与好评，客户粘性持续增强。

（4）管理方面

报告期内，公司进行了多项管理改革举措，进一步提升公司经营管理能力。围绕公司年度战略目标，聚焦效率与价值，不断优化项目管理、研发、技服等内部管理流程，以集中资源办大事的原则和提高整体管理效率要求为出发点，删减了部分研发项目，减少了非战略项目投入，优化了预算分配，完善并实施研发项目评价体系和项目进度管理，形成以产品服务价值为导向、向管理要效率的氛围。与此同时，公司不断“加强质量管理，保障顾客信心”。在 2023 年度管理评审活动，通过管理评审系统性评估公司质量管理体系的适宜性、充分性、有效性和效率的改善需求，推动“产品质量”、“管理质量”及“管理者质量”改善。报告期内，公司顺利通过 ISO13485、ISO9001、ISO18385 等的年度常规审核，公司的质量管理体系能够持续满足全球医疗器械质量法规和标准要求，能够持续稳定地提供满足顾客要求以及法规和标准要求的产品，为销售的产品和服务提供保障。在检测范畴里，阅微基因实验室通过了 ISO17025 的认可，是国内第一家获得人源细胞鉴定（STR）方法学的检测实验室，这项检测服务质量控制标准已经达到国际水平，也使公司的产品优势及地位显著提升。同时，公司在海外同步申请 ISO18385 认证，已协助海外合作伙伴通过 ISO9001、ISO13485 认证，为阅微在全球的生产和检测推广计划添砖加瓦。此外，欧盟 MDR/IVDR 作为全新的法规要求，设立了较高的准入门槛，对企业的质量管理、人才储备、产品质量提出了极高的要求，基于此，公司目前已经通过认证的 13 个产品，不仅

可以继续延用 IVDD 在欧盟上市，而且公司已提前做好按照 MDR/IVDR 认证的各项准备，持续促进产品在全球的销售及高质量输出。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、“北京市专精特新中小企业”认定详情：公司于 2020 年 10 月取得编号为 2020XJR0075 北京市专精特新“小巨人”企业称号，于 2024 年 1 月 1 日复核通过“北京市专精特新中小企业”称号，换发新证编号为 2023ZJTX2335，有效期 3 年。认定依据为工业和信息化部《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》（工信部企业〔2022〕63 号）、《北京市优质中小企业梯度管理实施细则》（京经信发〔2023〕25 号），依据“主导产品是否属于关键领域补短板，产业链补链强链情况，为行业龙头或大企业配套情况，参与制定产品国际、国内及行业标准情况，企业拥有核心自主知识产权情况”等指标，经专家评审及社会公示等程序确定，助力北京市实现产业基础高级化和产业链现代化。</p> <p>2、“高新技术企业”认定详情：本公司于 2022 年 10 月 18 日取得编号为 GS202211000062 的高新技术企业证书，认定依据为《北京市科学技术委员会、中关村科技园区管理委员会、北京市财政局国家税务总局北京市税务局关于启动 2022 年度北京市高新技术企业认定管理工作的通知》（京科高发〔2022〕115 号），相关部门依据公司创新能力、高新技术产品占比、核心技术属于国家重点支持范围、研发支出达标等评审认定，并经企业申报、地方初审、专家评审、公示、备案等程序，经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室批复，有效期限为 3 年。本公司自 2022 年 10 月 18 日至 2025 年 10 月 18 日止享受减按 15% 税率缴纳企业所得税的优惠政策。</p> <p>3、“中关村高新技术企业”认定详情：本公司于 2021 年 2 月 22 日取得编号为 20212010087502 的中关村高新技术企业证书，于 2023 年 2 月 22 日复核通过，换发新证编号为 20232010059702，有效期 2 年。认定依据为《中关村高新技术企业库管理办法（试行）》（中科技园发〔2018〕55 号），经中关村科技园区管理委员会认定后进行证书核发，是公司申报中关村政策和项目的必备资质。</p> <p>4、“北京市新技术新产品（服务）”认定详情：本公司于 2022 年 1 月，公司“心血管疾病用药相关基因检测服务”获得北京市科学技术委员会、北京市发展和改革委员会、北京市经济和信息化局、北京市住房和城乡建设委员会及北京市市场监督管理局联合颁发的《北京市新技术新产品（服务）证书》，有效期 3 年；本公司于 2022 年 12 月，公司“微卫星不稳定基因检测试剂盒（荧光 PCR-毛细管电泳法）”获得北京市科学技术委员会、北京市发展和改革委员会、北京市经济和信息化局、北京市住房和城乡建设委员会及北京市市场监督管理局联合颁发的《北京市新技术新产品（服务）证书》，有效期 3 年。本公司于 2023 年 12 月，公司“染色体非整倍体（T21/T18/T13/X/Y）检测试剂盒（荧光 PCR-毛细</p>

	<p>管电泳法) ”获得北京市科学技术委员会、北京市发展和改革委员会、北京市经济和信息化局、北京市住房和城乡建设委员会及北京市市场监督管理局联合颁发的《北京市新技术新产品(服务)证书》，有效期3年。</p> <p>5、“高新技术企业创新能力评价”认定详情：本公司于2023年11月取得高新技术企业创新能力评价5A等级证书，认定依据《2023年全国标准化工作要点》、《国家标准化发展纲要》，经北京中关村高新技术企业协会、北京智成高科技产业发展研究所认定后进行证书核发，有效期3年，成为高新技术中的标杆企业。</p> <p>以上创新属性相关的认定契合公司的发展目标，提升了公司的市场竞争优势，激发了科研人员追求卓越的信心和热情，同时提升了公司的自主创新活力，对公司经营发展产生积极的影响。</p>
--	--

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	153,993,813.73	138,989,077.77	10.80%
毛利率%	42.99%	37.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-84,872,242.11	-76,730,174.89	-10.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-83,734,084.31	-81,548,130.77	-2.68%
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)	-33.55%	-23.89%	-
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)	-33.10%	-25.39%	-
基本每股收益	-1.11	-1.01	-9.90%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	302,454,344.87	377,707,759.17	-19.92%
负债总计	91,348,790.80	83,611,886.30	9.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	211,560,329.83	294,365,411.94	-28.13%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.78	3.86	-28.13%
资产负债率% (母公司)	9.42%	7.42%	-
资产负债率% (合并)	30.20%	22.14%	-
流动比率	3.08	4.36	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-40,335,465.36	-35,689,695.42	-13.02%
应收账款周转率	1.03	1.08	-
存货周转率	2.69	2.41	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	-19.92%	-4.71%	-
营业收入增长率%	10.80%	20.64%	-
净利润增长率%	-9.78%	-52.20%	-

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	39,313,789.35	13.00%	75,560,266.48	20.00%	-47.97%
应收票据	-	-	-	-	-
交易性金融资产	85,292,302.17	28.20%	97,964,396.44	25.94%	-12.94%
应收账款	95,510,440.96	31.58%	98,720,986.90	26.14%	-3.25%
存货	27,060,691.41	8.95%	36,505,556.54	9.67%	-25.87%
固定资产	16,997,623.55	5.62%	22,360,441.83	5.92%	-23.98%
在建工程			9,579,668.08	2.54%	-100%
使用权资产	13,144,273.69	4.35%	16,949,371.03	4.49%	-22.45%
无形资产	10,565,986.95	3.49%	11,264,801.28	2.98%	-6.20%
长期待摊费用	4,899,158.67	1.62%	106,276.97	0.03%	4,509.80%
应付账款	42,430,042.50	14.03%	33,900,416.35	8.98%	25.16%
合同负债	14,155,235.68	4.68%	13,492,864.84	3.57%	4.91%
应付职工薪酬	11,186,633.94	3.70%	12,464,720.85	3.30%	-10.25%
其他应付款	6,975,052.98	2.31%	4,177,157.49	1.11%	66.98%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金较上年期末减少 3,624.65 万元，主要是因为本期经营活动消耗所致；
- 2、交易性金融资产较上年期末减少 1,267.21 万元，主要是因为理财产品部分到期赎回所致；
- 3、存货较上年期末减少 944.49 万元，主要是因为基因分析仪销售量大于采购量，存货余额减少；
- 4、固定资产较上年期末减少 536.28 万元，主要是因为处置了部分使用频率低的机器设备；
- 5、在建工程本期期末余额为 0 元，主要是公司出于整体战略规划终止苏州厂区工程建设，本期在建工程-苏州厂区建设工程累计支出全部转入营业外支出；
- 6、长期待摊费用较上年期末增加 479.29 万元，主要是因为子公司成都微远生物技术有限公司和北京阅微医学检验实验室有限公司实验室装修工程完工；
- 7、应付账款较上年期末增加 852.96 万元，主要是因为本期加强付款进度的控制。

(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	153,993,813.73	-	138,989,077.77	-	10.80%
营业成本	87,789,843.59	57.01%	87,031,172.55	62.62%	0.87%
毛利率%	42.99%	-	37.38%	-	-
销售费用	72,648,880.12	47.18%	51,539,633.97	37.08%	40.96%
管理费用	31,581,432.24	20.51%	28,300,755.24	20.36%	11.59%
研发费用	25,714,247.94	16.70%	30,910,519.44	22.24%	-16.81%
财务费用	78,765.33	0.05%	364,105.47	0.26%	-78.37%
信用减值损失	-19,065,803.47	-12.38%	-22,648,431.49	-16.30%	15.82%
营业利润	-76,446,496.69	-49.64%	-77,200,700.44	-55.54%	0.98%
营业外支出	8,908,326.25	5.78%	95,823.41	0.07%	9,196.61%
净利润	-85,072,862.72	-55.24%	-77,494,673.94	-55.76%	-9.78%

项目重大变动原因:

1、营业收入本期发生额 15,399.38 万元，较上年同期增加 1,500.47 万元，主要是因为临床医学板块、工农业及其他板块的收入大幅增长；
2、营业成本本期发生额 8,778.98 万元，较上年同期增加 75.87 万元，同时，毛利率从去年的 37.38% 升至本年的 42.99%，主要是因为临床医学及工农业板块的高毛利产品销售额提升所致；
3、销售费用本期发生额 7,264.89 万元，较上年同期增加 2,110.92 万元，主要是因为本期公司的营销投入增加所致；
4、管理费用本期发生额 3,158.14 万元，较上年同期增加 328.07 万元，主要是因为本期支付券商中介机构服务费；
5、营业外支出本期发生额 890.83 万元，较上年同期增加 881.25 万元，主要是因为本期终止苏州厂区建设工程，相关费用转入营业外支出。

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	149,248,371.71	138,989,077.77	7.38%
其他业务收入	4,745,442.02		
主营业务成本	83,223,724.20	87,031,172.55	-4.37%
其他业务成本	4,566,119.39		

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 百分比
法庭科学	63,905,006.13	46,685,271.73	26.95%	-17.75%	-17.75%	0.00%

