审计报告

杭州联川生物技术股份有限公司

容诚审字[2023]610Z0227 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

4-1-1-1
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京235MSNNYBB

目　　录

序号	内　　容	页码
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10
6	母公司资产负债表	11
7	母公司利润表	12
8	母公司现金流量表	13
9	母公司所有者权益变动表	14
10	财务报表附注	15-147



容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
外经贸大厦 15 层/922-926（100037）
TEL: 010-6600 1391 FAX: 010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https//WWW.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2023] 610Z0227 号

杭州联川生物技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了杭州联川生物技术股份有限公司（以下简称“联川生物”）财务报表，包括 2023 年 9 月 30 日、2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年 1-9 月、2022 年度和 2021 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，公允反映了联川生物 2023 年 9 月 30 日、2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年 1-9 月、2022 年度和 2021 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，我们独立于联川生物，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2023年1-9月、2022年度和2021年度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。

（一）营业收入的确认

1、事项描述

联川生物 2023 年 1-9 月、2022 年度和 2021 年度营业收入分别为 19,059.62 万元、23,489.58 万元和 20,459.63 万元。由于营业收入是关键业务指标之一，存在联川生物管理层（以下简称“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，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对营业收入实施的相关程序主要包括：

（1）了解联川生物与收入确认相关的关键内部控制，评价内部控制的设计，并测试相关内部控制运行的有效性。

（2）了解联川生物收入确认的会计政策，对与营业收入确认有关的支撑性文件及时点进行分析评估，识别与收入确认相关控制权或与所有权上的风险和报酬转移相关的条件，评估联川生物收入确认的会计政策是否符合企业会计准则相关规定；通过检查收入确认相关支撑性文件并结合行业惯例，进而评估营业收入确认时点的准确性。

（3）对营业收入执行实质性分析程序及细节测试，包括但不限于分析联川生物营业收入波动情况，结合同行业公司分析联川生物毛利率变动的合理性；执行检查销售合同、高通量检测服务的结题报告及发送记录、诊断试剂销售出库单及物流信息、客户回款情况等。

（4）向主要客户函证当期交易金额，并与账面记录进行核对，确认销售金额的真实性、准确性。

（5）对营业收入执行截止性测试，确认收入是否已列报在恰当的财务报表期间。

（二）应收账款减值

1、事项描述

截至 2023 年 9 月 30 日、2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日，联川生物应收账款账面余额分别 8,452.15 万元、5,697.69 万元和 3,538.56 万元，坏账准备余额分别为 838.32 万元、637.21 万元和 297.14 万元。由于应收账款金额重大且涉及管理层的专业判断，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款的坏账准备实施的相关程序主要包括：

（1）了解联川生物与应收账款管理相关的流程以及关键内部控制，评价内部控制的设计，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）了解联川生物与应收账款相关的会计估计，复核管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计，包括管理层确定划分应收账款组合的依据、单项计提坏账准备的判断等，并根据现行会计准则要求，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，评估管理层所采用的预期信用损失率是否恰当，评估已发生减值的项目是否已充分识别；

（3）执行应收账款函证程序及检查客户历史回款和期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的充分性；

（4）获取联川生物坏账准备计提表，检查计提方法是否按照联川生物坏账准备计提政策执行、账龄划分是否正确，并且重新计算坏账准备计提金额是否准确。

四、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，管理层负责评估联川生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算联川生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督联川生物的财务报告过程。

五、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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对联川生物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联川生物不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、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。

（6）就联川生物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。

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。

（此页无正文，为杭州联川生物技术股份有限公司容诚审字[2023]610Z0227号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

徐　林

中国注册会计师：

罗　君

中国注册会计师：

吴　椰

2023 年 12 月 11 日

合并资产负债表

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	60,526,172.46	130,915,516.85	166,598,493.25
交易性金融资产	五、2	27,820,989.22		58,305,964.57
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、3	76,138,276.76	50,604,743.05	32,414,258.44
应收款项融资				
预付款项	五、4	4,895,502.34	1,765,599.48	4,241,835.79
其他应收款	五、5	1,861,058.19	1,856,614.96	2,832,102.55
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、6	29,730,749.17	23,885,563.74	18,951,727.58
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	五、7	71,693,622.55	42,414,503.42	
其他流动资产	五、8	9,432,315.82	11,592,823.60	5,804,581.32
流动资产合计		**282,098,686.51**	**263,035,365.10**	**289,148,963.50**
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、9	40,939,624.49	34,107,831.22	23,536,393.30
在建工程	五、10	139,059,377.51	110,289,901.08	56,912,735.95
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、11	2,132,912.43	4,379,935.67	7,141,060.63
无形资产	五、12	26,121,857.56	27,462,998.78	30,608,411.98
开发支出				
商誉	五、13	5,001,856.05	5,001,856.05	5,001,856.05
长期待摊费用	五、14	57,812.04	135,683.67	357,637.87
递延所得税资产	五、15	10,254,841.43	9,714,185.45	8,756,152.39
其他非流动资产	五、16	185,122,563.25	187,725,291.93	90,125,611.11
非流动资产合计		**408,690,844.76**	**378,817,683.85**	**222,439,859.28**
资产总计		**690,789,531.27**	**641,853,048.95**	**511,588,822.78**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
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	五、17	33,559,819.71	33,727,694.10	11,760,992.59
预收款项				
合同负债	五、18	77,138,452.74	82,863,054.56	72,381,656.50
应付职工薪酬	五、19	9,925,858.47	14,849,603.25	12,063,092.27
应交税费	五、20	6,019,485.51	6,279,493.93	7,185,050.55
其他应付款	五、21	8,491,620.70	7,340,117.37	4,459,184.38
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、22	15,905,070.76	2,065,489.43	3,079,927.17
其他流动负债	五、23	4,444,088.97	4,829,413.47	4,199,389.00
流动负债合计		**155,484,396.86**	**151,954,866.11**	**115,129,292.46**
非流动负债：				
长期借款	五、24	75,850,000.00	62,000,000.00	22,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五、25	1,016,238.58	1,471,601.31	4,674,907.27
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	五、26			
递延所得税负债	五、15	3,897,883.79	4,646,819.85	3,837,640.39
其他非流动负债				
非流动负债合计		**80,764,122.37**	**68,118,421.16**	**30,512,547.66**
负债合计		**236,248,519.23**	**220,073,287.27**	**145,641,840.12**
所有者权益：				
股本	五、27	46,500,000.00	46,500,000.00	46,500,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、28	276,431,116.46	276,635,997.63	274,800,617.93
减：库存股				
其他综合收益	五、29	1,047,207.64	559,758.71	-680,935.84
专项储备				
盈余公积	五、30	12,318,197.00	12,318,197.00	7,257,563.90
未分配利润	五、31	118,244,490.94	85,765,808.34	38,069,736.67
归属于母公司所有者权益合计		454,541,012.04	421,779,761.68	365,946,982.66
少数股东权益				
所有者权益合计		**454,541,012.04**	**421,779,761.68**	**365,946,982.66**
负债和所有者权益总计		**690,789,531.27**	**641,853,048.95**	**511,588,822.78**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年1-9月	2022年度	2021年度
一、营业总收入		**190,596,193.21**	**234,895,766.49**	**204,596,327.06**
其中：营业收入	五、32	190,596,193.21	234,895,766.49	204,596,327.06
二、营业总成本		**155,314,153.55**	**188,644,934.57**	**175,328,144.68**
其中：营业成本	五、32	91,224,315.30	107,331,122.02	99,157,914.87
税金及附加	五、33	639,692.29	454,094.68	564,968.60
销售费用	五、34	26,273,465.09	34,539,078.59	27,646,874.24
管理费用	五、35	17,638,381.43	21,250,141.06	19,888,932.44
研发费用	五、36	26,077,395.91	31,959,668.20	30,887,332.81
财务费用	五、37	-6,539,096.47	-6,889,169.98	-2,817,878.28
其中：利息费用	五、37	83,714.78	221,252.50	301,055.13
利息收入	五、37	6,702,090.74	7,217,855.75	3,220,834.21
加：其他收益	五、38	4,177,298.20	11,761,046.09	11,119,317.21
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	712,580.33	1,869,440.30	1,687,326.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、40	20,989.22		505,964.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-1,946,678.11	-3,466,094.47	-601,779.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-164,630.93	-62,634.42	-140,099.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	-2,347,382.78		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**35,734,215.59**	**56,352,589.42**	**41,838,911.63**
加：营业外收入	五、44	0.09	200,934.66	40.94
减：营业外支出	五、45	105,339.97	200,400.00	51.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**35,628,875.71**	**56,353,124.08**	**41,838,901.57**
减：所得税费用	五、46	3,150,193.11	3,596,419.31	4,367,698.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**32,478,682.60**	**52,756,704.77**	**37,471,203.33**
（一）按经营持续性分类				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,478,682.60	52,756,704.77	37,471,203.33
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		32,478,682.60	52,756,704.77	37,471,203.33
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额		**487,448.93**	**1,240,694.55**	**-313,684.27**
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		487,448.93	1,240,694.55	-313,684.27
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				
……				
2.将重分类进损益的其他综合收益		487,448.93	1,240,694.55	-313,684.27
（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		487,448.93	1,240,694.55	-313,684.27
……				
（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		**32,966,131.53**	**53,997,399.32**	**37,157,519.06**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		32,966,131.53	53,997,399.32	37,157,519.06
（二）归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）		0.70	1.13	0.83
（二）稀释每股收益（元/股）		/	/	/

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年1-9月	2022年度	2021年度
经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		168,524,064.66	239,458,378.53	220,778,198.04
收到的税费返还			3,885,090.51	575,399.84
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	8,712,993.35	18,484,752.81	15,661,625.27
经营活动现金流入小计		**177,237,058.01**	**261,828,221.85**	**237,015,223.15**
购买商品、接受劳务支付的现金		92,210,234.30	102,197,940.20	108,489,483.48
支付给职工以及为职工支付的现金		60,808,672.25	65,380,995.92	50,365,975.34
支付的各项税费		4,896,223.46	11,612,730.31	4,999,378.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	12,922,142.09	18,341,916.23	13,037,615.58
经营活动现金流出小计		**170,837,272.10**	**197,533,582.66**	**176,892,452.79**
经营活动产生的现金流量净额		**6,399,785.91**	**64,294,639.19**	**60,122,770.36**
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		143,393,333.33	264,400,000.00	216,099,378.69
取得投资收益收到的现金		712,580.33	2,375,404.87	1,687,326.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,979,132.00		
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		**147,085,045.66**	**266,775,404.87**	**217,786,705.39**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,112,877.51	67,432,521.06	80,649,203.76
投资支付的现金		204,598,347.22	331,409,052.62	333,899,378.69
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		**247,711,224.73**	**398,841,573.68**	**414,548,582.45**
投资活动产生的现金流量净额		**-100,626,179.07**	**-132,066,168.81**	**-196,761,877.06**
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				77,625,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		30,000,000.00	40,000,000.00	22,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		**30,000,000.00**	**40,000,000.00**	**99,625,000.00**
偿还债务支付的现金		1,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,379,878.96	1,686,112.92	296,766.70
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、47	3,396,837.81	7,914,188.24	2,043,224.44
筹资活动现金流出小计		**6,776,716.77**	**9,600,301.16**	**2,339,991.14**
筹资活动产生的现金流量净额		**23,223,283.23**	**30,399,698.84**	**97,285,008.86**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**613,765.54**	**1,688,854.38**	**-396,512.18**
五、现金及现金等价物净增加额		**-70,389,344.39**	**-35,682,976.40**	**-39,750,610.02**
加：期初现金及现金等价物余额		130,915,516.85	166,598,493.25	206,349,103.27
六、期末现金及现金等价物余额		**60,526,172.46**	**130,915,516.85**	**166,598,493.25**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023年1-9月												
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	46,500,000.00				276,635,997.63		559,758.71		12,312,862.13	85,717,794.45	421,726,412.92		421,726,412.92
加：会计政策变更									5,334.87	48,013.89	53,348.76		53,348.76
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	46,500,000.00				276,635,997.63		559,758.71		12,318,197.00	85,765,808.34	421,779,761.68		421,779,761.68
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)					-204,881.17		487,448.93			32,478,682.60	32,761,250.36		32,761,250.36
（一）综合收益总额							487,448.93			32,478,682.60	32,966,131.53		32,966,131.53
（二）所有者投入和减少资本					-204,881.17						-204,881.17		-204,881.17
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					-204,881.17						-204,881.17		-204,881.17
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
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、本年提取													
2、本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	46,500,000.00				276,431,116.46		1,047,207.64		12,318,197.00	118,244,490.94	454,541,012.04		454,541,012.04