临床医学	32,598,686.10	12,526,677.45	61.57%	61.02%	-0.93%	24.03%
工农业及其他	57,490,121.50	28,577,894.41	50.29%	40.06%	62.14%	-6.77%
合计	153,993,813.73	87,789,843.59	42.99%	10.80%	0.87%	5.61%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

1、报告期内，公司临床医学板块实现营业收入 3,259.87 万元，较上年增长 61.02%；工农业及其他板块实现营业收入 5,749.01 万元，较上年增长 40.06%，公司在临床医学、工农业及其他板块上的业务逐步成熟，销售规模稳步扩大；

2、报告期内，公司法庭科学板块实现营收 6,390.50 万元，较上年减少 17.75%，主要是受 2023 年财政支出压减和 DNA 数据库建设减少的双重影响，法庭科学 DNA 市场规模显著下降，因整体市场环境及各项目进展的综合影响，收入规模有所下滑。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 YBGA	7,058,914.84	4.58%	否
2	客户 LNGA	6,671,681.42	4.33%	否
3	客户 HEGS	4,572,641.51	2.97%	否
4	客户 ZJGT	3,613,051.93	2.35%	否
5	客户 YKGA	2,989,380.53	1.94%	否
合计		24,905,670.23	16.17%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 SMF	15,507,502.58	21.05%	否
2	供应商 LRC	6,538,247.93	8.87%	否
3	供应商 PFT	5,179,099.11	7.03%	否
4	供应商 HMHL	4,481,131.95	6.08%	否
5	供应商 WYSW	3,163,715.16	4.29%	否
合计		34,869,696.73	47.33%	-

(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	-40,335,465.36	-35,689,695.42	-13.02%
投资活动产生的现金流量净额	11,060,773.14	9,153,111.62	20.84%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,988,354.30	22,604,178.80	-130.92%

现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额本期为-4,033.55 万元，较上年同期减少 464.58 万元，主要是因为本期采购货款及人工成本支出有所增加；
- 2、投资活动产生的现金流量净额本期为 1,106.08 万元，较上年同期增加 190.77 万元，主要是因为本期购买、赎回银行理财产品的净额增加；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额本期为-698.84 万元，较上年同期减少 2,959.25 万元，主要是因为上期完成股票定向发行并收到发行款，而本期未发生。

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
苏州阅微基因技术有限公司	控股子公司	专业技术与服务	120,000,000	192,158,061.94	71,038,308.64	63,793,817.13	-26,003,571.84
石家庄阅微生物科技有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务	2,000,000	290,277.04	32,033.31	-	-885,850.59
北京阅微医疗科技有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务	5,000,000	2,832,125.17	-3,860,470.98	10,077,066.05	-3,210,093.88
广州广阅医学检验实验室有限公司	控股子公司	专业技术与服务	10,000,000	7,032,643.22	1,724,377.41	6,702,412.87	-204,339.74
MicroRead Technology Kazakhstan Co.,Ltd	控股子公司	专业技术与服务	554.00 ^①	1,737,129.37	-368,969.56	869,307.63	-2,702,716.76
南京微略生物科技有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务	2,000,000	789,995.70	-1,631,941.32	236,541.89	-326,025.84
成都微远生物技术有限公司	控股子公司	专业技术与服务	15,000,000	3,980,744.31	-1,078,883.17	3,577,770.00	-1,784,352.62

^① MicroRead Technology Kazakhstan Co.,Ltd 注册资金为 554.00 美元。

北京阅微医学检验实验室有限公司	控股子公司	专业技术与服务	10,000,000	6,175,360.52	3,655,121.22	5,043,904.15	-1,045,570.98
-----------------	-------	---------	------------	--------------	--------------	--------------	---------------

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	85,292,302.17	0	不存在
合计	-	85,292,302.17	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 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
行业政策变化风险	公司提供法庭科学、临床医学和工农业及其他领域的基因检测及服务，法庭科学检测试剂须接受公安部的管理监督，临床医学诊断试剂须接受各级卫生和计划生育委员会、药品监督管理局的管理监督。2014年以来国家出台了一系列举措，对基因检测行业进行监管和规范。该等政策举措有利于该行业的有序规范和健康成长，同时也要求公司生产经营过程中密切关注监管机构政策的变化，遵守政策法规的要求，及时就业务发展和生产运营作出相应调整。公司如果不能持续满足国家监管部门的有关规定和政策要求，则存在被相关部门处罚或业绩下滑的风险，给公司生产经营带来不利影响。
服务价格和毛利率下降的风险	公司所处的基因检测行业属于发展最快的高科技行业之一，随着检测技术的快速发展，市场环境逐渐成熟，国家政策逐步放开，市场上已涌现出一大批面向不同研究及应用领域的基因检

	<p>测服务提供商。在技术迭代和竞争加剧的驱动下，基因检测产品和服务的价格预计将呈下降趋势。如公司不能在技术水平、服务质量、销售模式、营销网络、人才培养等方面持续提升，并开发出具备竞争力且符合市场需求的产品，将导致公司竞争力减弱；如公司不能持续提高生产和运营效率、控制成本，未来可能无法抵御由于服务价格下降趋势，所带来的行业整体毛利率下滑对公司业绩产生的不利影响。</p>
新产品研发失败风险	<p>公司基于中等通量的毛细管电泳基因分析平台，根据不同应用领域的需求，开发适用于不同场景的准确、经济、便捷、高效的基因检测产品。在法庭科学领域，公司不断突破技术瓶颈，提高产品的性能，以在建库检测和案件侦查等方面陆续实现进口替代；在临床医学领域，公司根据临床需求，开展基因检测产品研发及临床试验，并在不同的疾病谱布局了新产品。随着公司产品管线的拓宽和临床试验的推进，公司研发投入逐渐增大，在研发过程中，技术路线、临床试验方案、研发团队、管理水平等因素都会影响产品研发的成败。如公司在投入大量研发经费后，无法研发出具有商业价值、符合市场需求的产品，或者产品的临床效果不及预期、产品上市时间大幅落后于竞争对手，将给公司的经营业绩和盈利能力带来不利影响。</p>
新产品商业化不及预期的风险	<p>公司在临床医学领域的基因检测产品“CYP2C19、CYP2C9 和 VKORC1 基因检测试剂盒（国械注准 20203400987）”、“微卫星不稳定基因检测试剂盒（国械注准 20213400936）”、“染色体非整倍体（T21/T18/T13/X/Y）检测试剂盒（国械注准 20233401029）”已分别于近三年内获批上市，其余基因检测试剂盒尚处于临床试验或临床前开发阶段。公司在临床医学领域的基因检测试剂盒产品属于较新的产品，仍处于商业化推广的初期阶段，其实现大规模销售仍有赖于区域招投标、医疗机构进院等市场准入工作及伴随诊断医学观念的普及，未来存在商业化不达预期的风险。</p>
应收账款无法回收的风险	<p>随着公司业务规模的快速扩张，公司应收账款增速较快，部分法庭科学服务项目进度放缓，导致应收账款周期延长。随着销售规模的进一步扩张，应收账款可能继续增长。若不能继续保持对应收账款的有效管理，公司存在发生坏账的风险；如果应收账款快速增长导致流动资金紧张，也可能对公司的经营发展产生不利影响。</p>
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

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资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.(三)
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	13,245,643.50	6.27%
作为被告/被申请人	287,953.00	0.14%
作为第三人	0	0.00%
合计	13,533,596.50	6.41%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、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) 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
实际控制人或控股股东	2022年2月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2022年2月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年2月1日	-	挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	规范及避免关联交易	正在履行中
其他股东	2022年2月1日	-	挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	规范及避免关联交易	正在履行中
董监高	2022年2月1日	-	挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	规范及避免关联交易	正在履行中
其他	2022年2月1日	-	挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	规范及避免关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年2月1日	-	挂牌	资金占用承诺	不占用资金	正在履行中
其他股东	2022年2月1日	-	挂牌	资金占用承诺	不占用资金	正在履行中
董监高	2022年2月1日	-	挂牌	资金占用承诺	不占用资金	正在履行中
其他	2022年2月1日	-	挂牌	资金占用承诺	不占用资金	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、融资和利润分配

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	50,412,723	66.16%	1,880,617	52,293,340	68.63%
	其中：控股股东、实际控制人	7,030,548	9.23%	0	7,030,548	9.23%
	董事、监事、高管	0	-	0	0	-
	核心员工	0	-	0	0	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	25,787,277	33.84%	-1,880,617	23,906,660	31.37%
	其中：控股股东、实际控制人	21,091,648	27.68%	0	21,091,648	27.68%
	董事、监事、高管	0	-	0	0	-
	核心员工	0	-	0	0	-
总股本		76,200,000	-	0	76,200,000	-
普通股股东人数		44				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期初，公司注册资本为人民币 7,620.00 万元，股本为人民币 7,620.00 万元。根据“《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》2.8 条规定：“挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。”报告期内，公司办理完成挂牌期满一年的限售股解禁工作。公司股票解除限售数量总额为 1,880,617 股，占公司总股本 2.4680%，可交易时间为 2023 年 6 月 30 日，具体详见公司于 2023 年 6 月 27 日在全国股转系统披露的《股票解除限售公告》（公告编号：2023-030）。报告期末，公司注册资本为人民币 7,620.00 万元，股本为人民币 7,620.00 万元。

(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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	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	陈初光	16,467,701	0	16,467,701	21.6112	12,350,776	4,116,925	0	0
2	郭丽华	11,654,495	0	11,654,495	15.2946	8,740,872	2,913,623	0	0
3	红杉安辰（厦门）股权投资合伙企业（有限合伙）	5,769,231	0	5,769,231	7.5712	0	5,769,231	0	0
4	深圳市达晨创投投资企业（有限合伙）	5,127,380	0	5,127,380	6.7288	0	5,127,380	0	0
5	天津泽昂科技合伙企业（有限合伙）	4,968,418	0	4,968,418	6.5202	1,464,998	3,503,420	0	0
6	深圳前海沃盈投资管理有限公司—深圳沃通瀛海投资管理合伙企业（有限合伙）	4,661,255	0	4,661,255	6.1171	0	4,661,255	0	0
7	北京跃微创业	3,975,992	0	3,975,992	5.2178	528,486	3,447,506	0	0

	投资管理中心（有限合伙）								
8	深圳前海沃盈投资管理有限公司—深圳逸海投资管理合伙企业（有限合伙）	2,475,004	0	2,475,004	3.2480	0	2,475,004	0	0
9	深圳前海沃盈投资管理有限公司—浏阳沃阳健康产业投资合伙企业（有限合伙）	2,330,629	0	2,330,629	3.0586	0	2,330,629	0	0
10	杭州辰德投资合伙企业（有限合伙）	2,299,625	-10,000	2,289,625	3.0048	0	2,299,625	0	0
	合计	59,729,730	-10,000	59,719,730	78.3723	23,085,132	36,644,598	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东陈初光与郭丽华系夫妻关系；