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2022年度											
	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	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	46,500,000.00				274,800,617.93		-680,935.84		7,249,879.00	38,000,572.58	365,870,133.67		365,870,133.67
加：会计政策变更									7,684.90	69,164.09	76,848.99		76,848.99
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	46,500,000.00				274,800,617.93		-680,935.84		7,257,563.90	38,069,736.67	365,946,982.66		365,946,982.66
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)					1,835,379.70		1,240,694.55		5,060,633.10	47,696,071.67	55,832,779.02		55,832,779.02
（一）综合收益总额							1,240,694.55			52,756,704.77	53,997,399.32		53,997,399.32
（二）所有者投入和减少资本					1,835,379.70						1,835,379.70		1,835,379.70
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					1,835,379.70						1,835,379.70		1,835,379.70
4．其他													
（三）利润分配									5,060,633.10	-5,060,633.10			
1．提取盈余公积									5,060,633.10	-5,060,633.10			
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．本年提取													
2．本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	46,500,000.00				276,635,997.63		559,758.71		12,318,197.00	85,765,808.34	421,779,761.68		421,779,761.68

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2021年度												
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	44,775,000.00				192,769,238.23		-367,251.57		2,769,286.72	5,086,810.52	245,033,083.90		245,033,083.90
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、本年年初余额	44,775,000.00				192,769,238.23		-367,251.57		2,769,286.72	5,086,810.52	245,033,083.90		245,033,083.90
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)	1,725,000.00				82,031,379.70		-313,684.27		4,488,277.18	32,982,926.15	120,913,898.76		120,913,898.76
（一）综合收益总额							-313,684.27			37,471,203.33	37,157,519.06		37,157,519.06
（二）所有者投入和减少资本	1,725,000.00				82,031,379.70						83,756,379.70		83,756,379.70
1、股东投入的普通股	1,725,000.00				75,900,000.00						77,625,000.00		77,625,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额					6,131,379.70						6,131,379.70		6,131,379.70
4、其他													
（三）利润分配									4,488,277.18	-4,488,277.18			
1、提取盈余公积									4,488,277.18	-4,488,277.18			
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、本年提取													
2、本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	46,500,000.00				274,800,617.93		-680,935.84		7,257,563.90	38,069,736.67	365,946,982.66		365,946,982.66

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金		21,923,314.20	72,417,493.69	118,642,493.40
交易性金融资产		15,012,945.21		50,461,482.19
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十四、1	99,435,217.84	72,997,351.96	45,010,641.34
应收款项融资				
预付款项		4,267,526.16	1,212,046.89	4,381,044.13
其他应收款	十四、2	5,391,751.74	4,280,717.00	3,638,952.01
其中：应收利息				
应收股利				
存货		28,345,340.52	21,474,708.18	15,296,730.04
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		60,776,344.77	42,414,503.42	
其他流动资产			4,209,128.23	1,448,377.83
流动资产合计		**235,152,440.44**	**219,005,949.37**	**238,879,720.94**
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十四、3	166,413,664.01	166,413,664.01	166,413,664.01
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		33,648,747.03	25,540,404.89	14,950,263.01
在建工程		9,186,257.56	941,476.03	464,601.75
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		316,946.67	1,301,770.64	2,535,573.99
无形资产		2,196,243.08	770,741.08	268,332.54
开发支出				
商誉				
长期待摊费用			25,841.01	143,741.09
递延所得税资产		1,210,464.39	1,098,104.32	801,491.91
其他非流动资产		164,264,857.97	166,716,859.11	80,000,000.00
非流动资产合计		**377,237,180.71**	**362,808,861.09**	**265,577,668.30**
资产总计		**612,389,621.15**	**581,814,810.46**	**504,457,389.24**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
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		52,483,448.93	40,290,300.07	23,744,112.66
预收款项				
合同负债		57,379,445.16	66,274,340.47	60,468,874.05
应付职工薪酬		8,682,229.48	12,900,699.96	10,104,222.42
应交税费		3,307,139.47	2,988,115.46	5,591,724.63
其他应付款		8,288,601.66	7,412,457.29	4,695,344.69
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债			794,849.24	1,420,138.67
其他流动负债		3,442,766.65	3,976,460.43	3,628,132.44
流动负债合计		**133,583,631.35**	**134,637,222.92**	**109,652,549.56**
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				1,553,899.23
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		1,634,726.95	1,864,386.17	380,336.10
其他非流动负债				
非流动负债合计		**1,634,726.95**	**1,864,386.17**	**1,934,235.33**
负债合计		**135,218,358.30**	**136,501,609.09**	**111,586,784.89**
所有者权益：				
股本		46,500,000.00	46,500,000.00	46,500,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		281,285,628.40	281,490,509.57	279,655,129.87
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		12,317,177.69	12,317,177.69	7,256,455.96
未分配利润		137,068,456.76	105,005,514.11	59,459,018.52
所有者权益合计		**477,171,262.85**	**445,313,201.37**	**392,870,604.35**
负债和所有者权益总计		**612,389,621.15**	**581,814,810.46**	**504,457,389.24**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：杭州[illegible]生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年1-9月	2022年度	2021年度
一、营业收入	十四、4	178,327,432.72	205,708,384.32	180,221,678.50
减：营业成本	十四、4	93,077,748.88	99,294,356.61	87,153,434.07
税金及附加		423,599.25	177,231.43	291,636.28
销售费用		22,611,834.01	28,820,843.82	23,733,917.80
管理费用		12,439,163.47	15,311,912.48	13,142,371.62
研发费用		18,794,185.17	21,429,219.03	16,315,039.45
财务费用		-5,757,701.40	-6,056,085.34	-2,862,753.15
其中：利息费用		15,741.12	74,275.61	114,386.08
利息收入		5,775,661.84	6,135,821.32	2,981,732.56
加：其他收益		2,871,063.04	10,462,236.42	8,330,078.53
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	431,859.05	1,332,524.78	1,185,181.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		12,945.21		461,482.19
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,753,408.66	-3,346,150.38	-457,147.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-192,849.43	-15,828.90	-139,759.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,347,382.78		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**35,760,829.77**	**55,163,688.21**	**51,827,867.93**
加：营业外收入		0.09	13.57	40.75
减：营业外支出		102,734.97	200,000.00	51.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**35,658,094.89**	**54,963,701.78**	**51,827,857.68**
减：所得税费用		3,595,152.24	4,356,484.46	6,956,165.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**32,062,942.65**	**50,607,217.32**	**44,871,692.42**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,062,942.65	50,607,217.32	44,871,692.42
（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				
（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				
六、综合收益总额		**32,062,942.65**	**50,607,217.32**	**44,871,692.42**

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

母公司现金流量表

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年1-9月	2022年度	2021年度
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		150,952,645.23	195,041,478.51	183,745,409.62
收到的税费返还			3,608,587.92	
收到其他与经营活动有关的现金		6,660,576.77	16,399,349.25	11,703,132.84
经营活动现金流入小计		**157,613,222.00**	**215,049,415.68**	**195,448,542.46**
购买商品、接受劳务支付的现金		90,816,525.57	90,666,765.60	96,489,938.64
支付给职工以及为职工支付的现金		47,566,770.30	49,109,074.90	35,954,069.96
支付的各项税费		3,423,320.86	9,572,987.79	4,684,577.54
支付其他与经营活动有关的现金		11,875,150.77	15,298,997.80	9,778,839.85
经营活动现金流出小计		**153,681,767.50**	**164,647,826.09**	**146,907,425.99**
经营活动产生的现金流量净额		**3,931,454.50**	**50,401,589.59**	**48,541,116.47**
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		133,090,584.83	191,000,000.00	216,099,378.69
取得投资收益收到的现金		431,859.05	1,794,006.97	1,185,181.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,203,597.58		
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		**136,726,041.46**	**192,794,006.97**	**217,284,560.40**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,307,057.20	28,215,456.08	11,963,881.00
投资支付的现金		160,598,347.22	255,809,052.62	326,099,378.69
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		**188,905,404.42**	**284,024,508.70**	**338,063,259.69**
投资活动产生的现金流量净额		**-52,179,362.96**	**-91,230,501.73**	**-120,778,699.29**
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				77,625,000.00
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				**77,625,000.00**
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		2,246,271.03	5,396,087.57	1,448,377.83
筹资活动现金流出小计		**2,246,271.03**	**5,396,087.57**	**1,448,377.83**
筹资活动产生的现金流量净额		**-2,246,271.03**	**-5,396,087.57**	**76,176,622.17**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		**-50,494,179.49**	**-46,224,999.71**	**3,939,039.35**
加：期初现金及现金等价物余额		72,417,493.69	118,642,493.40	114,703,454.05
六、期末现金及现金等价物余额		**21,923,314.20**	**72,417,493.69**	**118,642,493.40**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023年1-9月										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	**46,500,000.00**				**281,490,509.57**				**12,312,862.13**	**104,966,674.07**	**445,270,045.77**
加：会计政策变更									4,315.56	38,840.04	43,155.60
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	**46,500,000.00**				**281,490,509.57**				**12,317,177.69**	**105,005,514.11**	**445,313,201.37**
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)					**-204,881.17**					**32,062,942.65**	**31,858,061.48**
（一）综合收益总额										32,062,942.65	32,062,942.65
（二）所有者投入和减少资本					-204,881.17						-204,881.17
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					-204,881.17						-204,881.17
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本年提取											
2、本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	**46,500,000.00**				**281,285,628.40**				**12,317,177.69**	**137,068,456.76**	**477,171,262.85**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2022年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	**46,500,000.00**				**279,655,129.87**				**7,249,879.00**	**59,399,825.89**	**392,804,834.76**
加：会计政策变更									6,576.96	59,192.63	65,769.59
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	**46,500,000.00**				**279,655,129.87**				**7,256,455.96**	**59,459,018.52**	**392,870,604.35**
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）					**1,835,379.70**				**5,060,721.73**	**45,546,495.59**	**52,442,597.02**
（一）综合收益总额										50,607,217.32	50,607,217.32
（二）所有者投入和减少资本					1,835,379.70						1,835,379.70
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					1,835,379.70						1,835,379.70
4、其他											
（三）利润分配									5,060,721.73	-5,060,721.73	
1、提取盈余公积									5,060,721.73	-5,060,721.73	
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本年提取											
2、本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	**46,500,000.00**				**281,490,509.57**				**12,317,177.69**	**105,005,514.11**	**445,313,201.37**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2021年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	44,775,000.00				197,623,750.17				2,769,286.72	19,074,495.34	264,242,532.23
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	44,775,000.00				197,623,750.17				2,769,286.72	19,074,495.34	264,242,532.23
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)	1,725,000.00				82,031,379.70				4,487,169.24	40,384,523.18	128,628,072.12
（一）综合收益总额										44,871,692.42	44,871,692.42
（二）所有者投入和减少资本	1,725,000.00				75,900,000.00						77,625,000.00
1、股东投入的普通股	1,725,000.00				75,900,000.00						77,625,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									4,487,169.24	-4,487,169.24	
1、提取盈余公积									4,487,169.24	-4,487,169.24	
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转					6,131,379.70						6,131,379.70
1、资本公积转增资本（或股本）					6,131,379.70						6,131,379.70
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、本年提取											
2、本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	46,500,000.00				279,655,129.87				7,256,455.96	59,459,018.52	392,870,604.35