股东郭丽华系北京跃微创业投资管理中心（有限合伙）、天津泽昂科技合伙企业（有限合伙）的有限合伙人；

股东深圳逸海投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳沃通瀛海投资管理合伙企业（有限合伙）、浏阳沃阳健康产业投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人均为深圳前海沃盈投资管理有限公司。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

陈初光，男，1979年7月出生，中国国籍，无境外居留权，硕士学历。2004年7月至2005年8月任北京维健生生物科技有限公司研发科学家；2005年9月至2011年5月任鼎生科技（北京）有限公司技术总监；2011年6月至2020年11月历任阅微有限技术总监、执行董事、经理、董事长；2020年11月至今任阅微基因董事长。

郭丽华，女，1977年4月出生，中国国籍，无境外居留权，硕士学历。2004年7月至2006年7月任北京交通大学助教，2006年7月至2020年11月任北京交通大学讲师；2008年12月至2020年11月历任阅微有限总经理、副董事长、监事；2020年11月至今任阅微基因董事、总经理。

陈初光与郭丽华系夫妻关系，为公司控股股东、实际控制人。

三、 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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集资金	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2022年公司挂牌及股票定向发行	2022年5月19日	32,004,000	12,190,796.54 ^②	否	不适用	0	不适用

募集资金使用详细情况：

公司已于2023年6月28日使用完毕全部募集资金，并同时办理完成上述募集资金专用账户的注销手续。报告期内，公司募集资金全部用于支付供应商款项，公司不存在变更募集资金用途的情况。上述募集资金专项账户注销后，公司与中国农业银行股份有限公司、中信证券股份有限公司签订的《募集资金专户三方监管协议》项下的权利义务也随之终止。具体内容详见公司2023年6月28日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.necq.com.cn）上发布的《关于募集资金使用完毕并注销募集资金专户的公告》（公告编号：2023-031）。

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统股票定向发行规则》等相关规定及公司的《募集资金管理制度》使用募集资金，公司不存在变更募集资金用途的情况，不存在募集资金使用

^②报告期内使用金额：包含募集资金利息收入。

违规行为，同时及时、真实、准确、完整地披露募集资金的相关信息。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

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				
陈初光	董事长	男	1979年7月	2023年11月22日	2026年11月21日	16,467,701	0	16,467,701	21.6112%
郭丽华	董事、总经理	女	1977年4月	2023年11月22日	2026年11月21日	11,654,495	0	11,654,495	15.2946%
陈俊君	董事、董事会秘书	男	1983年11月	2023年11月22日	2026年11月21日	0	0	0	0%
徐渊平	董事	男	1977年10月	2023年11月22日	2026年11月21日	0	0	0	0%
曹弋博	董事	男	1982年10月	2023年11月22日	2026年11月21日	0	0	0	0%
李建华	董事	男	1979年10月	2023年11月22日	2026年11月21日	0	0	0	0%
张晓艳	监事会主席	女	1988年8月	2023年11月22日	2026年11月21日	0	0	0	0%
刘杰	监事	男	1988年11月	2023年11月22日	2026年11月21日	0	0	0	0%
郭亚军	职工代表监事	女	1989年1月	2023年11月22日	2026年11月21日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

陈初光、郭丽华系公司控股股东及实际控制人，两人系夫妻关系；
公司其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在亲属关系。

(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
逢涛	董事	离任	无	换届
李建华	无	新任	董事	换届

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

李建华先生，1979年生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于南开大学，获经济学硕士学位。2006年11月至2011年11月，担任平安证券有限责任公司投资银行事业部二部执行副总经理；2011年12月至2014年1月，担任华林证券有限责任公司资本市场部执行总经理；2014年2月至2015年2月，担任深圳方略资本管理有限公司合伙人；2015年3月至今，担任深圳前海沃盈投资管理有限公司总经理、合伙人。

(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）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	45	0	15	30
生产人员	82	7	47	42
销售人员	155	19	50	124
技术人员	61	8	28	41
财务人员	11	1	3	9
行政人员	14	0	4	10
员工总计	368	35	147	256

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	6	4
硕士	70	56
本科	179	116
专科	113	80
专科以下	0	0
员工总计	368	256

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

为实现企业长远发展，公司给员工提供对外具有竞争性，对内兼具公平性的薪酬政策。目前主要是采取底薪+绩效的方式，根据各部工作性质设定相应的考核指标，以考核指标确定绩效工资，充分提高

员工积极性，实现企业长足发展。

2、培训计划

公司重视员工培训，关注员工的职业发展，一直将培养人才、激发员工潜能放在人才发展战略的首位，努力营造环境良好、积极向上的工作氛围。目前，结合公司业务发展和部门需求，公司的培训形式主要分为内训、外训、外请内训三种方式：

(1) 内训：主要是公司选定的部门讲师进行相关的常规培训。常规培训主要围绕新员工培训、实验室标准类培训等；

(2) 外训：主要针对公司着力培养的骨干进行相关培训。公司根据培养的方向选定培训机构的相关课程进行培训提升，目前主要侧重管理人员的管理能力提升；

(3) 外请内训：主要是结合公司的外部资源，邀请业内的专家至公司进行公开授课。主要侧重行业政策法规、行业标准或检测相关的培训。

公司根据业务发展及提高员工素质不定期丰富和更新培训计划，灌输全员持续不断学习理念，营造公司自上而下的学习氛围，有效培养公司员工的职业素养和岗位技能，使其掌握较为科学的管理理念及工作方法。通过以上培训形式，报告期内有效提高了公司管理的科学化和规范化水平，同时，管理层积极培养员工解决问题的能力，充分调动员工的自驱力和创造力，形成人才与企业同成长共发展的良性机制。

3、需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，公司不存在需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

2020年11月，北京阅微基因技术有限公司整体变更为北京阅微基因技术股份有限公司。公司股东大会审议通过《北京阅微基因技术股份有限公司章程》、《北京阅微基因技术股份有限公司股东大会议事规则》、《北京阅微基因技术股份有限公司董事会议事规则》、《北京阅微基因技术股份有限公司监事会议事规则》，并建立健全了股东大会、董事会、监事会以及总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书的“三会一层”公司治理机制。

报告期内，根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件及其他相关法律、法规，公司完成新一届董监事换届选举工作，确保公司规范运作。

截至报告期末，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会积极参与和监督公司各项事务。依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会在报告期内未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具有完整的业务体系和独立面向市场经营的能力。

1、业务独立性

公司具有独立的生产经营场所、完整的业务流程以及独立的研发、采购、销售等业务部门，并具备与业务体系配套的管理制度和职能部门。公司具有独立于公司股东的生产经营场所。公司从技术研发、服务体系构建到业务开展及对外销售，均拥有独立的经营决策权和实施权，形成了独立且运行有效的产供销和研发体系，具有面向市场独立经营的能力，公司在业务上具有完全的独立性。

2、资产独立性

公司及其前身有限公司设立及历次增资时，各股东出资均已足额到位。公司具有公司业务运营所需的独立的固定资产、知识产权。报告期内，公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用，或者为上述企业或人员提供担保的情况。公司具有开展生产经营所必备的资产，其资产具有独立性。

3、人员独立性

公司的总经理、董事会秘书等高级管理人员均专职在本公司工作，均未在其他企业领取报酬，未在公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪，亦不存在自营或为他人经营与公司经营范围相同业务的情形；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定产生。公司拥有独立的人事招聘、考核、任免制度及独立的工资管理制度，公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；公司在人员上具有完全独立性。

4、财务独立性

公司已建立独立的财务部门和独立的核算体系，拥有独立的财务人员，能够独立地作出财务决策，并建立了相应的内部控制制度。依照《会计法》、《企业会计准则》、建立了符合国家相关法律法规规定的财务管理制度。公司拥有独立的银行账户，不存在与其股东或关联企业共用银行账户的情形。公司依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。公司财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

5、机构独立性

公司已设立股东大会、董事会和监事会等机构，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据业务活动需要建立相应的组织机构，包括独立的董事会办公室、财务部门、人力行政中心和运营部门等。公司各部门职责明确、工作流程清晰。公司的办公机构和经营场所独立，公司组织机构独立，不存在与控股股东及实际控制人所控制其他企业混合经营、合署办公的情况，公司完全拥有机构设置的自主权。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司重大事项均严格按照《公司法》、《公司章程》的规定履行了决策程序，并形成相关决议。公司股东大会、董事会、监事会、高级管理人员对重大经营决策事宜的决策实行分级授权，使得权力机构、决策机构、执行机构、监督机构之间权责分明、相互制衡、各司其职，协调运作。

报告期内，公司重大决策运作情况良好，程序合法合规，能够最大限度促进公司的规范运作。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

2023年11月22日，公司召开2023年第二次临时股东大会，使用累积投票制表决《关于公司董事会换届选举的议案》、《关于公司监事会换届选举的议案》。

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	信会师报字[2024]第 ZA11340 号	
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市黄浦区南京东路 61 号四楼	
审计报告日期	2024 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	朱海平	徐诗文
	5 年	5 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	60 万元	

北京阅微基因技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京阅微基因技术股份有限公司（以下简称阅微基因）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了阅微基因 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于阅微基因，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）收入确认	
阅微基因的主营业务为技术服务收入和产品销售收入。技术服务分为法医建库技术服务和其他技术服务，其中，法医建库技术服务在完成建库服务后，公司将检测分析结果交付至客户或终端客户（如有），并经客户或终端客	我们针对收入确认执行的主要审计程序如下： 1、了解和评价了管理层与收入确认相关的关键内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性； 2、针对法医建库技术服务，我们抽样检查了与客户签订的检测服务合同、中标

<p>户（如有）验收，相关收入的金额能够可靠地计量，公司在此时按照合同规定依据所提供的服务量及服务价格确认收入。其他技术服务在项目约定服务已完成，并经客户验收，相关收入的金额能够可靠地计量，公司在此时按照合同规定依据所提供的服务量及服务价格确认收入。产品销售分为试剂销售、耗材销售和设备安装销售，其收入按照协议或合同规定将货物交付购买方，经购买方签收或确认安装验收后，确认收入。由于收入是阅微基因的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将阅微基因的收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>关于收入请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策和会计估计”（二十三）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”（二十八）。</p>	<p>文件、客户验收记录、终端客户的验收记录、销售发票、回款单等资料；针对其他技术服务，我们抽样检查了与客户签订的服务合同、收样记录表、检测报告、邮件发送及回复记录、结算单、销售发票、回款单等资料；针对产品销售，我们抽样检查了与客户签订的销售合同、出库单、物流单、签收单（或安装单（如需要））、销售发票、回款单等资料；以评价阅微基因收入确认是否与披露的会计政策一致且各期一贯运用；</p> <p>3、对产品销售退回进行分析检查，确认销售退回的原因，进一步评价收入确认时点是否合理、收入确认金额是否准确；</p> <p>4、执行销售收入的截止性测试，就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对验收记录、检测报告、出库单、签收单或安装单，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>5、根据客户交易的特点和性质，选取样本执行函证程序以确认应收账款余额和收入金额；</p> <p>6、执行分析性复核程序，按年度、月份、业务类别及客户等不同口径，分析主要产品或服务的售价、成本及毛利率变动；</p> <p>7、检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p>
<p>（二）应收账款坏账准备</p>	
<p>如阅微基因合并财务报表附注五、（三）所述，截至 2023 年 12 月 31 日止，阅微基因应收账款账面余额为 15,535.65 万元，坏账准备金额 5,984.60 万元，净额为 9,551.04 万元。确定坏账准备的金额需要管理层综合客户的信用风险、历史付款记录以及存在的争议等情况进行重大判断及估计。应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，因此我们将阅微基因的应收账款坏账准备的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们针对应收账款坏账准备相关的关键审计事项执行的主要审计程序如下：</p> <p>1、了解、评价并测试了管理层与应收账款减值评估相关关键内部控制设计与执行的有效性，并评估管理层是否按照企业会计准则的相关规定制定了应收账款坏账准备计提会计政策；</p> <p>2、选取样本复核应收账款的账龄、分析客户信用情况、执行应收账款函证程序、检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的充分性；</p> <p>3、对于单独计提坏账准备的应收账款，通过检查已发生减值的客观证据，结合相关客户历史回款情况，复核管理层对应收账款可收回金额评估的合理性；</p> <p>4、获取阅微基因坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行。</p>