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

杭州联川生物技术股份有限公司
财务报表附注

2021 年至 2023 年 9 月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

杭州联川生物技术股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“联川生物”）前身为杭州联川生物信息技术有限公司，2006 年 6 月在杭州市工商行政管理局注册成立，取得企独浙杭总字第 100234 号《企业法人营业执照》。

公司注册资本：4,650.00 万元

公司总部的经营地址：浙江省杭州经济技术开发区 6 号大街 260 号 16 幢四层，法定代表人郎秋蕾

公司主要的经营范围：生物医药技术、医药产品的技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让；生产、批发、零售：实验设备，生物试剂（除药品、化学危险品及易制毒化学品），实验室耗材。

（1）有限公司设立

杭州联川生物信息技术有限公司由 Xiaolian Gao 出资组建，成立时注册资本为 70,000.00 美元。截至 2006 年 7 月 19 日，杭州联川生物信息技术有限公司已收到 Xiaolian Gao 缴纳的第一期注册资本 34,985.00 美元，出资业经浙江中诚会计师事务所于 2006 年 7 月 24 日出具浙中会验字（2006）第 178 号《验资报告》予以验证；截至 2006 年 12 月 13 日，杭州联川生物信息技术有限公司已收到 Xiaolian Gao 缴纳的第二期注册资本 35,015.00 美元，注资经浙江之江会计师事务所有限公司于 2006 年 12 月 14 日出具浙之验字（2006）第 437 号《验资报告》予以验证。

（2）股份公司设立

经历次股权变更及增资，截至 2016 年 9 月 30 日，联川生物注册资本为 337.08 万元，各股东的出资情况如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
周小川	1,110,000.00	32.93
郎秋蕾	900,000.00	26.70
杭州联川投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称联川投资）	600,000.00	17.80
杭州利海互联创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称利海互联）	337,100.00	10.00
高威	150,000.00	4.45
谈迎春	150,000.00	4.45
薛庆华	60,000.00	1.78
刘峥嵘	33,700.00	1.00
程玉华	30,000.00	0.89
合计	3,370,800.00	100.00

2016 年 9 月 30 日，公司召开股东会，决定将杭州联川生物信息技术有限公司整体变更为股份有限公司；以联川生物截至 2016 年 9 月 30 日经审计的账面净资产按 1:0.3914 的比例折合为股份公司股份，合计 1,000.00 万股，每股面值 1 元，联川生物登记在册的全体股东共同作为发起人，联川生物更名为杭州联川生物技术股份有限公司。

本次股权变更完成后，公司股权结构如下：

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
周小川	3,293,000.00	32.93
郎秋蕾	2,670,000.00	26.70
联川投资	1,780,000.00	17.80
利海互联	1,000,000.00	10.00
高威	445,000.00	4.45
谈迎春	445,000.00	4.45
薛庆华	178,000.00	1.78
刘峥嵘	100,000.00	1.00
程玉华	89,000.00	0.89
合计	10,000,000.00	100.00

（3）变更情况

①2020 年 5 月，公司股票在全国股转系统终止挂牌

2020 年 3 月 24 日，公司召开第二届董事会第二次会议，审议通过终止挂牌。2020 年 5 月 22 日，公司股票终止挂牌时，公司股权结构如下：

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
周小川	3,293,000.00	26.30
郎秋蕾	2,670,000.00	21.32
联川投资	1,600,000.00	12.78
利海互联	1,000,000.00	7.99
浙江华睿胡庆余堂健康产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称华睿胡庆余堂）	869,565.00	6.94
谈迎春	445,000.00	3.55
浙江舟山如山汇盈创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称如山汇盈）	397,826.00	3.18
诸暨如山汇安创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称如山汇安）	397,826.00	3.18
杭州仰健投资合伙企业（有限合伙）（以下简称仰健投资）	347,826.00	2.78
李芷函	309,000.00	2.47
魏杭英	250,000.00	2.00
诸暨富华产业转型升级基金合伙企业（有限合伙）（以下简称富华基金）	173,913.00	1.39
杭州华睿嘉银股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称华睿嘉银）	167,000.00	1.33
李争艳	139,000.00	1.11
楼伶贞	125,217.00	1.00
刘峥嵘	100,000.00	0.80
薛庆华	90,000.00	0.72
高威	50,000.00	0.40
共青城道盈投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称共青城道盈）	34,000.00	0.27
宗佩民	21,000.00	0.17
路庆晖	19,000.00	0.15
程玉华	19,000.00	0.15
钱祥丰	3,000.00	0.02
合计	12,521,173.00	100.00

②2020 年 8 月，股份有限公司增资

2020 年 7 月 24 日，公司召开股东大会，决定增加注册资本 227.8827 万元，增资后注册资本为人民币 1,480.00 万元。新增注册资本由杭州和达生物医药创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称和达生物）以货币资金认缴 69.5652 万元，杭州启真未来创新股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称启真未来）以货币资金认缴 26.0870 万元，杭州泰梦企业管理有限公司（以下简称杭州泰梦）以货币资金认缴 8.6956 万元，金福娟以货币资金认缴 3.4783 万元，共青城道盈联成投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称共青城联成）以货币资金认缴 17.3913 万元，陈毅萍以货币资金认缴 13.9130 万元，曹志为以货币资金认缴 13.9697 万元，华睿嘉银以货币资金认缴 34.7826 万元，如山汇盈以货币资金认缴 6.9565 万元，如山汇安以货币资金认缴 6.9565 万元，共青城道盈以货币资金认缴 26.0870 万元。增资交易价格为 57.50 元/股。本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
周小川	3,293,000.00	22.25
郎秋蕾	2,670,000.00	18.04
联川投资	1,600,000.00	10.81
利海互联	1,000,000.00	6.76
华睿胡庆余堂	869,565.00	5.88
和达生物	695,652.00	4.70
华睿嘉银	514,826.00	3.48
如山汇盈	467,391.00	3.16
如山汇安	467,391.00	3.16
谈迎春	445,000.00	3.01
仰健投资	347,826.00	2.35
李芷函	309,000.00	2.09
共青城道盈	294,870.00	1.99
启真未来	260,870.00	1.76
魏杭英	250,000.00	1.69
富华基金	173,913.00	1.18
共青城联成	173,913.00	1.18
曹志为	139,697.00	0.94

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
陈毅萍	139,130.00	0.94
李争艳	139,000.00	0.94
楼伶贞	125,217.00	0.85
刘峥嵘	100,000.00	0.68
薛庆华	90,000.00	0.61
杭州泰梦	86,956.00	0.59
高威	50,000.00	0.34
金福娟	34,783.00	0.24
宗佩民	21,000.00	0.14
路庆晖	19,000.00	0.13
程玉华	19,000.00	0.13
钱祥丰	3,000.00	0.02
合计	14,800,000.00	100.00

③2020 年 9 月，股份有限公司增资和股权变更

2020 年 9 月 11 日，公司召开股东大会，决定增加注册资本 12.50 万元，新增注册资本由詹春涛以 1,000.00 万元货币资金认缴 12.50 万元，增资后注册资本为人民币 1,492.50 万元。同时和达生物将其持有的 69.5652 万股股权以 3,999.9990 万元转让给杭州平毅创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称平毅基金）。本次增资和股权变更完成后，公司股权结构如下：

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
周小川	3,293,000.00	22.06
郎秋蕾	2,670,000.00	17.89
联川投资	1,600,000.00	10.72
利海互联	1,000,000.00	6.70
华睿胡庆余堂	869,565.00	5.83
平毅基金	695,652.00	4.66
华睿嘉银	514,826.00	3.45
如山汇盈	467,391.00	3.13
如山汇安	467,391.00	3.13
谈迎春	445,000.00	2.98
仰健投资	347,826.00	2.33

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
李芷函	309,000.00	2.07
共青城道盈	294,870.00	1.98
启真未来	260,870.00	1.75
魏杭英	250,000.00	1.68
富华基金	173,913.00	1.17
共青城联成	173,913.00	1.17
曹志为	139,697.00	0.94
陈毅萍	139,130.00	0.93
李争艳	139,000.00	0.93
楼伶贞	125,217.00	0.84
詹春涛	125,000.00	0.84
刘峥嵘	100,000.00	0.67
薛庆华	90,000.00	0.60
杭州泰梦	86,956.00	0.58
高威	50,000.00	0.34
金福娟	34,783.00	0.23
宗佩民	21,000.00	0.14
路庆晖	19,000.00	0.13
程玉华	19,000.00	0.13
钱祥丰	3,000.00	0.02
合计	14,925,000.00	100.00

④2020 年 12 月，股份有限公司资本公积转增资本

2020 年 12 月 11 日，公司召开股东大会，决定以 2020 年 9 月 30 日公司总股本数为基准，以资本公积向全体股东每 10 股转增 20 股，转增股本的资本公积为 2,985.00 万元，转增后注册资本为人民币 4,477.50 万元。本次资本公积转增资本完成后，公司股权结构如下：

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
周小川	9,879,000.00	22.06
郎秋蕾	8,010,000.00	17.89
联川投资	4,800,000.00	10.72
利海互联	3,000,000.00	6.70

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
华睿胡庆余堂	2,608,695.00	5.83
平毅基金	2,086,956.00	4.66
华睿嘉银	1,544,478.00	3.45
如山汇盈	1,402,173.00	3.13
如山汇安	1,402,173.00	3.13
谈迎春	1,335,000.00	2.98
仰健投资	1,043,478.00	2.33
李芷函	927,000.00	2.07
共青城道盈	884,610.00	1.98
启真未来	782,610.00	1.75
魏杭英	750,000.00	1.68
富华基金	521,739.00	1.17
共青城联成	521,739.00	1.17
曹志为	419,091.00	0.94
陈毅萍	417,390.00	0.93
李争艳	417,000.00	0.93
楼伶贞	375,651.00	0.84
詹春涛	375,000.00	0.84
刘峥嵘	300,000.00	0.67
薛庆华	270,000.00	0.60
杭州泰梦	260,868.00	0.58
高威	150,000.00	0.34
金福娟	104,349.00	0.23
宗佩民	63,000.00	0.14
路庆晖	57,000.00	0.13
程玉华	57,000.00	0.13
钱祥丰	9,000.00	0.02
合计	44,775,000.00	100.00

⑤2021 年 10 月，股份有限公司增资和股权变更

2021 年 9 月 10 日，公司召开股东大会，决定增加注册资本 172.50 万元，新增注册资本分别由平湖华睿嘉银创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称平湖

华睿）以 4,995.00 万元货币资金认缴 111.00 万元、杭州海邦博源创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称海邦博源）以 2,767.50 万元货币资金认缴 61.50 万元。同时谈迎春将其持有的 12.00 万股股权以 540.00 万元转让给浙江海越资产管理有限公司（以下简称海越资产）；高威将其持有的 15.00 万股股权以 675.00 万元转让给杭州锦杏云创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称锦杏云投资）；程玉华将其持有的 5.70 万股股权以 256.50 万元转让给锦杏云投资。本次增资和股权变更完成至今，股权未发生变动。截止目前公司股权结构如下：

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
周小川	9,879,000.00	21.25
郎秋蕾	8,010,000.00	17.23
联川投资	4,800,000.00	10.32
利海互联	3,000,000.00	6.45
华睿胡庆余堂	2,608,695.00	5.61
平毅基金	2,086,956.00	4.49
华睿嘉银	1,544,478.00	3.32
如山汇盈	1,402,173.00	3.02
如山汇安	1,402,173.00	3.02
谈迎春	1,215,000.00	2.61
平湖华睿	1,110,000.00	2.39
仰健投资	1,043,478.00	2.24
李芷函	927,000.00	1.99
共青城道盈	884,610.00	1.90
启真未来	782,610.00	1.68
魏杭英	750,000.00	1.61
海邦博源	615,000.00	1.32
富华基金	521,739.00	1.12
共青城联成	521,739.00	1.12
曹志为	419,091.00	0.90
陈毅萍	417,390.00	0.90
李争艳	417,000.00	0.90
楼伶贞	375,651.00	0.81
詹春涛	375,000.00	0.81

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
刘峥嵘	300,000.00	0.65
薛庆华	270,000.00	0.58
杭州泰梦	260,868.00	0.56
锦杏云投资	207,000.00	0.45
海越资产	120,000.00	0.26
金福娟	104,349.00	0.22
宗佩民	63,000.00	0.14
路庆晖	57,000.00	0.12
钱祥丰	9,000.00	0.02
合计	46,500,000.00	100.00

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 12 月 11 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序　号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	杭州联川基因诊断技术有限公司	基因诊断	100.00	-
2	杭州链康医学检验实验室有限公司	链康医检	100.00	-
3	杭州联川生物医药科技有限公司	生物医药	-	100.00
4	LCSiences,LLC	LCS 公司	100.00	-

注：上述子公司具体情况详见本附注六“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围无变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同

的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获

取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益

相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。

处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融

负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。

在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，

对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将

应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	本组合以票据逾期天数作为信用风险特征

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以账龄作为信用风险特征
组合 2	本组合以应收合并范围内公司款项作为信用风险特征

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

其他应收款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以账龄作为信用风险特征
组合 2	本组合以押金、保证金作为信用风险特征
组合 3	本组合以应收合并范围内公司款项作为信用风险特征

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1	未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发

生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减

值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额

中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对

相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

12. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用月末一次加权平均。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存

货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（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。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为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，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③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，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本

公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额

作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资（自2019 年 1 月 1 日起适用）的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类　别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	3-5	5	19.00-31.67
电子设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

17. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

18. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①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	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
专利及非专利技术	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	3-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项　目	摊销年限
装修费	5 年

22. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和

住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将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。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的

折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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该义务的履行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。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。每个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。

24. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价

值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不

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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④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；

⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司提供的高通量检测服务收入按照合同约定将报告交付客户时确认；本公司提供的诊断试剂销售收入在客户签收时确认。

26. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用

来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含

负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

28. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

（1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

A.租赁负债的初始计量金额；

B.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；

C.承租人发生的初始直接费用；

D.承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容:

A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

C.购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

D.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本，收入和销售成本的差额作为销售损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的

租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本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。

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：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、25 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

（1） 重要会计政策变更

①2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、28。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2021 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产；

C.在首次执行日，本公司按照附注三、20，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

A.将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；

B.计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

C.使用权资产的计量不包含初始直接费用；

D.存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

E.作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次

执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

F.首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合附注三、25 作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。上述会计政策的累积影响数见附注 29、（4）。

于 2021 年 1 月 1 日，本公司及母公司将原租赁准则下披露重大经营租赁尚未支付的最低经营租赁付款调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

项　目	合并报表	母公司报表
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	8,759,557.16	3,063,549.28
减：采用简化处理的最低租赁付款额	-	-
其中：短期租赁	-	-
剩余租赁期超过 12 个月的低价值资产租赁	-	-
加：2020 年 12 月 31 日融资租赁最低租赁付款额	-	-
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下最低租赁付款额	8,759,557.16	3,063,549.28
2021 年 1 月 1 日增量借款利率加权平均值	4%	4%
2021 年 1 月 1 日租赁负债	8,081,095.36	2,859,651.82
列示为：		
租赁负债	7,490,051.71	2,859,651.82

项　目	合并报表	母公司报表
一年内到期的非流动负债	591,043.65	-

②2021 年 1 月 26 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会[2021]1 号）（以下简称“解释 14 号”），自公布之日起施行，本公司自 2021 年 1 月 26 日起执行该解释，执行解释 14 号对本公司财务报表无影响。

③2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，本公司自 2021 年 12 月 30 日起执行该规定，执行资金集中管理相关列报规定对本公司财务报表无影响。

④解释 15 号中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。根据试运行销售的会计处理规定，对于在首次施行解释 15 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2019 年 1 月 1 日）至解释施行日之间发生的试运行销售，本公司按照解释 15 号的规定进行追溯调整；追溯调整不切实可行的，本公司从可追溯调整的最早期间期初开始应用解释 15 号的规定，执行该部分规定对本公司财务报表无影响。

⑤2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行，执行该部分规定对本公司财务报表无影响。

“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，本公司于 2023 年 1 月 1 日施行解释 16 号的该项会计处理规定，按照解释 16 号的规定进行追溯调整。因执行 16 号准则解释，本公司合并财务报表及母公司财务报表追溯调整情况详见本附注三、29（5）。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无要的会计估计变更。

（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况：无

（4）首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项　目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
预付款项	7,748,646.61	5,660,578.72	-2,088,067.89
使用权资产	不适用	10,169,163.25	10,169,163.25
租赁负债	不适用	7,490,051.71	7,490,051.71
一年内到期的非流动负债	-	591,043.65	591,043.65

各项目调整情况说明：

于 2021 年 1 月 1 日，对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，金额为 8,081,095.36 元，其中将于一年内到期的金额为 591,043.65 元。本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据每项租赁按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值计量使用权资产，金额为 10,169,163.25 元；同时，预付账款减少 2,088,067.89 元。

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项　目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
预付款项	3,520,699.30	2,576,990.13	-943,709.17
使用权资产	不适用	3,803,360.99	3,803,360.99
租赁负债	不适用	2,859,651.82	2,859,651.82

各项目调整情况说明：

于 2021 年 1 月 1 日，对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，金额为 2,859,651.82 元，其中将于一年内到期的金额为 0.00 元。本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据每项租赁按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值计量使用权资产，金额为 3,803,360.99 元；同时，预付账款减少 943,709.17 元。

（5）2023 年度首次执行解释 16 号调整期初财务报表及比较报表相关项目情况

合并比较报表

单位:元币种:人民币

项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）		2021 年 12 月 31 日/2021 年度（合并）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
非流动资产：				
递延所得税资产	9,296,285.95	9,714,185.45	7,960,397.01	8,756,152.39
递延所得税负债	4,282,269.11	4,646,819.85	3,118,734.00	3,837,640.39
所有者权益：				
盈余公积	12,312,862.13	12,318,197.00	7,249,879.00	7,257,563.90
未分配利润	85,717,794.45	85,765,808.34	38,000,572.58	38,069,736.67
利润表：				
所得税费用	3,572,919.08	3,596,419.31	4,444,547.23	4,367,698.24

母公司比较报表

单位:元币种:人民币

项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		2021 年 12 月 31 日/2021 年度	
	调整前	调整后	调整前	调整后
非流动资产：				
递延所得税资产	859,683.12	1,098,104.32	355,386.22	801,491.91
递延所得税负债	1,669,120.57	1,864,386.17	-	380,336.10
所有者权益：				
盈余公积	12,312,862.13	12,317,177.69	7,249,879.00	7,256,455.96
未分配利润	104,966,674.07	105,005,514.11	59,399,825.89	59,459,018.52
利润表：				
所得税费用	4,333,870.47	4,356,484.46	7,021,934.85	6,956,165.26

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率		
		2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
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	6%、13%		
企业所得税	按应纳税所得额计缴	见下表		
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%		
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%		
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%		
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	5 元/年/平米		15 元/年/平米

存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率		
	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
联川生物	15%	15%	15%
基因诊断	15%	15%	15%
链康医检	15%	15%	15%
生物医药	25%	25%	25%
LCS 公司	联邦税 21%	联邦税 21%	联邦税 21%

2. 税收优惠

（1）根据科技部、财政部、国家税务总局 2008 年 4 月联合颁布的《高新技术企业认定管理办法》及《国家重点支持的高新技术领域》认定的高新技术企业，可以依照 2008 年 1 月 1 日起实施的新《企业所得税法》及其《实施条例》、《中华人民共和国税收征收管理法》（以下称《税收征管法》）及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》（以下称《实施细则》）等有关规定申请享受减至 15%的税率征收企业所得税税收优惠政策。

本公司于 2021 年 12 月 16 日取得编号为 GR202133002632 高新技术企业证书，有效期三年。子公司基因诊断于 2021 年 12 月 16 日取得编号为 GR202133000320 高新技术企业证书，有效期三年。子公司链康医检于 2020 年 12 月 1 日取得编号为 GR202033001321 高新技术企业证书，有效期三年。

本公司及子公司基因诊断、链康医检在报告期内符合享受高新技术企业所得

税优惠政策，按 15%的税率计缴企业所得税。

（2）根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）、《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部、税务总局公告 2022 年第 11 号）规定：自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额，2023 年 1-9 月享受当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减应纳税额。

本公司及子公司基因诊断、链康医检在 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日期间符合增值税进项税加计扣减税收优惠政策条件。

（3）根据《财政部税务总局科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部税务总局科技部公告 2022 年第 28 号）：高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除。

本公司及基因诊断、链康医检在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间符合上述税前一次性扣除并税前 100%加计扣除优惠政策条件。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	-	-	2,918.60
银行存款	60,039,146.16	130,803,052.42	166,199,241.59
其他货币资金	487,026.30	112,464.43	396,333.06
合　计	60,526,172.46	130,915,516.85	166,598,493.25
其中：存放在境外的款项总额	19,410,675.03	20,848,041.25	17,483,676.81

（1）2023 年 9 月末，货币资金金额较 2022 年末下降 53.77%，主要系购买的理财产品尚未到期赎回及新增大额存单所致；

（2）2023 年 9 月末，银行存款中包含应收通知存款利息 64,842.47 元，其他货币资金主要系公司支付宝和 Paypal 账户的余额，此外报告期各期货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项　目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	27,820,989.22	-	58,305,964.57
其中：理财产品	27,820,989.22	-	58,305,964.57
合　计	27,820,989.22	-	58,305,964.57

3. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	73,848,206.06	49,843,934.12	33,130,359.79
1 至 2 年	7,822,473.25	5,484,316.37	1,588,543.19
2 至 3 年	1,875,239.93	1,041,027.40	174,068.53
3 年以上	975,535.61	607,591.70	492,670.06
小　计	84,521,454.85	56,976,869.59	35,385,641.57
减：坏账准备	8,383,178.09	6,372,126.54	2,971,383.13
合　计	76,138,276.76	50,604,743.05	32,414,258.44

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2023 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	84,521,454.85	100.00	8,383,178.09	9.92	76,138,276.76
其中：组合 1	84,521,454.85	100.00	8,383,178.09	9.92	76,138,276.76
合　计	84,521,454.85	100.00	8,383,178.09	9.92	76,138,276.76

（续上表）

类　别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	56,976,869.59	100.00	6,372,126.54	11.18	50,604,743.05
其中：组合 1	56,976,869.59	100.00	6,372,126.54	11.18	50,604,743.05

类　别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合　计	56,976,869.59	100.00	6,372,126.54	11.18	50,604,743.05

（续上表）

类　别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	35,385,641.57	100.00	2,971,383.13	8.40	32,414,258.44
其中：组合 1	35,385,641.57	100.00	2,971,383.13	8.40	32,414,258.44
合　计	35,385,641.57	100.00	2,971,383.13	8.40	32,414,258.44

各报告期坏账准备计提的具体说明：

①报告期各期末，公司不存在按单项计提坏账准备的应收账款。

②报告期各期末，按组合计提坏账准备的应收账款如下：

账　龄	2023 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	73,848,206.06	3,382,247.89	4.58
1 至 2 年	7,822,473.25	2,728,478.66	34.88
2 至 3 年	1,875,239.93	1,296,915.93	69.16
3 年以上	975,535.61	975,535.61	100.00
合　计	84,521,454.85	8,383,178.09	9.92