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估阅微基因的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督阅微基因的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对阅微基因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阅微基因不能持续经营。

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

(六) 就阅微基因中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：朱海平

中国注册会计师：徐诗文

中国·上海

二〇二四年四月二十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	39,313,789.35	75,560,266.48
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	85,292,302.17	97,964,396.44
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	五（三）	95,510,440.96	98,720,986.90
应收款项融资	五（四）	531,000.00	150,000.00
预付款项	五（五）	4,412,001.97	4,451,858.65
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（六）	2,433,856.82	2,661,196.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（七）	27,060,691.41	36,505,556.54
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（八）	617,346.77	243,725.00
流动资产合计		255,171,429.45	316,257,986.45
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			
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	五（九）	16,997,623.55	22,360,441.83
在建工程	五（十）	-	9,579,668.08
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十一）	13,144,273.69	16,949,371.03
无形资产	五（十二）	10,565,986.95	11,264,801.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十三）	4,899,158.67	106,276.97
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产	五（十四）	1,675,872.56	1,189,213.53
非流动资产合计		47,282,915.42	61,449,772.72
资产总计		302,454,344.87	377,707,759.17
流动负债：			
短期借款	五（十五）	600,770.83	750,770.83
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	五（十六）	42,430,042.50	33,900,416.35
预收款项		-	-
合同负债	五（十七）	14,155,235.68	13,492,864.84
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	五（十八）	11,186,633.94	12,464,720.85
应交税费	五（十九）	1,347,072.39	1,488,108.01
其他应付款	五（二十）	6,975,052.98	4,177,157.49
其中：应付利息			
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	五（二十一）	4,832,340.68	5,641,612.80
其他流动负债	五（二十二）	1,261,193.67	615,498.28
流动负债合计		82,788,342.67	72,531,149.45
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	五（二十三）	8,560,448.13	11,080,736.85
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,560,448.13	11,080,736.85
负债合计		91,348,790.80	83,611,886.30
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十四）	76,200,000.00	76,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十五）	346,804,312.72	344,731,656.73
减：库存股			
其他综合收益	五（二十六）	-43,397.20	-37,901.21

专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五（二十七）	-211,400,585.69	-126,528,343.58
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		211,560,329.83	294,365,411.94
少数股东权益		-454,775.76	-269,539.07
所有者权益（或股东权益）合计		211,105,554.07	294,095,872.87
负债和所有者权益（或股东权益）总计		302,454,344.87	377,707,759.17

法定代表人：陈初光

主管会计工作负责人：郭丽华

会计机构负责人：陈初光

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		12,223,334.90	22,937,134.26
交易性金融资产		10,208,356.17	7,474,696.44
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六（一）	48,740,812.39	63,437,936.43
应收款项融资	十六（二）	531,000.00	150,000.00
预付款项		1,506,276.86	1,556,687.57
其他应收款	十六（三）	59,750,708.25	72,021,290.43
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,798,247.17	22,613,980.42
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		71,560.62	70,704.90
流动资产合计		148,830,296.36	190,262,430.45
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	十六（四）	140,095,493.89	136,442,874.32
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		12,998,091.04	17,251,486.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,977,530.16	9,514,529.71
无形资产		1,700,458.00	2,025,147.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		529,618.83	-
递延所得税资产			
其他非流动资产		37,333.35	283,018.86
非流动资产合计		163,338,525.27	165,517,056.43
资产总计		312,168,821.63	355,779,486.88
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,176,430.52	4,077,552.89
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		8,893,264.32	9,826,104.30
应交税费		628,235.04	191,841.17
其他应付款		2,562,630.97	2,158,705.27
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,920,346.94	914,216.14
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,696,912.68	3,438,139.24
其他流动负债		259,090.51	62,952.50
流动负债合计		24,136,910.98	20,669,511.51
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		5,278,465.51	5,737,264.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			

其他非流动负债			
非流动负债合计		5,278,465.51	5,737,264.32
负债合计		29,415,376.49	26,406,775.83
所有者权益（或股东权益）：			
股本		76,200,000.00	76,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		347,013,251.71	344,925,211.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-140,459,806.57	-91,752,500.75
所有者权益（或股东权益）合计		282,753,445.14	329,372,711.05
负债和所有者权益（或股东权益）合计		312,168,821.63	355,779,486.88

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		153,993,813.73	138,989,077.77
其中：营业收入	五（二十八）	153,993,813.73	138,989,077.77
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		218,210,452.53	198,404,012.84
其中：营业成本	五（二十八）	87,789,843.59	87,031,172.55
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	五（二十九）	397,283.31	257,826.17
销售费用	五（三十）	72,648,880.12	51,539,633.97
管理费用	五（三十一）	31,581,432.24	28,300,755.24
研发费用	五（三十二）	25,714,247.94	30,910,519.44

财务费用	五（三十三）	78,765.33	364,105.47
其中：利息费用	五（三十三）	625,603.48	746,356.74
利息收入	五（三十三）	577,997.79	203,571.06
加：其他收益	五（三十四）	3,910,031.82	1,175,951.48
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十五）	2,025,672.10	2,658,486.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	五（三十六）	292,302.17	1,081,092.24
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十七）	-19,065,803.47	-22,648,431.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十八）	-652,262.65	-61,368.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十九）	1,260,202.14	8,504.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-76,446,496.69	-77,200,700.44
加：营业外收入	五（四十）	281,960.22	
减：营业外支出	五（四十一）	8,908,326.25	95,823.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-85,072,862.72	-77,296,523.85
减：所得税费用	五（四十二）	-	198,150.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-85,072,862.72	-77,494,673.94
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）		-85,072,862.72	-77,494,673.94
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）		-200,620.61	-764,499.05
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-84,872,242.11	-76,730,174.89
六、其他综合收益的税后净额		-5,495.99	-20,148.98
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-5,495.99	-20,148.98
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		-5,495.99	-20,148.98
（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		-5,495.99	-20,148.98
(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		-85,078,358.71	-77,514,822.92
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-84,877,738.10	-76,750,323.87
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-200,620.61	-764,499.05
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	五（四十三）	-1.11	-1.01
(二) 稀释每股收益（元/股）	五（四十三）	-1.11	-1.01

法定代表人：陈初光

主管会计工作负责人：郭丽华

会计机构负责人：陈初光

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十六（五）	85,258,812.36	60,130,293.77
减：营业成本	十六（五）	40,225,675.64	31,638,207.81
税金及附加		115,615.21	65,715.92
销售费用		55,266,252.13	39,625,819.00
管理费用		21,984,714.54	19,735,263.84
研发费用		18,168,262.04	20,444,744.68
财务费用		278,073.69	157,510.18
其中：利息费用		345,032.46	492,106.51
利息收入		108,249.21	64,213.47
加：其他收益		2,478,760.01	837,943.17
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（六）	59,967.07	513,384.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		208,356.17	208,707.31
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,741,734.47	-1,862,858.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-267,734.02	-2,436.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,368,913.91	8,504.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-48,673,252.22	-51,833,723.91

加：营业外收入		28,000.00	-
减：营业外支出		62,053.60	24,200.30
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-48,707,305.82	-51,857,924.21
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-48,707,305.82	-51,857,924.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-48,707,305.82	-51,857,924.21
（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		-48,707,305.82	-51,857,924.21
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	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		148,784,734.74	124,947,764.51
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		-	2,701,839.07
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十四）	7,989,404.99	5,767,581.26
经营活动现金流入小计		156,774,139.73	133,417,184.84
购买商品、接受劳务支付的现金		78,134,783.82	59,063,263.94
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		74,271,720.54	68,246,156.97
支付的各项税费		3,924,337.00	2,182,049.17
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十四）	40,778,763.73	39,615,410.18
经营活动现金流出小计		197,109,605.09	169,106,880.26
经营活动产生的现金流量净额		-40,335,465.36	-35,689,695.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		332,000,001.00	334,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,990,068.54	5,436,635.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,227,670.31	10,000.00
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		337,217,739.85	339,446,635.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,156,966.71	30,293,523.71
投资支付的现金		320,000,000.00	300,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		326,156,966.71	330,293,523.71
投资活动产生的现金流量净额		11,060,773.14	9,153,111.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			32,604,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			600,000.00
取得借款收到的现金		600,000.00	1,500,000.00
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		600,000.00	34,104,000.00

偿还债务支付的现金		750,000.00	750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,797.44	21,894.12
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	五（四十四）	6,812,556.86	10,727,927.08
筹资活动现金流出小计		7,588,354.30	11,499,821.20
筹资活动产生的现金流量净额		-6,988,354.30	22,604,178.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		16,569.39	204,994.69
五、现金及现金等价物净增加额		-36,246,477.13	-3,727,410.31
加：期初现金及现金等价物余额		75,560,266.48	79,287,676.79
六、期末现金及现金等价物余额		39,313,789.35	75,560,266.48

法定代表人：陈初光

主管会计工作负责人：郭丽华

会计机构负责人：陈初光

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		105,663,928.92	58,107,298.60
收到的税费返还		-	2,701,839.07
收到其他与经营活动有关的现金		16,467,741.70	8,066,097.84
经营活动现金流入小计		122,131,670.62	68,875,235.51
购买商品、接受劳务支付的现金		34,354,830.67	28,048,627.83
支付给职工以及为职工支付的现金		56,382,216.62	50,879,734.99
支付的各项税费		1,448,330.84	918,353.90
支付其他与经营活动有关的现金		30,502,489.98	23,920,306.36
经营活动现金流出小计		122,687,868.11	103,767,023.08
经营活动产生的现金流量净额		-556,197.49	-34,891,787.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,000,000.00	94,000,000.00
取得投资收益收到的现金		534,663.51	2,854,083.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,943,911.00	10,000.00
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		9,478,574.51	96,864,083.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,738,625.10	10,533,270.83
投资支付的现金		13,575,700.00	67,169,920.00
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		15,314,325.10	77,703,190.83
投资活动产生的现金流量净额		-5,835,750.59	19,160,892.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	32,004,000.00
取得借款收到的现金			
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		-	32,004,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		4,303,056.33	8,756,957.32
筹资活动现金流出小计		4,303,056.33	8,756,957.32
筹资活动产生的现金流量净额		-4,303,056.33	23,247,042.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-18,794.95	288,594.33
五、现金及现金等价物净增加额		-10,713,799.36	7,804,741.66
加：期初现金及现金等价物余额		22,937,134.26	15,132,392.60
六、期末现金及现金等价物余额		12,223,334.90	22,937,134.26