（续上表）

账　龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	49,843,934.12	2,247,961.45	4.51
1 至 2 年	5,484,316.37	2,627,535.96	47.91
2 至 3 年	1,041,027.40	889,037.43	85.40
3 年以上	607,591.70	607,591.70	100.00
合　计	56,976,869.59	6,372,126.54	11.18

（续上表）

账　龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	33,130,359.79	1,333,020.20	4.02
1 至 2 年	1,588,543.19	979,756.20	61.68
2 至 3 年	174,068.53	165,936.67	95.33
3 年以上	492,670.06	492,670.06	100.00
合　计	35,385,641.57	2,971,383.13	8.40

（3）坏账准备的变动情况

类　别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	
组合 1	6,372,126.54	1,986,814.63	-	-	24,236.92	8,383,178.09
合　计	6,372,126.54	1,986,814.63	-	-	24,236.92	8,383,178.09

（续上表）

类　别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	
组合 1	2,971,383.13	3,341,630.91	-	-	59,112.50	6,372,126.54
合　计	2,971,383.13	3,341,630.91	-	-	59,112.50	6,372,126.54

（续上表）

类　别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	
组合 1	2,280,015.62	704,386.33	-	-	-13,018.82	2,971,383.13
合　计	2,280,015.62	704,386.33	-	-	-13,018.82	2,971,383.13

（4）各报告期末按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023 年 9 月 30 日余额	占期末余额的比例（%）	坏账准备余额
北京大学及附属机构*	5,294,026.00	6.26	242,466.39
中山大学及附属机构*	4,799,948.00	5.68	399,837.81
中国科学院及附属机构*	4,296,364.60	5.08	288,587.73
复旦大学及附属机构*	3,229,798.00	3.82	181,395.37
浙江大学及附属机构*	2,945,261.30	3.48	134,892.97
合　计	20,565,397.90	24.32	1,247,180.27

（续上表）

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占期末余额的比例（%）	坏账准备余额
中国科学院及附属机构*	3,037,405.90	5.33	159,267.58
中山大学及附属机构*	2,594,079.50	4.55	395,002.54
青岛大学及附属机构*	2,528,927.00	4.44	897,314.81
中国人民解放军陆军军医大学及附属机构*	2,029,402.70	3.56	483,057.44
浙江大学及附属机构*	1,800,690.90	3.16	86,071.96
合　计	11,990,506.00	21.04	2,020,714.33

（续上表）

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占期末余额的比例（%）	坏账准备余额
中山大学及附属机构*	3,128,444.00	8.84	125,763.45
青岛大学及附属机构*	3,084,447.00	8.72	168,738.93
浙江大学及附属机构*	1,532,864.00	4.33	76,036.13
江西农业大学	1,367,690.00	3.87	54,981.14
中国科学院及附属机构*	1,194,102.00	3.37	66,749.90
合　计	10,307,547.00	29.13	492,269.55

注：中国科学院及附属机构包括中国科学院植物研究所、中国科学院遗传与发育生物学研究所农业资源研究中心、中国科学院遗传与发育生物学研究所、中国科学院亚热带农业生态研究所、中国科学院新疆生态与地理研究所、中国科学院西双版纳热带植物园、中国科学院西北高原生物研究所、中国科学院武汉植物园、中国科学院武汉病毒研究所、中国科学院微生物研究所、中国科学院天津工业生物技术研究所、中国科学院苏州生物医学工程技术研究所、中国科学院苏州纳米技术与纳米仿生研究所、中国科学院水生生物研究所、中国科学院生物物理研究所、中国科学院生态环境研究中心、中国科学院沈阳应用生态研究所、中国科学院深圳先进技术研究院、中国科学院上海有机化学研究所、中国科学院上海营养与健康研究所、中国科学院上海药物研究所、中国科学院上海生命科学研究院、中国科学院青岛生物能源与过程研究所、中国科学院青藏高原研究所、中国科学院脑科学与智能技术卓越创新中心、中国科学院南京土壤研究所、中国科学院南海海洋研究所、中国科学院昆明植物研究所、中国科学院昆明动物研究所、中国科学院精密测量科学与技术创新研究院、中国科学院近代物理研究所、中国科学院化学研究所、中国科学院华南植物园、中国科学院合肥物质科学研究院、中国科学院海洋研究所、中国科学院广州能源研究所、中国科学院分子植物科学

卓越创新中心、中国科学院分子细胞科学卓越创新中心、中国科学院动物研究所、中国科学院东北地理与农业生态研究所农业技术中心、中国科学院东北地理与农业生态研究所、中国科学院地球环境研究所、中国科学院地球化学研究所、中国科学院城市环境研究所、中国科学院成都生物研究所、上海辰山植物园、江苏省中国科学院植物研究所、贵州省中国科学院天然产物化学重点实验室、重庆市人民医院、中国科学院大学宁波华美医院、浙江省肿瘤医院、中国科学技术大学先进技术研究院、中国科学技术大学、安徽省立医院、中国科学院肿瘤与基础医学研究所（筹）、陕西省微生物研究所、宁波市第二医院、南方海洋科学与工程广东省实验室（湛江）、南方海洋科学与工程广东省实验室（广州）、国科大杭州高等研究院、中国科学院上海硅酸盐研究所、安徽省肿瘤医院、中国科学院大学附属肿瘤医院、国科宁波生命与健康产业研究院、中国科学院重庆绿色智能技术研究院、海南种子创新研究院、中国科学院物理研究所、中国科学院西安分院、中科院海洋研究所。

中山大学及附属机构包括中山大学、中山大学附属肿瘤医院、中山大学孙逸仙纪念医院、中山大学中山眼科中心、中山大学附属第一医院、中山大学肿瘤防治中心、中山大学附属第六医院、中山大学附属第三医院、中山大学附属第七医院（深圳）、中山大学附属第五医院、佛山市第一人民医院、江门市中心医院、佛山市人民医院、梅州市人民医院、中山大学附属第八医院、中山大学附属第八医院（深圳福田）、中山大学附属第七医院、中山大学深圳研究院、中山大学附属口腔医院、中山大学·深圳、海南省眼科医院、揭阳市人民医院、中山大学河南研究院、广西壮族自治区人民医院、中山大学附属第六医院影像检验中心、广东省妇幼保健院、喀什地区第一人民医院。

青岛大学及附属机构包括青岛大学附属医院、青岛大学、烟台毓璜顶医院。

浙江大学及附属机构包括浙江大学、浙江大学医学院附属邵逸夫医院、浙江大学医学院附属第一医院、浙江大学医学院附属妇产科医院、杭州市西溪医院、杭州市第一人民医院、浙江大学医学院附属口腔医院、金华市中心医院、浙江大学宁波理工学院、浙江大学城市学院、浙江大学湖州市南太湖现代农业科技推广中心、浙江大学医学院附属儿童医院、湖州市中心医院、浙江大学动物科学学院、杭州市肿瘤医院、浙江大学教育基金会、浙江大学舟山海洋研究中心、浙江大学医学院附属第二医院、浙江大学舟山医院、浙江医院、杭州浙一创新科技发展研究所、安吉县人民医院、浙江大学医学中心（余杭）、浙江大学医学院附属第四医院、浙江大学杭州国际科创中心、浙江大学滨江研究院、浙大宁波理工学院、浙大城市

学院、良渚实验室、杭州浙一创新科技发展有限公司、杭州市临平区妇幼保健院、杭州市老年病医院、浙江大学海南研究院、浙江大学国际健康医学研究院、浙江大学长三角智慧绿洲创新中心、杭州市第七人民医院。

中国人民解放军陆军军医大学及附属机构包括中国人民解放军陆军特色医学中心、中国人民解放军陆军军医大学第一附属医院、中国人民解放军陆军军医大学第二附属医院、中国人民解放军陆军军医大学第三附属医院（野战外科研究所）、中国人民解放军陆军军医大学、中国人民解放军陆军第七十一集团军医院。

中国人民解放军总医院及附属机构包括中国人民解放军总医院海南医院、中国人民解放军总医院第一医学中心、中国人民解放军总医院第五医学中心、中国人民解放军总医院第四医学中心、中国人民解放军总医院第七医学中心、中国人民解放军总医院第六医学中心、中国人民解放军总医院第二医学中心、中国人民解放军总医院。

北京大学包括北京大学、北京大学第三医院、北京大学第一医院、北京大学口腔医院、北京大学人民医院、北京大学深圳医院、北京大学现代农业研究院、北京市肿瘤防治研究所、北京肿瘤防治研究会、北京肿瘤医院、深圳北京大学香港科技中心医学中心。

复旦大学包括复旦大学附属中山医院、上海市浦东医院、复旦大学附属肿瘤医院、复旦大学附属华山医院、复旦大学附属妇产科医院、复旦大学附属儿科医院、复旦大学、上海市闵行区肿瘤医院、复旦大学附属眼耳鼻喉科医院、上海市口腔医院、上海市闵行区中心医院、复旦大学附属中山医院青浦分院、上海市质子重离子临床技术研发中心、复旦大学附属金山医院、复旦大学附属华东医院、上海市静安区中医医院、复旦大学上海医学院、上海市第五人民医院、复旦大学附属中山医院厦门医院、上海市金山区中心医院、上海市静安区中心医院、上海市重大传染病和生物安全研究院。

（5）各报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（6）各报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

（7）2023 年 9 月末应收账款账面价值较 2022 年末增长 50.46%，2022 年末应收账款账面价值较 2021 年末增长 56.12%，主要系公司销售规模逐年扩大所致。

4. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2023 年 9 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,238,518.24	86.58	1,472,404.08	83.40	4,052,171.79	95.53
1 至 2 年	649,126.22	13.26	289,432.32	16.39	179,117.44	4.22
2 至 3 年	7,857.88	0.16	3,763.08	0.21	10,104.56	0.24
3 年以上	-	-	-	-	442.00	0.01
合　　计	4,895,502.34	100.00	1,765,599.48	100.00	4,241,835.79	100.00

（2）本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

（3）各报告期按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 9 月 30 日余额	占期末余额的比例（%）
因美纳（中国）科学器材有限公司	2,022,852.35	41.32
上海北嘉美仪生物科技有限公司	496,991.15	10.15
常州新一产生命科技有限公司	416,253.17	8.50
上海仁科生物科技有限公司	305,503.97	6.24
北京爱格森信息咨询有限公司	220,000.00	4.49
合　　计	3,461,600.64	70.71

（续上表）

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占期末余额的比例（%）
浙江万辉生物医药科技有限公司	435,940.59	24.69
和元生物技术（上海）股份有限公司	255,056.25	14.45
北京爱格森信息咨询有限公司	220,000.00	12.46
浙江中医药大学	194,174.75	11.00
浙江正泰中自企业管理有限公司	183,490.01	10.39
合　　计	1,288,661.60	72.99

（续上表）

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占期末余额的比例（%）
因美纳（中国）科学器材有限公司	1,823,424.50	42.99
上海北嘉美仪生物科技有限公司	540,000.00	12.73
北京贝瑞和康生物技术有限公司	483,000.00	11.39
上海仁科生物科技有限公司	420,195.94	9.91
和元生物技术（上海）股份有限公司	369,921.91	8.72

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占期末余额的比例（%）
合　　计	3,636,542.35	85.74

（4）2023 年 9 月末预付款项余额较 2022 年末上涨 177.27%，主要系预付预付货款及维保费增加所致，2022 年末预付账款余额较 2021 年末下降 58.38%，主要系预付货款减少所致。

5. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	1,861,058.19	1,856,614.96	2,832,102.55
合　计	1,861,058.19	1,856,614.96	2,832,102.55