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	76,200,000.00				344,731,656.73		-37,901.21				-126,528,343.58	-269,539.07	294,095,872.87
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	76,200,000.00				344,731,656.73		-37,901.21				-126,528,343.58	-269,539.07	294,095,872.87
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					2,072,655.99		-5,495.99				-84,872,242.11	-185,236.69	-82,990,318.80
(一) 综合收益总额							-5,495.99				-84,872,242.11	-200,620.61	-85,078,358.71
(二) 所有者投入和减少资本					2,072,655.99							15,383.92	2,088,039.91
1. 股东投入的普通股													
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				2,072,655.99							15,383.92	2,088,039.91
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 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、本年期末余额	76,200,000.00			346,804,312.72		-43,397.20				-211,400,585.69	-454,775.76	211,105,554.07

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	75,000,000.00				318,774,898.55		-17,752.23				-49,798,168.69	-111,449.98	343,847,527.65
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	75,000,000.00				318,774,898.55		-17,752.23				-49,798,168.69	-111,449.98	343,847,527.65
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	1,200,000.00				25,956,758.18		-20,148.98				-76,730,174.89	-158,089.09	-49,751,654.78
(一) 综合收益总额							-20,148.98				-76,730,174.89	-764,499.05	-77,514,822.92
(二) 所有者投入和减少资本	1,200,000.00				25,956,758.18							606,409.96	27,763,168.14
1. 股东投入的普通股	1,200,000.00				23,301,801.42							600,000.00	25,101,801.42
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					2,654,956.76							6,409.96	2,661,366.72

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 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、本年期末余额	76,200,000.00				344,731,656.73		-37,901.21				-126,528,343.58	-269,539.07	294,095,872.87

法定代表人：陈初光

主管会计工作负责人：郭丽华

会计机构负责人：陈初光

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	76,200,000.00				344,925,211.80						-91,752,500.75	329,372,711.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	76,200,000.00				344,925,211.80						-91,752,500.75	329,372,711.05
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					2,088,039.91						-48,707,305.82	-46,619,265.91
(一) 综合收益总额											-48,707,305.82	-48,707,305.82
(二) 所有者投入和减少资本					2,088,039.91							2,088,039.91
1. 股东投入的普通股												
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					2,088,039.91							2,088,039.91

4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 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、本年期末余额	76,200,000.00				347,013,251.71						-140,459,806.57	282,753,445.14

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	75,000,000.00				318,962,043.66						-39,894,576.54	354,067,467.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	75,000,000.00				318,962,043.66						-39,894,576.54	354,067,467.12
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	1,200,000.00				25,963,168.14						-51,857,924.21	-24,694,756.07
(一) 综合收益总额											-51,857,924.21	-51,857,924.21
(二) 所有者投入和减少 资本	1,200,000.00				25,963,168.14							27,163,168.14
1. 股东投入的普通股	1,200,000.00				23,301,801.42							24,501,801.42
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					2,661,366.72							2,661,366.72
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的												

分配												
4. 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、本年期末余额	76,200,000.00				344,925,211.80						-91,752,500.75	329,372,711.05

北京阅微基因技术股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

北京阅微基因技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)的前身为北京万盛创业科技有限公司,于2007年12月北京市海淀区市场监督管理局核准。2008年12月,公司股东会决议同意:尹树军将其持有的万盛创业5万元的出资额转让给郭丽华,孟建华将其持有的万盛创业4万元的出资额、1万元的出资额分别转让给郭丽华、郭中华,转让后公司股东出资情况为:郭丽华出资9万元,占注册资本的90%;郭中华出资1万元,占注册资本的10%。2008年12月,公司更名为北京阅微基因技术有限公司。

2020年11月,公司以截至2020年9月30日经审计的所有者权益(净资产)人民币165,108,664.99元按1:0.0984的比例折合股份总额1,624.7788万股,每股面值1元,共计股本人民币1,624.7788万元投入,整体改制变更为股份有限公司,净资产大于股本部分148,860,876.99元计入资本公积,工商登记手续于2020年11月23日完成,公司名称变更为北京阅微基因技术股份有限公司,公司统一社会信用代码:91110108669912917N。

截至2023年12月31日,公司注册资本为人民币7,620.00万元。注册地:北京市海淀区三里河路17号10层1005至1010,总部办公地:北京市海淀区三里河路17号10层1005至1010。公司实际控制人:陈初光、郭丽华。

本财务报表业经公司董事会于2024年4月28日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（二十三）收入”。

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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

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

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，

本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在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。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益

工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场

的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

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

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

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

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期

损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

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

项目	组合类别	确定依据
应收票据、应收账款、应收款项融资、 合同资产、长期应收款	第三方余额账龄组合	细分客户群体的信用风险特征
应收票据、应收账款、应收款项融资、 合同资产、长期应收款	内部往来余额组合	细分客户群体的信用风险特征
其他应收款	第三方余额账龄组合	细分客户群体的信用风险特征
其他应收款	内部往来余额组合	细分客户群体的信用风险特征

本公司以应收款项的确认时点为账龄起点，按先发生先收回的原则统计账龄，将账龄分为1年以内（含1年）、1—2年（含2年）、2—3年（含3年）、和3年以上。

本公司基于账龄组合确认预期信用减值损失计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内（含1年）	3	3
1—2年（含2年）	20	20
2—3年（含3年）	50	50
3—4年（含4年）	100	100

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) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、自制半成品、库存商品、合同履约成本、发出商品、周转材料、在产品等。

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

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（九）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润

外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该

剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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

(十三) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

办公设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00
---------	-------	---	------	-------

3、 固定资产处置

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

(十四) 在建工程

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

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十五) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

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

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

- (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	30	年限平均法	预计受益期限
电脑软件	5	年限平均法	预计受益期限

3、 研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、试剂消耗、折旧费及摊销、临床研究服务费、其他费用等

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

(1) 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

(2) 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气

资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

长期待摊费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 合同负债

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

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

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

（2）设定受益计划

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

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

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

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

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

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十一) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

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

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

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

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

(二十二) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本

公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十三) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

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

2、收入确认的具体原则

公司主要产品或服务的销售收入确认方法为：

(1) 销售试剂、耗材、设备等产品收入确认的具体方法：

公司将货物按照协议或合同规定将货物交付购买方，经购买方签收或确认安装验收后，确认收入。

(2) 提供法医建库技术服务收入确认的具体方法：

在完成建库服务后，公司将检测分析结果交付至客户或终端客户（如有），并经客户或终端客户（如有）验收，按照合同规定依据所提供的服务量及服务价格确认收入。

(3) 提供其他技术服务收入确认的具体方法：

在项目约定服务已完成，并经客户验收，按照合同规定依据所提供的服务量及服务价格确认收入。

(二十四) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

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

损益。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十五) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府文件明确规定政府补助用于本公司购建或以其他方式形成长期资产。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府文件明确规定政府补助用途与资产不相关。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：取得政府补助后的实际用途是否与资产相关。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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

计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

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

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

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

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

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

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

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

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

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

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

(二十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

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

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

本公司发生的初始直接费用；

本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(十七)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。

租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

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

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（二十八）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万元
重要的投资活动	1,000 万元

（二十九）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

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

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

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

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

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定对公司财务报表无影响。

（2）执行《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”的规定。财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21

号，以下简称“解释第 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起施行。其中“关于售后租回交易的会计处理”的规定允许企业自发布年度提前执行。

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

本公司自 2023 年度提前执行该规定，执行该规定对公司财务报表无影响。

2、重要会计估计变更

公司无重要的会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、12%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20%、15%

(二) 税收优惠

根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市税务局 2022 年 10 月 18 日颁发的《高新技术企业证书》，北京阅微基因技术股份有限公司自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日可减按 15% 缴纳企业所得税，北京阅微基因技术股份有限公司 2023 年度的企业所得税适用税率为 15%。

依据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局 2023 年 12 月 13 日颁发的《高新技术企业证书》，苏州阅微基因技术有限公司自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日可减按 15% 缴纳企业所得税，苏州阅微基因技术有限公司 2023 年度的企业所得税适用税率为 15%。

依据财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	220.00	
银行存款	39,313,569.35	75,560,266.48
合计	39,313,789.35	75,560,266.48
其中：存放在境外的款项总额	162,797.94	480,096.73

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
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	85,292,302.17	97,964,396.44
其中：理财产品	85,292,302.17	97,964,396.44
合计	85,292,302.17	97,964,396.44

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	51,724,338.61	67,387,281.86
1-2年（含2年）	47,965,248.44	25,810,846.20
2-3年（含3年）	16,507,146.33	28,028,448.80
3年以上	39,159,731.89	22,600,858.20
小计	155,356,465.27	143,827,435.06
减：坏账准备	59,846,024.31	45,106,448.16
合计	95,510,440.96	98,720,986.90

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,353,600.00	6.02	9,353,600.00	100.00		12,764,437.50	8.87	12,764,437.50	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	146,002,865.27	93.98	50,492,424.31	34.58	95,510,440.96	131,062,997.56	91.13	32,342,010.66	24.68	98,720,986.90
其中：										
账龄组合	146,002,865.27	93.98	50,492,424.31	34.58	95,510,440.96	131,062,997.56	91.13	32,342,010.66	24.68	98,720,986.90
合计	155,356,465.27	100.00	59,846,024.31		95,510,440.96	143,827,435.06	100.00	45,106,448.16		98,720,986.90

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
客户 SDZP	5,200,000.00	5,200,000.00	100.00	预计无法收回	7,678,859.50	7,678,859.50
客户 WFHY	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00	预计无法收回	5,085,578.00	5,085,578.00
客户 HBJY	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回		
合计	8,700,000.00	8,700,000.00			12,764,437.50	12,764,437.50

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

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)	51,692,120.61	1,550,763.61	3.00
1-2 年 (含 2 年)	47,244,311.94	9,448,862.39	20.00
2-3 年 (含 3 年)	15,147,268.83	7,573,634.42	50.00
3 年以上	31,919,163.89	31,919,163.89	100.00
合计	146,002,865.27	50,492,424.31	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	12,764,437.50	1,653,600.00	1,200,000.00	3,864,437.50		9,353,600.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	32,342,010.66	18,989,499.63		839,085.98		50,492,424.31
合计	45,106,448.16	20,643,099.63	1,200,000.00	4,703,523.48		59,846,024.31