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	1,043,015.56	511,055.42	1,727,569.63
1 至 2 年	228,887.00	773,621.92	768,740.12
2 至 3 年	563,554.93	568,000.00	472,299.52
3 年以上	396,966.36	415,299.36	150,000.00
小　计	2,232,423.85	2,267,976.70	3,118,609.27
减：坏账准备	371,365.66	411,361.74	286,506.72
合　计	1,861,058.19	1,856,614.96	2,832,102.55

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
员工购房借款及备用金	852,850.86	1,445,999.36	1,822,499.52
押金、保证金	1,331,663.46	624,619.73	898,412.97
其他	47,909.53	197,357.61	397,696.78
小　计	2,232,423.85	2,267,976.70	3,118,609.27
减：坏账准备	371,365.66	411,361.74	286,506.72
合　计	1,861,058.19	1,856,614.96	2,832,102.55

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 9 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,232,423.85	371,365.66	1,861,058.19
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合　计	2,232,423.85	371,365.66	1,861,058.19

截至 2023 年 9 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,232,423.85	16.64	371,365.66	1,861,058.19	-
其中：组合 1	900,760.39	41.23	371,365.66	529,394.73	-
组合 2	1,331,663.46	-	-	1,331,663.46	-
合　计	2,232,423.85	16.64	371,365.66	1,861,058.19	-

于 2023 年 9 月 30 日，组合 1 按账龄计提坏账准备

账　龄	2023 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	48,115.57	2,405.77	5.00
1 至 2 年	210,000.00	21,000.00	10.00
2 至 3 年	420,978.46	126,293.53	30.00
3 年以上	221,666.36	221,666.36	100.00
合　计	900,760.39	371,365.66	41.23

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,267,976.70	411,361.74	1,856,614.96
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合　计	2,267,976.70	411,361.74	1,856,614.96

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,267,976.70	18.14	411,361.74	1,856,614.96	-
其中：组合 1	1,643,356.97	25.03	411,361.74	1,231,995.23	-
组合 2	624,619.73	-	-	624,619.73	-
合计	2,267,976.70	18.14	411,361.74	1,856,614.96	-

于 2022 年 12 月 31 日，组合 1 按账龄计提坏账准备

账　龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	449,468.42	22,473.46	5.00
1 至 2 年	633,889.19	63,388.92	10.00
2 至 3 年	335,000.00	100,500.00	30.00
3 年以上	224,999.36	224,999.36	100.00
合　计	1,643,356.97	411,361.74	25.03

C.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,118,609.27	286,506.72	2,832,102.55
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合　计	3,118,609.27	286,506.72	2,832,102.55

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,118,609.27	9.19	286,506.72	2,832,102.55	-
其中：组合 1	2,220,196.30	12.90	286,506.72	1,933,689.58	-
组合 2	898,412.97	-	-	898,412.97	-
合　计	3,118,609.27	9.19	286,506.72	2,832,102.55	-

于 2021 年 12 月 31 日，组合 1 按账龄计提坏账准备

账　龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,265,256.66	63,262.85	5.00
1 至 2 年	482,440.12	48,244.01	10.00
2 至 3 年	424,999.52	127,499.86	30.00
3 年以上	47,500.00	47,500.00	100.00
合　计	2,220,196.30	286,506.72	12.90

④各报告期坏账准备的变动情况

类　别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	
组合 1	411,361.74	-40,136.52	-	-	140.44	371,365.66
合　计	411,361.74	-40,136.52	-	-	140.44	371,365.66

（续上表）

类　别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	
组合 1	286,506.72	124,463.56	-	-	391.46	411,361.74
合　计	286,506.72	124,463.56	-	-	391.46	411,361.74

（续上表）

类　别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	
组合 1	389,162.87	-	102,606.46	-	-49.69	286,506.72
合　计	389,162.87	-	102,606.46	-	-49.69	286,506.72

⑤各报告期按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 9 月 30 日余额	账龄	占期末余额的比例(%)	坏账准备
因美纳（中国）科学器材有限公司	设备保证金	800,000.00	1 年以内	35.84	-
蔡霖霖	员工购房借款	210,000.00	1 至 2 年	9.41	21,000.00
金娅玮	员工购房借款	185,000.00	2 至 3 年	8.29	55,500.00
林彬	员工购房借款	125,000.00	2 至 3 年	5.60	37,500.00
沈励泽	员工购房借款	120,000.00	3 年以上	5.38	120,000.00
合　计		1,440,000.00		64.52	234,000.00

（续上表）

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占期末余额的比例(%)	坏账准备
蔡霖霖	员工购房借款	255,000.00	1 年以内	11.24	12,750.00
金娅玮	员工购房借款	230,000.00	1 至 2 年	10.14	23,000.00
肖晔	员工购房借款	215,000.00	1 至 2 年	9.48	21,500.00
南京江北新区生物医药公共服务平台有限公司	押金、保证金	200,000.00	2 至 3 年	8.82	-
沈励泽	员工购房借款	165,000.00	2 至 3 年	7.28	49,500.00
合　计		1,065,000.00		46.96	106,750.00

（续上表）

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占期末余额的比例(%)	坏账准备
金娅玮	员工购房借款	290,000.00	1 年以内	9.30	14,500.00
肖晔	员工购房借款	275,000.00	1 年以内	8.82	13,750.00
沈励泽	员工购房借款	225,000.00	1 至 2 年	7.21	22,500.00
南京江北新区生物医药公共服务平台有限公司	押金、保证金	200,000.00	1 至 2 年	6.41	-
付俊	员工购房借款	145,000.00	1 年以内	4.65	7,250.00
合　计		1,135,000.00		36.39	58,000.00

⑥各报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑦各报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

6. 存货

（1）存货分类

项　目	2023 年 9 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,631,134.04	438,700.63	22,192,433.41	22,046,185.83	274,069.70	21,772,116.13
合同履约成本/在产品	7,538,315.76	-	7,538,315.76	2,113,447.61	-	2,113,447.61
合　计	30,169,449.80	438,700.63	29,730,749.17	24,159,633.44	274,069.70	23,885,563.74

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,617,569.34	211,435.28	15,406,134.06
合同履约成本/在产品	3,545,593.52	-	3,545,593.52
合　计	19,163,162.86	211,435.28	18,951,727.58

（2）存货跌价准备

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 9 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	274,069.70	164,630.93	-	-	-	438,700.63
合　计	274,069.70	164,630.93	-	-	-	438,700.63

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	211,435.28	62,634.42	-	-	-	274,069.70
合　计	211,435.28	62,634.42	-	-	-	274,069.70

（续上表）

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	71,335.92	140,099.36	-	-	-	211,435.28
合　计	71,335.92	140,099.36	-	-	-	211,435.28

7. 一年内到期的非流动资产

项　目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的大额存单	71,693,622.55	42,414,503.42	-
合　计	71,693,622.55	42,414,503.42	-

8. 其他流动资产

项　目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	9,093,974.92	7,383,695.37	4,356,203.49
预交税金	338,340.90	-	-
发行费用	-	4,209,128.23	1,448,377.83
合　计	9,432,315.82	11,592,823.60	5,804,581.32

9. 固定资产

（1）分类列示

项　目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	40,939,624.49	34,107,831.22	23,536,393.30
固定资产清理	-	-	-
合　计	40,939,624.49	34,107,831.22	23,536,393.30

（2）固定资产

①固定资产情况

A.2023 年 1-9 月

项　目	机器设备	办公及其他设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1.2022 年 12 月 31 日	39,840,445.53	10,486,492.04	336,194.69	50,663,132.26
2.本期增加金额	14,989,410.64	1,875,554.05	19,509.04	16,884,473.73
（1）购置	14,971,459.53	1,873,667.23	19,509.04	16,864,635.80
（2）汇率变动	17,951.11	1,886.82	-	19,837.93
3.本期减少金额	5,605,004.08	-	-	5,605,004.08
（1）处置或报废	5,605,004.08	-	-	5,605,004.08
4.2023 年 9 月 30 日	49,224,852.09	12,362,046.09	355,703.73	61,942,601.91
二、累计折旧				
1.2022 年 12 月 31 日	11,197,222.05	5,344,771.28	13,307.71	16,555,301.04
2.本期增加金额	3,705,257.75	1,303,755.28	59,884.65	5,068,897.68
（1）计提	3,698,102.73	1,302,309.49	59,884.65	5,060,296.87
（2）汇率变动	7,155.02	1,445.79	-	8,600.81
3.本期减少金额	621,221.30	-	-	621,221.30
（1）处置或报废	621,221.30	-	-	621,221.30
4.2023 年 9 月 30 日	14,281,258.50	6,648,526.56	73,192.36	21,002,977.42
三、减值准备				
四、固定资产账面价值				
1.2023 年 9 月 30 日账面价值	34,943,593.59	5,713,519.53	282,511.37	40,939,624.49
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	28,643,223.48	5,141,720.76	322,886.98	34,107,831.22

B.2022 年度

项　目	机器设备	办公及其他设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1.2021 年 12 月 31 日	27,558,093.49	7,154,230.97	-	34,712,324.46
2.本期增加金额	12,282,352.04	3,332,261.07	336,194.69	15,950,807.80
（1）购置	12,234,823.39	3,327,192.41	336,194.69	15,898,210.49
（2）汇率变动	47,528.65	5,068.66	-	52,597.31
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）汇率变动	-	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	39,840,445.53	10,486,492.04	336,194.69	50,663,132.26
二、累计折旧				
1.2021 年 12 月 31 日	7,278,911.19	3,897,019.97	-	11,175,931.16
2.本期增加金额	3,918,310.86	1,447,751.31	13,307.71	5,379,369.88
（1）计提	3,906,072.99	1,444,810.91	13,307.71	5,364,191.61
（2）汇率变动	12,237.87	2,940.40	-	15,178.27
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）汇率变动	-	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	11,197,222.05	5,344,771.28	13,307.71	16,555,301.04
三、减值准备				
四、固定资产账面价值				
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	28,643,223.48	5,141,720.76	322,886.98	34,107,831.22
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	20,279,182.30	3,257,211.00	-	23,536,393.30

C.2021 年度

项　目	机器设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：			
1.2020 年 12 月 31 日	17,256,024.07	6,193,798.36	23,449,822.43
2.本期增加金额	10,304,863.58	961,164.36	11,266,027.94
（1）购置	10,304,863.58	961,164.36	11,266,027.94
3.本期减少金额	2,794.16	731.75	3,525.91
（1）汇率变动	2,794.16	731.75	3,525.91
4.2021 年 12 月 31 日	27,558,093.49	7,154,230.97	34,712,324.46
二、累计折旧			
1.2020 年 12 月 31 日	4,514,437.80	2,516,514.24	7,030,952.04
2.本期增加金额	2,765,900.72	1,380,603.65	4,146,504.37

项　目	机器设备	办公及其他设备	合计
（1）计提	2,765,900.72	1,380,603.65	4,146,504.37
3.本期减少金额	1,427.33	97.92	1,525.25
（1）汇率变动	1,427.33	97.92	1,525.25
4.2021 年 12 月 31 日	7,278,911.19	3,897,019.97	11,175,931.16
三、减值准备	-	-	-
四、固定资产账面价值			
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	20,279,182.30	3,257,211.00	23,536,393.30
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	12,741,586.27	3,677,284.12	16,418,870.39

②各报告期无暂时闲置的固定资产。

③各报告期无通过融资租赁租入的固定资产情况。

④各报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤截至 2023 年 9 月 30 日无未办妥产权证书的固定资产情况。

（3）2022 年末固定资产较 2021 年末增长 44.92%，主要系公司规模扩大，购买机器设备所致。

10. 在建工程

（1）分类列示

项　目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
在建工程	139,059,377.51	110,289,901.08	56,912,735.95
工程物资	-	-	-
合　计	139,059,377.51	110,289,901.08	56,912,735.95

（2）在建工程

①在建工程情况

项　目	2023 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
基因科技产品及服务平台扩产升级项目	129,873,119.95	-	129,873,119.95
待安装设备	9,186,257.56	-	9,186,257.56
合　计	139,059,377.51	-	139,059,377.51