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 QZSY	13,500,524.53		13,500,524.53	8.69	12,607,063.93
客户 CZGA	5,974,967.64		5,974,967.64	3.85	3,162,330.29
客户 YSGA	5,763,823.20		5,763,823.20	3.71	2,698,072.60
客户 SDZP	5,200,000.00		5,200,000.00	3.35	5,200,000.00
客户 XYX	4,182,837.58		4,182,837.58	2.69	1,131,270.99
合计	34,622,152.95		34,622,152.95	22.29	24,798,737.81

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	531,000.00	150,000.00

2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	150,000.00	1,037,542.76	656,542.76		531,000.00	

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	4,412,001.97	100.00	4,351,858.65	97.75
1-2年(含2年)			100,000.00	2.25

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	4,412,001.97	100.00	4,451,858.65	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 ZDGY	600,000.00	13.60
供应商 XBKJ	456,049.51	10.34
供应商 LLT	372,607.07	8.45
供应商 LRC	371,714.87	8.43
供应商 ZRYD	300,000.00	6.80
合计	2,100,371.45	47.62

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,433,856.82	2,661,196.44
合计	2,433,856.82	2,661,196.44

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	1,269,646.91	2,207,133.86
1-2年(含2年)	1,406,249.15	286,939.50
2-3年(含3年)	154,600.00	581,450.00
3年以上	690,028.52	1,249,637.00
小计	3,520,524.58	4,325,160.36
减:坏账准备	1,086,667.76	1,663,963.92
合计	2,433,856.82	2,661,196.44

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	3,520,524.58	100.00	1,086,667.76	30.87	2,433,856.82	4,325,160.36	100.00	1,663,963.92	38.47	2,661,196.44
其中：										
账龄组合	3,520,524.58	100.00	1,086,667.76	30.87	2,433,856.82	4,325,160.36	100.00	1,663,963.92	38.47	2,661,196.44
合计	3,520,524.58	100.00	1,086,667.76		2,433,856.82	4,325,160.36	100.00	1,663,963.92		2,661,196.44

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	1,269,646.91	38,089.41	3.00
1-2年（含2年）	1,406,249.15	281,249.83	20.00
2-3年（含3年）	154,600.00	77,300.00	50.00
3年以上	690,028.52	690,028.52	100.00
合计	3,520,524.58	1,086,667.76	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,663,963.92			1,663,963.92
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	377,296.16			377,296.16
本期转销				
本期核销	200,000.00			200,000.00
其他变动				
期末余额	1,086,667.76			1,086,667.76

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	4,325,160.36			4,325,160.36
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	2,484,622.81			2,484,622.81
本期终止确认	3,289,258.59			3,289,258.59
其他变动				
期末余额	3,520,524.58			3,520,524.58

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,663,963.92		377,296.16	200,000.00		1,086,667.76

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	2,669,478.58	3,788,270.24
员工备用金	197,046.00	536,889.12
其他	654,000.00	1.00
合计	3,520,524.58	4,325,160.36

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
单位 WYSW	其他	654,000.00	1 年以内	18.58	19,620.00
客户 YBGA	保证金及押 金	361,528.50	1 年以内；1-2 年	10.27	39,614.70
单位 JHGY	保证金及押 金	281,677.52	3 年以上	8.00	281,277.52
单位 LCGA	保证金及押 金	260,100.00	1-2 年	7.39	52,020.00
单位 WYGA	保证金及押 金	247,000.00	1 年以内；2-3 年	7.02	70,860.00
合计		1,804,306.02		51.26	463,392.22

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合 同履约成本减值准 备	账面价值
自制半成品	4,919,459.18	24,869.15	4,894,590.03	6,668,885.45	121,438.10	6,547,447.35
原材料	10,074,613.52	604,555.81	9,470,057.71	8,987,296.39	195,374.51	8,791,921.88
库存商品	13,172,704.22	585,577.30	12,587,126.92	20,890,423.31	245,927.00	20,644,496.31
周转材料				1,156.55		1,156.55
发出商品	65,020.78		65,020.78	297,028.36		297,028.36
合同履约成本				220,344.00		220,344.00
在产品	43,895.97		43,895.97	3,162.09		3,162.09
合计	28,275,693.67	1,215,002.26	27,060,691.41	37,068,296.15	562,739.61	36,505,556.54

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
自制半成品	121,438.10			96,568.95		24,869.15
原材料	195,374.51	409,181.30				604,555.81

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	245,927.00	339,650.30				585,577.30
合计	562,739.61	748,831.60		96,568.95		1,215,002.26

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	192,519.82	103,330.35
待抵扣进项税	389,692.84	140,394.65
预缴企业所得税	35,134.11	
合计	617,346.77	243,725.00

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	16,997,623.55	22,360,441.83
固定资产清理		
合计	16,997,623.55	22,360,441.83

2、 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	47,433,249.21	459,829.06	1,459,741.14	49,352,819.41
(2) 本期增加金额	2,711,995.91		32,414.16	2,744,410.07
—购置	2,711,995.91		32,414.16	2,744,410.07
—在建工程转入				
(3) 本期减少金额	2,355,392.95		21,715.88	2,377,108.83
—处置或报废	2,355,392.95		21,715.88	2,377,108.83
(4) 期末余额	47,789,852.17	459,829.06	1,470,439.42	49,720,120.65
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	25,759,044.30	407,873.73	825,459.55	26,992,377.58
(2) 本期增加金额	7,177,070.80	28,963.88	158,789.23	7,364,823.91
—计提	7,177,070.80	28,963.88	158,789.23	7,364,823.91
(3) 本期减少金额	1,621,712.17		12,992.22	1,634,704.39
—处置或报废	1,621,712.17		12,992.22	1,634,704.39
(4) 期末余额	31,314,402.93	436,837.61	971,256.56	32,722,497.10
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				

项目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	16,475,449.24	22,991.45	499,182.86	16,997,623.55
(2) 上年年末账面价值	21,674,204.91	51,955.33	634,281.59	22,360,441.83

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程				9,579,668.08		9,579,668.08
工程物资						
合计				9,579,668.08		9,579,668.08

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
租赁房产装修				3,968,619.25		3,968,619.25
苏州厂区建设工程				5,611,048.83		5,611,048.83
合计				9,579,668.08		9,579,668.08

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
租赁房产装修	3,968,619.25			3,968,619.25	
苏州厂区建设工程	5,611,048.83	3,170,097.02		8,781,145.85	
合计	9,579,668.08	3,170,097.02		12,749,765.10	

注：2023年12月，出于整体战略规划的考虑，本公司决定终止苏州厂区工程建设，在建工程8,781,145.85元转入营业外支出。

(十一) 使用权资产

使用权资产情况

项目	房屋及建筑物
1. 账面原值	
(1) 上年年末余额	27,006,113.09
(2) 本期增加金额	2,906,805.65
—新增租赁	2,906,805.65
(3) 本期减少金额	6,971,066.10
—转出至固定资产	
—处置	6,971,066.10
(4) 期末余额	22,941,852.64
2. 累计折旧	
(1) 上年年末余额	10,056,742.06
(2) 本期增加金额	6,346,184.05
—计提	6,346,184.05
(3) 本期减少金额	6,605,347.16
—转出至固定资产	
—处置	6,605,347.16
(4) 期末余额	9,797,578.95
3. 减值准备	
(1) 上年年末余额	
(2) 本期增加金额	
—计提	

项目	房屋及建筑物
(3) 本期减少金额	
—转出至固定资产	
—处置	
(4) 期末余额	
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	13,144,273.69
(2) 上年年末账面价值	16,949,371.03

(十二) 无形资产

无形资产情况

项目	电脑软件	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	3,830,627.77	8,409,314.66	12,239,942.43
(2) 本期增加金额	56,800.00		56,800.00
—购置	56,800.00		56,800.00
—内部研发			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	3,887,427.77	8,409,314.66	12,296,742.43
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	881,704.31	93,436.84	975,141.15
(2) 本期增加金额	475,303.81	280,310.52	755,614.33
—计提	475,303.81	280,310.52	755,614.33
(3) 本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
(4) 期末余额	1,357,008.12	373,747.36	1,730,755.48
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			

项目	电脑软件	土地使用权	合计
—处置			
—失效且终止确认的部分			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	2,530,419.65	8,035,567.30	10,565,986.95
(2) 上年年末账面价值	2,948,923.46	8,315,877.82	11,264,801.28

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	106,276.97	5,824,641.86	1,031,760.16		4,899,158.67

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	1,675,872.56		1,675,872.56	1,189,213.53		1,189,213.53

(十五) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	600,770.83	750,770.83

(十六) 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	37,623,018.24	33,003,756.58
应付设备款	895,570.48	10,807.09
应付费用款	3,911,453.78	885,852.68
合计	42,430,042.50	33,900,416.35

(十七) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收款项	14,155,235.68	13,492,864.84

(十八) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	12,183,786.32	68,620,608.23	69,870,182.19	10,934,212.36
离职后福利-设定提存计划	280,934.53	4,353,960.77	4,382,473.72	252,421.58
合计	12,464,720.85	72,974,569.00	74,252,655.91	11,186,633.94

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	11,683,093.95	62,536,337.62	63,859,201.69	10,360,229.88
(2) 职工福利费		1,392,427.83	1,392,427.83	
(3) 社会保险费	170,884.49	2,508,655.83	2,524,349.99	155,190.33
其中：医疗保险费	161,555.36	2,368,112.22	2,380,900.29	148,767.29
工伤保险费	6,738.39	99,716.65	100,429.11	6,025.93
生育保险费	2,590.74	40,826.96	43,020.59	397.11
(4) 住房公积金	46,102.80	2,056,315.22	2,077,758.22	24,659.80
(5) 工会经费和职工教育经费	283,705.08	126,871.73	16,444.46	394,132.35
合计	12,183,786.32	68,620,608.23	69,870,182.19	10,934,212.36

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	272,254.27	4,216,880.09	4,244,519.35	244,615.01
失业保险费	8,680.26	137,080.68	137,954.37	7,806.57
合计	280,934.53	4,353,960.77	4,382,473.72	252,421.58

(十九) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	999,114.52	1,163,998.98
个人所得税	227,423.61	246,488.24
城市维护建设税	45,105.24	19,223.73
教育费附加	32,218.02	13,626.78
印花税	14,952.37	15,720.41
土地使用税	28,258.63	29,049.87
合计	1,347,072.39	1,488,108.01

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	6,975,052.98	4,177,157.49
合计	6,975,052.98	4,177,157.49

其他应付款项

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款		691,000.00
保证金及押金	1,281,477.06	1,370,000.00
预提费用及其他	4,293,575.92	1,516,157.49
政府补助	1,400,000.00	600,000.00
合计	6,975,052.98	4,177,157.49

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	4,832,340.68	5,641,612.80

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	1,261,193.67	615,498.28

(二十三) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	14,240,005.42	18,042,949.92
减：未确认融资费用	847,216.61	1,320,600.27
减：一年内到期的租赁负债	4,832,340.68	5,641,612.80
合计	8,560,448.13	11,080,736.85

(二十四) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	76,200,000.00						76,200,000.00

(二十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	332,826,888.24		15,383.92	332,811,504.32
其他资本公积	11,904,768.49	2,088,039.91		13,992,808.40
其中：其他资本公积-股份支付	11,904,768.49	2,088,039.91		13,992,808.40
合计	344,731,656.73	2,088,039.91	15,383.92	346,804,312.72

(二十六) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-37,901.21	-5,495.99			-5,495.99			-43,397.20
其中：外币财务报表折算差额	-37,901.21	-5,495.99			-5,495.99			-43,397.20
其他综合收益合计	-37,901.21	-5,495.99			-5,495.99			-43,397.20

(二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-126,528,343.58	-49,798,168.69
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-126,528,343.58	-49,798,168.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-84,872,242.11	-76,730,174.89
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	-211,400,585.69	-126,528,343.58

(二十八) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
		成本	收入	成本
主营业务	149,248,371.71	83,223,724.20	138,989,077.77	87,031,172.55
其他业务	4,745,442.02	4,566,119.39		
合计	153,993,813.73	87,789,843.59	138,989,077.77	87,031,172.55

(二十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	129,327.59	76,536.20
教育费附加	91,876.93	53,899.20
印花税	60,484.99	95,781.62
其他税费	115,593.80	31,609.15
合计	397,283.31	257,826.17

(三十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	36,198,788.36	31,902,948.23

项目	本期金额	上期金额
宣传推广费	21,607,157.31	8,016,271.54
差旅费	3,716,008.00	2,620,503.14
折旧及摊销	4,855,872.84	3,615,815.39
股份支付	489,694.09	796,420.26
物料消耗	2,984,519.98	1,223,679.04
业务招待费	1,874,344.29	1,720,967.82
其他	922,495.25	1,643,028.55
合计	72,648,880.12	51,539,633.97

(三十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	15,933,208.95	16,379,286.28
折旧及摊销	4,039,579.48	3,542,731.09
股份支付	1,432,429.01	1,358,134.91
咨询服务费	4,552,587.03	2,289,124.16
租赁水电物业供暖费	1,261,692.20	1,105,730.99
设备维修保养费	632,202.41	473,655.78
业务招待费	585,330.99	419,450.40
软件费	648,979.23	324,313.49
差旅费	517,011.74	514,530.42
其他	1,978,411.20	1,893,797.72
合计	31,581,432.24	28,300,755.24

(三十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,665,386.16	12,495,077.78
试剂消耗	6,779,098.50	7,959,544.88
折旧及摊销	2,440,491.67	2,754,519.99
临床研究服务费	2,240,031.35	5,556,949.35
其他	1,589,240.26	2,144,427.44
合计	25,714,247.94	30,910,519.44

(三十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	625,603.48	746,356.74
其中：租赁负债利息费用	599,806.04	726,796.32
减：利息收入	577,997.79	203,571.06
汇兑损益	-22,065.38	-225,143.67
手续费及其他	53,225.02	46,463.46
合计	78,765.33	364,105.47

(三十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	2,293,212.38	339,713.93
个税手续费返还	89,248.67	47,319.98
进项税加计抵减	1,527,570.77	788,917.57
合计	3,910,031.82	1,175,951.48

(三十五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		23,335.38
理财产品投资收益	2,025,672.10	2,635,151.22
合计	2,025,672.10	2,658,486.60

(三十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	292,302.17	1,081,092.24
其中：理财产品产生的公允价值变动收益	292,302.17	1,081,092.24
合计	292,302.17	1,081,092.24

(三十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-19,443,099.63	-23,452,108.67
其他应收款坏账损失	377,296.16	803,677.18

项目	本期金额	上期金额
合计	-19,065,803.47	-22,648,431.49

(三十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-652,262.65	-61,368.48

(三十九) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	1,309,371.16		1,309,371.16
使用权资产处置收益	-49,169.02	8,504.28	-49,169.02
合计	1,260,202.14	8,504.28	1,260,202.14

(四十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	281,960.22		281,960.22

(四十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	74,137.14	5,250.30	74,137.14
对外捐赠	50,000.00		50,000.00
罚款/滞纳金	1,543.26	18,950.00	1,543.26
在建工程终止建设	8,781,145.85		8,781,145.85
其他	1,500.00	71,623.11	1,500.00
合计	8,908,326.25	95,823.41	8,908,326.25

注：2023年12月，出于整体战略规划的考虑，本公司决定终止苏州厂区工程建设，在建工程8,781,145.85元转入营业外支出。

(四十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		198,150.09

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-85,072,862.72
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-12,730,474.21
子公司适用不同税率的影响	1,151,030.87
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,294,696.54
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	13,890,652.03
研发费加计扣除的影响	-3,605,905.23
所得税费用	

(四十三) 每股收益

1、 基本每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-84,872,242.11	-76,730,174.89
本公司发行在外普通股的加权平均数	76,200,000.00	76,200,000.00
基本每股收益	-1.11	-1.01
其中：持续经营基本每股收益	-1.11	-1.01
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-84,872,242.11	-76,730,174.89
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	76,200,000.00	76,200,000.00
稀释每股收益	-1.11	-1.01
其中：持续经营稀释每股收益	-1.11	-1.01
终止经营稀释每股收益		

(四十四) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回往来款	2,419,415.16	4,388,058.72
收到补贴款	4,710,031.82	1,175,951.48
利息收入	577,997.79	203,571.06
营业外收入	281,960.22	
合计	7,989,404.99	5,767,581.26

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付往来款	950,353.82	2,358,403.59
期间费用	39,776,766.65	37,166,433.48
营业外支出	51,643.26	90,573.11
合计	40,778,763.73	39,615,410.18

2、 与筹资活动有关的现金

支付的重要筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
中介服务费		4,371,509.43
长期租赁费	6,812,556.86	6,356,417.65
合计	6,812,556.86	10,727,927.08

(四十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-85,072,862.72	-77,494,673.94
加：信用减值损失	19,065,803.47	22,648,431.49
资产减值准备	652,262.65	61,368.48
固定资产折旧	7,364,823.91	7,016,187.62
油气资产折耗		
使用权资产折旧	6,346,184.05	5,714,718.03
无形资产摊销	755,614.33	473,934.60
长期待摊费用摊销	1,031,760.16	867,920.30
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）	-1,260,202.14	-8,504.28
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	74,137.14	5,250.30
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-292,302.17	-1,081,092.24
财务费用（收益以“-”号填列）	603,538.10	521,213.07
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,025,672.10	-2,658,486.60
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）	8,792,603.37	-1,886,223.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-15,307,684.00	-23,362,573.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	18,936,530.59	33,492,835.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-40,335,465.36	-35,689,695.42
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
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	39,313,789.35	75,560,266.48
减：现金的期初余额	75,560,266.48	79,287,676.79
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	-36,246,477.13	-3,727,410.31

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	39,313,789.35	75,560,266.48
其中：库存现金	220.00	
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	39,313,569.35	75,560,266.48
可随时用于支付的其他货币资金		
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	39,313,789.35	75,560,266.48
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		

(四十六) 外币货币性项目

外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			2,241,498.79
其中：美元	293,566.70	7.0827	2,079,244.86
坚戈	10,400,840.80	0.01560	162,253.93
应收账款			3,398,198.80
其中：美元	474,256.95	7.08270	3,359,019.70
坚戈	2,511,560.00	0.01560	39,179.10
其他应收款			4,640.39
其中：坚戈	297,461.12	0.01560	4,640.39
应付账款			951.60
其中：坚戈	61,000.00	0.01560	951.60
其他应付款			18,031.06
其中：坚戈	1,155,837.57	0.01560	18,031.06

(四十七) 租赁

作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	599,806.04	726,796.32
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	533,839.10	1,136,379.94
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	7,373,087.92	7,550,654.34
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

六、 研发支出

研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,665,386.16	12,495,077.78
试剂消耗	6,779,098.50	7,959,544.88
折旧及摊销	2,440,491.67	2,754,519.99
临床研究服务费	2,240,031.35	5,556,949.35
其他	1,589,240.26	2,144,427.44
合计	25,714,247.94	30,910,519.44
其中：费用化研发支出	25,714,247.94	30,910,519.44
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

本期无合并范围的变更情况。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

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	间接	
苏州阅微基因技术有限公司	苏州	苏州	专业技术与服务	100.00		同一控制下企业合并
南京微略生物科技有限公司	南京	南京	科技推广和应用服务	51.00		设立
MicroRead Technology Kazakhstan Co.,Ltd	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	专业技术与服务	100.00		设立
北京阅微医疗科技有限公司	北京	北京	专用设备制造	100.00		设立
石家庄阅微生物科技有限公司	石家庄	石家庄	专业技术与服务	100.00		设立
广州广阅医学检验实验室有限公司	广州	广州	专业技术与服务	80.00		设立
成都微远生物技术有限公司	成都	成都	专业技术与服务	100.00		设立
北京阅微医学检验实验室有限公司	北京	北京	专业技术与服务	100.00		设立

九、 政府补助

政府补助的种类、金额和列报项目

计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
海淀区医药健康产业补助	1,370,000.00	1,370,000.00	
北京市中关村科技园区管理委员会信贷和融资租赁支持资金	500,000.00	500,000.00	

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
技术先进型服务企业补助	212,085.00	212,085.00	
苏州市生产力促进中心第十三科技发展计划项目经费	80,000.00	80,000.00	
海淀残岗补贴和社会保险补贴	38,420.00	38,420.00	
稳岗补贴	63,302.48	36,626.48	26,676.00
街道服务企业专项资金	30,000.00	30,000.00	
南京栖霞科技局补贴	10,000.00	10,000.00	
扩岗补贴	15,000.00	3,000.00	12,000.00
科技城科管企业研究开发费用奖励	3,000.00	3,000.00	
北京市知识产权资助金	2,700.00	2,700.00	
社保返还	2,000.00	2,000.00	
苏州市第四批科技发展计划研究开发费奖励	2,000.00	2,000.00	
残疾人劳动就业管理服务补贴	1,880.90	1,880.90	
科技城统计人员奖励	1,000.00	1,000.00	
一次性留工培训补助	500.00	500.00	
即征即退税收退回	15,929.20		15,929.20
街道奖励款	5,000.00		5,000.00
民企奖励	50,000.00		50,000.00
防疫补贴	15,000.00		15,000.00
留工补贴	31,000.00		31,000.00
苏州新区科技城区国内专利资助	40,500.00		40,500.00
管委会创新能力建设补贴	100,000.00		100,000.00
金融贷款贴息补贴	10,600.00		10,600.00
民营企业补贴	30,000.00		30,000.00
其他补助	3,008.73		3,008.73
合计	2,632,926.31	2,293,212.38	339,713.93