（续上表）

项　目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
基因科技产品及服务平台扩产升级项目	109,348,425.05	-	109,348,425.05
智能实验室信息管理平台	941,476.03	-	941,476.03
合　计	110,289,901.08	-	110,289,901.08

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
基因科技产品及服务平台扩产升级项目	56,448,134.20	-	56,448,134.20
智能实验室信息管理平台	464,601.75	-	464,601.75
合　计	56,912,735.95	-	56,912,735.95

②重要在建工程项目变动情况

A.2023 年 1-9 月

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023 年 9 月 30 日
基因科技产品及服务平台扩产升级项目	12,519 万元	109,348,425.05	20,524,694.90	-	-	129,873,119.95
合　计	——	109,348,425.05	20,524,694.90	-	-	129,873,119.95

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
基因科技产品及服务平台扩产升级项目	103.74	4,456,921.09	2,402,479.43	100.00	自筹资金
合　计	——	4,456,921.09	2,402,479.43	100.00	——

B.2022 年度

项目名称	预算数	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022 年 12 月 31 日
基因科技产品及服务平台扩产升级项目	12,519 万元	56,448,134.20	52,900,290.85	-	-	109,348,425.05
合　计	——	56,448,134.20	52,900,290.85	-	-	109,348,425.05

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
基因科技产品及服务平台扩产升级项目	87.35	2,054,441.66	1,727,758.30	100.00	自筹资金
合　计	——	2,054,441.66	1,727,758.30	100.00	——

C.2021 年度

项目名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021 年 12 月 31 日
基因科技产品及服务平台扩产升级项目	12,519 万元	1,238,716.59	55,209,417.61	-	-	56,448,134.20
合　计	——	1,238,716.59	55,209,417.61	-	-	56,448,134.20

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
基因科技产品及服务平台扩产升级项目	45.09	326,683.36	326,683.36	100.00	自筹资金
合　计	——	326,683.36	326,683.36	100.00	——

（3）2022 年末在建工程余额较 2021 年末增长 93.79%，主要系子公司生物医药的基因科技产品及服务平台扩产升级项目持续增加投入所致。

（4）子公司生物医药以其在建工程和土地使用权作为抵押物，向中国农业银行股份有限公司借款 9,100 万元，其中 1,515 万元借款将于一年内到期。截至 2023 年 9 月末，抵押的在建工程账面价值为 12,987.31 万元。

11. 使用权资产

A.2023 年 1-9 月

项　目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022 年 12 月 31 日	10,425,677.52	10,425,677.52
2.本期增加金额	98,287.70	98,287.70
（1）租入	-	-

项　目	房屋及建筑物	合计
（2）汇率变动	98,287.70	98,287.70
3.本期减少金额	-	-
4.2023 年 9 月 30 日	10,523,965.22	10,523,965.22
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日	6,045,741.85	6,045,741.85
2.本期增加金额	2,345,310.94	2,345,310.94
（1）计提	2,300,130.29	2,300,130.29
（2）汇率变动	45,180.65	45,180.65
3.本期减少金额	-	-
4.2023 年 9 月 30 日	8,391,052.79	8,391,052.79
三、减值准备	-	-
四、账面价值		
1.2023 年 9 月 30 日账面价值	2,132,912.43	2,132,912.43
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	4,379,935.67	4,379,935.67

B.2022 年度

项　目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2021 年 12 月 31 日	10,101,019.55	10,101,019.55
2.本期增加金额	324,657.97	324,657.97
（1）租入	55,691.31	55,691.31
（2）汇率变动	268,966.66	268,966.66
3.本期减少金额	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	10,425,677.52	10,425,677.52
二、累计折旧		
1.2021 年 12 月 31 日	2,959,958.92	2,959,958.92
2.本期增加金额	3,085,782.93	3,085,782.93
（1）计提	3,007,700.26	3,007,700.26
（2）汇率变动	78,082.67	78,082.67
3.本期减少金额	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	6,045,741.85	6,045,741.85
三、减值准备	-	-
四、账面价值		

项　目	房屋及建筑物	合计
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	4,379,935.67	4,379,935.67
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	7,141,060.63	7,141,060.63

C.2021 年度

项　目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2020 年 12 月 31 日	-	-
会计政策变更	10,169,163.25	10,169,163.25
2021 年 1 月 1 日	10,169,163.25	10,169,163.25
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	68,143.70	68,143.70
（1）汇率变动	68,143.70	68,143.70
4.2021 年 12 月 31 日	10,101,019.55	10,101,019.55
二、累计折旧		
1.2020 年 12 月 31 日	-	-
会计政策变更	-	-
2021 年 1 月 1 日	-	-
2.本期增加金额	2,966,553.47	2,966,553.47
（1）计提	2,966,553.47	2,966,553.47
3.本期减少金额	6,594.55	6,594.55
（1）汇率变动	6,594.55	6,594.55
4.2021 年 12 月 31 日	2,959,958.92	2,959,958.92
三、减值准备	-	-
四、账面价值		
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	7,141,060.63	7,141,060.63
2.2021 年 1 月 1 日账面价值	10,169,163.25	10,169,163.25

2023 年 9 月 30 日使用权资产账面价值较 2022 年末减少 51.30%，主要系使用权资产摊销所致。

12. 无形资产

（1）无形资产情况

①2023 年 1-9 月

项　目	土地使用权	软件	专利及非专利技术	合计
一、账面原值				
1.2022 年 12 月 31 日	9,944,064.28	1,075,061.15	34,746,939.62	45,766,065.05
2.本期增加金额	-	1,605,640.86	-	1,605,640.86
（1）购置	-	-	-	-
（2）在建工程转入	-	1,601,853.40	-	1,601,853.40
（3）汇率变动	-	3,787.46	-	3,787.46
3.本期减少金额	-	126,362.33	-	126,362.33
4.2023 年 9 月 30 日	9,944,064.28	2,554,339.68	34,746,939.62	47,245,343.58
二、累计摊销				
1.2022 年 12 月 31 日	596,643.84	358,109.93	17,348,312.50	18,303,066.27
2.本期增加金额	149,160.96	189,706.95	2,606,020.44	2,944,888.35
（1）计提	149,160.96	188,099.61	2,606,020.44	2,943,281.01
（2）汇率变动	-	1,607.34	-	1,607.34
3.本期减少金额	-	124,468.60	-	124,468.60
4.2023 年 9 月 30 日	745,804.80	423,348.28	19,954,332.94	21,123,486.02
三、减值准备	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2023 年 9 月 30 日账面价值	9,198,259.48	2,130,991.40	14,792,606.68	26,121,857.56
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	9,347,420.44	716,951.22	17,398,627.12	27,462,998.78

②2022 年度

项　目	土地使用权	软件	专利及非专利技术	合计
一、账面原值				
1.2021 年 12 月 31 日	9,944,064.28	398,396.23	34,746,939.62	45,089,400.13
2.本期增加金额	-	676,664.92	-	676,664.92
（1）购置	-	667,319.09	-	667,319.09
（2）汇率变动	-	9,345.83	-	9,345.83
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	9,944,064.28	1,075,061.15	34,746,939.62	45,766,065.05
二、累计摊销				
1.2021 年 12 月 31 日	397,762.56	204,890.07	13878335.52	14,480,988.15

项　目	土地使用权	软件	专利及非专利技术	合计
2.本期增加金额	198,881.28	153,219.86	3,469,976.98	3,822,078.12
（1）计提	198,881.28	144,760.06	3,469,976.98	3,813,618.32
（2）汇率变动	-	8,459.80	-	8,459.80
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	596,643.84	358,109.93	17,348,312.50	18,303,066.27
三、减值准备	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	9,347,420.44	716,951.22	17,398,627.12	27,462,998.78
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	9,546,301.72	193,506.16	20,868,604.10	30,608,411.98

③2021 年度

项　目	土地使用权	软件	专利及非专利技术	合计
一、账面原值				
1.2020 年 12 月 31 日	9,944,064.28	174,415.60	34,746,939.62	44,865,419.50
2.本期增加金额	-	226,090.44	-	226,090.44
（1）购置	-	226,090.44	-	226,090.44
3.本期减少金额	-	2,109.81	-	2,109.81
（1）汇率变动	-	2,109.81	-	2,109.81
4.2021 年 12 月 31 日	9,944,064.28	398,396.23	34,746,939.62	45,089,400.13
二、累计摊销				
1.2020 年 12 月 31 日	198,881.28	153,757.09	10,403,641.60	10,756,279.97
2.本期增加金额	198,881.28	53,190.89	3,474,693.92	3,726,766.09
（1）计提	198,881.28	53,190.89	3,474,693.92	3,726,766.09
3.本期减少金额	-	2,057.91	-	2,057.91
（1）汇率变动	-	2,057.91	-	2,057.91
4.2021 年 12 月 31 日	397,762.56	204,890.07	13,878,335.52	14,480,988.15
三、减值准备	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	9,546,301.72	193,506.16	20,868,604.10	30,608,411.98
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	9,745,183.00	20,658.51	24,343,298.02	34,109,139.53

（2）其他说明

子公司生物医药以其在建工程和土地使用权作为抵押物，向中国农业银行股份有限公司借款 9,100 万元，其中 1,515 万元借款将于一年内到期。截至 2023 年 9 月 30 日，抵押的土地使用权账面原值 9,944,064.28 元，账面累计摊销 745,804.80 元，账面价值为 9,198,259.48 元。

13. 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 9 月 30 日
		企业合并形成的	处置	
LC Sciences,LLC	5,001,856.05	-	-	5,001,856.05
合　计	5,001,856.05	-	-	5,001,856.05

（续上表）

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	处置	
LC Sciences,LLC	5,001,856.05	-	-	5,001,856.05
合　计	5,001,856.05	-	-	5,001,856.05

（续上表）

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	处置	
LC Sciences,LLC	5,001,856.05	-	-	5,001,856.05
合　计	5,001,856.05	-	-	5,001,856.05

（2）商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

公司商誉减值测试的资产组由收购 LC Sciences,LLC 时点构成，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

（3）说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 15.60%（2022 年度：14.23%；2021 年度：13.61%；2020 年度：15.15%），预测期以后的现金流量根据增长率 0.00%（2022 年度：0.00%；2021 年度：0.00%；2020 年

度：0.00%）推断得出与资产组推断未来现金流量有关的最终价值。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的中联资产评估集团（浙江）有限公司出具的浙联评报字[2023]第 456 号《资产评估报告》、浙联评报字［2023］第 70 号《资产评估报告》和浙联评报字［2022］第 265 号《资产评估报告》。公司 2023 年 9 月末、2022 年末、2021 年末商誉未出现减值损失。

（4）商誉减值测试的影响

根据商誉减值测试结果，各报告期末商誉未发生减值。

14. 长期待摊费用

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 9 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	135,683.67	-	77,871.63	-	57,812.04
合　计	135,683.67	-	77,871.63	-	57,812.04

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2022 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	357,637.87	155,133.02	377,087.22	-	135,683.67
合　计	357,637.87	155,133.02	377,087.22	-	135,683.67

（续上表）

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2021 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	526,973.06	175,524.53	344,859.72	-	357,637.87
合　计	526,973.06	175,524.53	344,859.72	-	357,637.87

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	2023 年 9 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	7,885,678.67	1,182,851.80	6,048,443.14	907,266.48	2,642,338.71	396,350.81
资产减值准备	438,700.63	65,805.09	274,069.70	41,110.46	211,435.28	31,715.29
可抵扣亏损	58,654,026.06	8,798,103.91	55,652,726.78	8,347,909.01	50,215,539.43	7,532,330.91
新租赁准则税会差异影响	694,640.63	104,196.09	2,785,996.67	417,899.50	5,305,035.86	795,755.38
内部交易未实现损益	692,563.50	103,884.54	-	-	-	-
合　计	68,365,609.49	10,254,841.43	64,761,236.29	9,714,185.45	58,374,349.28	8,756,152.39