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、 流动性风险

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

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

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					未折现合同 金额合计	账面价值
	即时 偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上		
短期借		600,770.83				600,770.83	600,770.83

项目	期末余额						未折现合同 金额合计	账面价值
	即时 偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上			
款								
应付账款		39,896,991.09	1,923,953.53	537,753.33	71,344.55	42,430,042.50	42,430,042.50	
其他应付款		5,301,246.13	465,008.44	208,009.56	1,000,788.85	6,975,052.98	6,975,052.98	
租赁负债		4,832,340.68	4,662,050.94	3,923,899.83	359,984.72	13,778,276.17	13,778,276.17	
合计		50,631,348.73	7,051,012.91	4,669,662.72	1,432,118.12	63,784,142.48	63,784,142.48	

项目	上年年末余额						未折现合同 金额合计	账面价值
	即时 偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上			
短期借款		750,770.83				750,770.83	750,770.83	
应付账款		33,229,156.08	635,887.90	32,361.37	3,011.00	33,900,416.35	33,900,416.35	
其他应付款		2,763,411.36	412,957.28	782,287.25	218,501.60	4,177,157.49	4,177,157.49	
租赁负债		5,641,612.80	3,951,378.19	3,453,878.28	3,675,480.38	16,722,349.65	16,722,349.65	
合计		42,384,951.07	5,000,223.37	4,268,526.90	3,896,992.98	55,550,694.32	55,550,694.32	

3、 市场风险

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

(1) 利率风险

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

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款。由于固定利率借款均为短期借款，因此本公司管理层认为公允利率风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风

险。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	2,079,244.86	162,253.93	2,241,498.79	1,075,641.86	47,272.96	1,122,914.82
应收账款	3,359,019.70	39,179.10	3,398,198.80	1,197,078.30	24,907.98	1,221,986.28
其他应收款		4,640.39	4,640.39		699.08	699.08
应付账款		951.60	951.60			
应付账款		18,031.06	18,031.06			

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本公司管理层认为暂无该类风险情况。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		85,292,302.17		85,292,302.17
(1) 理财产品		85,292,302.17		85,292,302.17
◆应收款项融资				
持续以公允价值计量的资产总额		531,000.00		531,000.00

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司根据市场公开报价考虑流动性风险后确定计量项目的公允价值。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

截至 2023 年 12 月 31 日，陈初光、郭丽华可直接支配公司股份表决权的比例为 36.91%，为公司的实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
郭丽华	实际控制人
陈初光	实际控制人
郭中华	控股股东、实际控制人的一致行动人、 间接持有公司 5%以上股份
李建华	报告期内新任职公司董事
曹弋博	公司董事
张晓艳	公司监事会主席
逢涛	报告期内离任的董事
刘杰	公司监事
郭亚军	公司监事
王贤银	过去 12 月内离职的高级管理人员
徐渊平	公司董事
北京康普森生物技术有限公司	报告期内离任董事逢涛担任董事的企业
北京智因东方转化医学研究中心有限公司	董事徐渊平担任董事的企业

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京智因东方转化医学研究中心有限公司	检测服务		10,377.36

2、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
董监高等关联自然人人员薪酬	271.60	323.74

(五) 关联方应收应付等未结算项目

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	北京康普森生物技术 有限公司	164,000.00	92,000.00	164,000.00	38,800.00

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

股份支付总体情况	金额
公司本期授予的各项权益工具总额	568,313.94
公司本期行权的各项权益工具总额	568,313.94
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	最近一期外部融资价格
可行权权益工具数量的确定依据	一次性授予
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	13,992,808.40
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,088,039.91

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司无需要披露的重要事项。

(二) 或有事项

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) 公司 2023 年度利润分配预案

2024 年 4 月 28 日公司召开的第二届董事会第三次会议，审议通过了《关于公司 2023 年度利润分配预案的议案》，鉴于公司未来业务发展需要，增强抵御风险的能力，实现公司持续、稳定、健康发展，更好地维护全体股东的长远利益，综合考虑公司长期发展和短期经营实际，从公司实际出发，经董事会研究，2023 年度拟不实施利润分配。本次利润分配的议案尚需提交股东大会审议。

(二) 土地处置情况

2022 年 9 月，公司以总价款 8,409,314.66 元（含契税）受让土地（土地号：苏新国土 2022-WG-10）。2024 年 3 月，公司提出退地申请，并与苏州科技城管委会签订了《退地补偿协议》，协议明确退地补偿总价 7,966,000.00 元。公司正在办理土地证注销手续。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	31,342,256.30	24,537,624.43
1-2 年（含 2 年）	6,337,534.71	18,427,617.53
2-3 年（含 3 年）	14,232,903.84	22,392,870.16
3 年以上	1,600,461.00	814,749.00
小计	53,513,155.85	66,172,861.12
减：坏账准备	4,772,343.46	2,734,924.69
合计	48,740,812.39	63,437,936.43

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,000,000.00	1.87	1,000,000.00	100.00						
按信用风险特征组合计提坏账准备	52,513,155.85	98.13	3,772,343.46	7.18	48,740,812.39	66,172,861.12	100.00	2,734,924.69	4.13	63,437,936.43
其中：										
合并关联方往来余额组合	22,000,754.51	41.11			22,000,754.51	42,182,217.45	63.75			42,182,217.45
账龄组合	30,512,401.34	57.02	3,772,343.46	12.36	26,740,057.88	23,990,643.67	36.25	2,734,924.69	11.40	21,255,718.98
合计	53,513,155.85	100.00	4,772,343.46		48,740,812.39	66,172,861.12	100.00	2,734,924.69		63,437,936.43

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
客户 HBJY	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回		

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并关联方往来 余额组合	22,000,754.51		
账龄组合	30,512,401.34	3,772,343.46	12.36
合计	52,513,155.85	3,772,343.46	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变 动	
按单项计提 坏账准备		1,000,000.00				1,000,000.00
按信用风险 特征组合计 提坏账准备	2,734,924.69	1,037,418.77				3,772,343.46
合计	2,734,924.69	2,037,418.77				4,772,343.46

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
苏州阅微基因技术有限公司	13,114,551.45		13,114,551.45	24.51	
北京阅微医疗科技有限公司	5,257,643.00		5,257,643.00	9.82	
客户 XJYK	2,888,560.00		2,888,560.00	5.40	153,528.00
MicroRead Technology Kazakhstan Co.,Ltd	2,072,544.05		2,072,544.05	3.87	
客户 ZJGT	1,589,627.50		1,589,627.50	2.97	47,688.83
合计	24,922,926.00		24,922,926.00	46.57	201,216.83

(二) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	531,000.00	150,000.00

2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	150,000.00	1,037,542.76	656,542.76		531,000.00	

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	59,750,708.25	72,021,290.43
合计	59,750,708.25	72,021,290.43

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	886,466.00	942,442.00
1-2年(含2年)	912,082.00	55,863,482.87
2-3年(含3年)	55,860,682.87	14,798,271.36
3年以上	2,546,410.88	1,167,712.00
小计	60,205,641.75	72,771,908.23
减:坏账准备	454,933.50	750,617.80
合计	59,750,708.25	72,021,290.43

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	60,205,641.75	100.00	454,933.50	0.76	59,750,708.25	72,771,908.23	100.00	750,617.80	1.03	72,021,290.43
其中：										
合并关联方往来余额组合	58,678,736.23	97.46			58,678,736.23	71,728,736.23	98.57			71,728,736.23
账龄组合	1,526,905.52	2.54	454,933.50	29.79	1,071,972.02	1,043,172.00	1.43	750,617.80	71.96	292,554.20
合计	60,205,641.75	100.00	454,933.50		59,750,708.25	72,771,908.23	100.00	750,617.80		72,021,290.43

按信用风险特征组合计提坏账准备

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
合并关联方往来余额组 合	58,678,736.23		
账龄组合	1,526,905.52	454,933.50	29.79
合计	60,205,641.75	454,933.50	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	750,617.80			750,617.80
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	295,684.30			295,684.30
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	454,933.50			454,933.50

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	72,771,908.23			72,771,908.23

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	2,769,445.00			2,769,445.00
本期终止确认	15,335,711.48			15,335,711.48
其他变动				
期末余额	60,205,641.75			60,205,641.75

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	750,617.80		295,684.30			454,933.50

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
单位往来款	58,678,736.23	71,728,736.23
保证金及押金	872,905.52	1,023,212.00
员工备用金		19,960.00
其他	654,000.00	
合计	60,205,641.75	72,771,908.23

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州阅微基因技术有限公司	单位往来款	57,541,154.23	2-3年; 3年以上	95.57	
成都微远生物技术有限公司	单位往来款	657,582.00	1-2年	1.09	
单位 WYSW	其他	654,000.00	1年以内	1.09	19,620.00
南京微略生物科技有限公司	单位往来款	480,000.00	2-3年; 3年以上	0.80	
单位 JHGY	保证金及押金	281,677.52	3年以上	0.47	281,277.52
合计		59,614,413.75		99.02	300,897.52

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	140,095,493.89		140,095,493.89	136,442,874.32		136,442,874.32
合计	140,095,493.89		140,095,493.89	136,442,874.32		136,442,874.32

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动				期末余额	减值 准备 期末 余额
			追加投资	减少 投资	本期计提 减值准备	其 他		
苏州阅微基因技术有限公司	119,750,000.00						119,750,000.00	
南京微略生物科技有限公司	1,020,000.00						1,020,000.00	
北京阅微医疗科技有限公司	500,000.00						500,000.00	

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动				期末余额	减值 准备 期末 余额
			追加投资	减少 投资	本期计提 减值准备	其 他		
MicroRead Technology Kazakhstan Co.,Ltd	5,680,824.50		1,075,700.00				6,756,524.50	
石家庄阅微生物科技有限 公司	1,000,000.00		500,000.00				1,500,000.00	
广州广阅医学检验实验室 有限公司	2,432,049.82		76,919.57				2,508,969.39	
成都微远生物技术有限公 司	3,060,000.00						3,060,000.00	
北京阅微医学检验实验室 有限公司	3,000,000.00		2,000,000.00				5,000,000.00	
合计	136,442,874.3 2		3,652,619.57				140,095,493.89	

(五) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	85,159,283.29	40,225,675.64	60,130,293.77	31,638,207.81
其他业务	99,529.07			
合计	85,258,812.36	40,225,675.64	60,130,293.77	31,638,207.81

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品投资收益	59,967.07	513,384.70

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准	1,260,202.14	

项目	金额	说明
备的冲销部分		
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	2,293,320.20	
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	2,317,974.27	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,626,366.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,616,711.62	
小计	-1,138,157.80	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-1,138,157.80	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-33.55	-1.11	-1.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-33.10	-1.10	-1.10

北京阅微基因技术股份有限公司

二〇二四年四月二十八日

附件 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
非流动资产处置损益	1,260,202.14
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）	2,293,320.20
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	2,317,974.27
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,626,366.03
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,616,711.62
非经常性损益合计	-1,138,157.80
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-1,138,157.80

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用