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	2023 年 9 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	14,727,355.00	2,209,103.25	17,326,300.00	2,598,945.00	20,791,560.00	3,118,734.00
新租赁准则税会差异影响	599,088.60	89,863.29	2,430,338.27	364,550.74	4,792,709.26	718,906.39
固定资产一次性税前扣除	10,659,448.34	1,598,917.25	11,222,160.75	1,683,324.11	-	-
合计	25,985,891.94	3,897,883.79	30,978,799.02	4,646,819.85	25,584,269.26	3,837,640.39

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债于 2023 年 9 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 9 月 30 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2021 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2021 年 12 月 31 日余额
递延所得税资	-	10,254,841.43	-	9,714,185.45	-	8,756,152.39

产						
递延所得税负债	-	3,897,883.79	-	4,646,819.85	-	3,837,640.39

（3）未确认递延所得税资产明细

无。

16. 其他非流动资产

（1）其他非流动资产列示

项　目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
大额存单	184,605,608.38	176,524,960.82	90,125,611.11
预付设备款	516,954.87	11,200,331.11	-
合　计	185,122,563.25	187,725,291.93	90,125,611.11

（2）2022 年末其他非流动资产余额较 2021 年末增长 108.29%，主要系公司大额存单和预付设备款增加所致。

17. 应付账款

（1）按性质列示

项　目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付货款	12,760,716.78	7,697,876.72	2,064,242.58
应付服务费	5,192,127.16	5,362,194.98	6,678,718.80
应付工程设备款	15,606,975.77	20,667,622.40	3,018,031.21
合　计	33,559,819.71	33,727,694.10	11,760,992.59

（2）各报告期期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

（3）2022 年末应付账款余额较 2021 年末增长 186.78%，主要系公司应付的工程款增加所致。

18. 合同负债

（1）合同负债列示

项　目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收服务费	77,138,452.74	82,863,054.56	72,381,656.50
合　计	77,138,452.74	82,863,054.56	72,381,656.50

（2）各报告期期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

19. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	14,599,170.46	52,359,634.23	57,314,049.33	9,644,755.36
二、离职后福利-设定提存计划	250,432.79	2,548,659.09	2,517,988.77	281,103.11
合　计	14,849,603.25	54,908,293.32	59,832,038.10	9,925,858.47

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	11,918,016.07	65,849,211.93	63,168,057.54	14,599,170.46
二、离职后福利-设定提存计划	145,076.20	2,833,979.90	2,728,623.31	250,432.79
合　计	12,063,092.27	68,683,191.83	65,896,680.85	14,849,603.25

（续上表）

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	8,496,879.78	52,606,264.56	49,185,128.27	11,918,016.07
二、离职后福利-设定提存计划	11,555.93	1,675,643.38	1,542,123.11	145,076.20
合　计	8,508,435.71	54,281,907.94	50,727,251.38	12,063,092.27

（2）短期薪酬列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 9 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,434,010.20	45,273,363.08	50,271,270.17	9,436,103.11
二、职工福利费		2,602,365.34	2,602,365.34	-
三、社会保险费	165,160.26	2,249,606.81	2,236,654.82	178,112.25
其中：医疗保险费	160,181.06	1,863,357.91	1,850,535.80	173,003.17
工伤保险费	4,159.52	379,291.90	379,132.84	4,318.58
生育保险费	819.68	6,957.00	6,986.18	790.50
四、住房公积金	-	2,078,410.00	2,047,870.00	30,540.00
五、工会经费和职工教育经费	-	155,889.00	155,889.00	-
合　计	14,599,170.46	52,359,634.23	57,314,049.33	9,644,755.36

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,599,342.78	57,860,540.05	55,025,872.63	14,434,010.20
二、职工福利费		2,960,600.87	2,960,600.87	
三、社会保险费	241,014.60	2,743,973.98	2,819,828.32	165,160.26
其中：医疗保险费	83,429.99	2,693,860.20	2,617,109.13	160,181.06
工伤保险费	140,295.22	40,829.74	176,965.44	4,159.52
生育保险费	17,289.39	9,284.04	25,753.75	819.68
四、住房公积金	77,658.69	1,788,077.00	1,865,735.69	-
五、工会经费和职工教育经费	-	496,020.03	496,020.03	-
合　计	11,918,016.07	65,849,211.93	63,168,057.54	14,599,170.46

（续上表）

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,347,943.57	47,288,749.83	44,037,350.62	11,599,342.78
二、职工福利费	-	2,337,656.85	2,337,656.85	-
三、社会保险费	98,863.77	1,963,790.65	1,821,639.82	241,014.60
其中：医疗保险费	89,516.76	1,068,454.04	1,074,540.81	83,429.99
工伤保险费	8,366.47	509,315.79	377,387.04	140,295.22
生育保险费	980.54	386,020.82	369,711.97	17,289.39
四、住房公积金	50,072.44	915,503.64	887,917.39	77,658.69
五、工会经费和职工教育经费	-	100,563.59	100,563.59	-
合　计	8,496,879.78	52,606,264.56	49,185,128.27	11,918,016.07

（3）设定提存计划列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 9 月 30 日
1.基本养老保险	241,798.12	2,464,034.33	2,434,420.99	271,411.46
2.失业保险费	8,634.67	84,624.76	83,567.78	9,691.65
合　计	250,432.79	2,548,659.09	2,517,988.77	281,103.11

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	140,011.40	2,738,742.97	2,636,956.25	241,798.12
2.失业保险费	5,064.80	95,236.93	91,667.06	8,634.67
合　计	145,076.20	2,833,979.90	2,728,623.31	250,432.79

（续上表）

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	11,054.36	1,617,851.76	1,488,894.72	140,011.40
2.失业保险费	501.57	57,791.62	53,228.39	5,064.80
合　计	11,555.93	1,675,643.38	1,542,123.11	145,076.20

（4）2023 年 9 月 30 日应付职工薪酬余额较 2022 年末下降 33.16%，主要系 2023 年 9 月应付年终奖较少所致，2021 年末应付职工薪酬余额较 2020 年末增长 41.78%，主要系公司 2021 年度薪酬上涨，同时人员有所增加所致。

20. 应交税费

（1）应交税费列示

项　目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	3,227,911.25	3,437,072.40	2,887,014.20
企业所得税	1,312,892.58	818,761.10	2,790,184.27
城市维护建设税	533,479.08	259,007.84	188,288.92
个人所得税	483,393.48	1,460,027.63	985,068.09
教育费附加	227,548.86	109,918.33	79,610.22
地方教育费附加	153,516.96	75,096.60	54,891.18
土地使用税	37,095.03	49,460.02	148,380.00
其他税费	43,648.27	70,150.01	51,613.67
合　计	6,019,485.51	6,279,493.93	7,185,050.55

21. 其他应付款

（1）分类列示

项　目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	8,491,620.70	7,340,117.37	4,459,184.38

项　目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合　计	8,491,620.70	7,340,117.37	4,459,184.38

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金、保证金	5,993,591.60	4,271,573.85	2,553,085.15
往来款及其他	2,498,029.10	3,068,543.52	1,906,099.23
合　计	8,491,620.70	7,340,117.37	4,459,184.38

②各报告期期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

（3）2022 年末其他应付款余额较 2021 年末增长 64.61%，主要系随着公司规模扩大，日常经营产生的押金、保证金及往来款增加所致。

22. 一年内到期的非流动负债

项　目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	660,515.18	1,993,927.41	3,050,010.51
一年内到期的长期借款及利息	15,244,555.58	71,562.02	29,916.66
合　计	15,905,070.76	2,065,489.43	3,079,927.17

2023 年 9 月 30 日一年内到期的非流动负债较 2022 年末增加 670.04%，主要系一年内到期的长期借款及利息费用增长所致。

23. 其他流动负债

项　目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	4,444,088.97	4,829,413.47	4,199,389.00
合　计	4,444,088.97	4,829,413.47	4,199,389.00

24. 长期借款

（1）长期借款分类

项　目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	利率区间
抵押+担保借款	91,000,000.00	62,000,000.00	22,000,000.00	3.6%-4%
小计	91,000,000.00	62,000,000.00	22,000,000.00	-
减：一年内到期的长期借款	15,150,000.00	-	-	-

项　目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	利率区间
合　计	75,850,000.00	62,000,000.00	22,000,000.00	—

（2）长期借款说明：子公司生物医药为建设基因科技产品及服务平台扩产升级项目向中国农业银行股份有限公司借款 9,100 万元,该借款为抵押+担保的借款，抵押物为该建设项目和国有建设土地使用权，担保人为联川生物，其中 1,515 万元已重分类至一年内到期的其他非流动负债。

25. 租赁负债

项　目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	1,761,297.63	3,630,397.47	8,096,249.18
减：未确认融资费用	84,543.87	164,868.75	371,331.40
小　计	1,676,753.76	3,465,528.72	7,724,917.78
减：一年内到期的租赁负债	660,515.18	1,993,927.41	3,050,010.51
合　计	1,016,238.58	1,471,601.31	4,674,907.27

2023 年 9 月末租赁负债较 2022 年末下降 30.94%，主要系主要系租赁负债摊销所致。

26. 递延收益

（1）递延收益情况

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	263,954.50	5,698,700.00	5,962,654.50	-	财政补助
合　计	263,954.50	5,698,700.00	5,962,654.50	-	财政补助

（2）政府补助披露详见附注五、51 政府补助。

27. 股本

（1）2023 年 1-9 月

股东名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 9 月 30 日	期末股权比例（%）
周小川	9,879,000.00	-	-	9,879,000.00	21.25
郎秋蕾	8,010,000.00	-	-	8,010,000.00	17.23
联川投资	4,800,000.00	-	-	4,800,000.00	10.32
利海互联	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	6.45

股东名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 9 月 30 日	期末股权比例（%）
华睿胡庆余堂	2,608,695.00	-	-	2,608,695.00	5.61
平毅基金	2,086,956.00	-	-	2,086,956.00	4.49
华睿嘉银	1,544,478.00	-	-	1,544,478.00	3.32
如山汇盈	1,402,173.00	-	-	1,402,173.00	3.02
如山汇安	1,402,173.00	-	-	1,402,173.00	3.02
谈迎春	1,215,000.00	-	-	1,215,000.00	2.61
平湖华睿	1,110,000.00	-	-	1,110,000.00	2.39
仰健投资	1,043,478.00	-	-	1,043,478.00	2.24
李芷函	927,000.00	-	-	927,000.00	1.99
共青城道盈	884,610.00	-	-	884,610.00	1.90
启真未来	782,610.00	-	-	782,610.00	1.68
魏杭英	750,000.00	-	-	750,000.00	1.61
海邦博源	615,000.00	-	-	615,000.00	1.32
富华基金	521,739.00	-	-	521,739.00	1.12
共青城联成	521,739.00	-	-	521,739.00	1.12
曹志为	419,091.00	-	-	419,091.00	0.90
陈毅萍	417,390.00	-	-	417,390.00	0.90
李争艳	417,000.00	-	-	417,000.00	0.90
楼伶贞	375,651.00	-	-	375,651.00	0.81
詹春涛	375,000.00	-	-	375,000.00	0.81
刘峥嵘	300,000.00	-	-	300,000.00	0.65
薛庆华	270,000.00	-	-	270,000.00	0.58
杭州泰梦	260,868.00	-	-	260,868.00	0.56
锦杏云投资	207,000.00	-	-	207,000.00	0.45
海越资产	120,000.00	-	-	120,000.00	0.26
金福娟	104,349.00	-	-	104,349.00	0.22
宗佩民	63,000.00	-	-	63,000.00	0.14
路庆晖	57,000.00	-	-	57,000.00	0.12
钱祥丰	9,000.00	-	-	9,000.00	0.02
合　计	46,500,000.00	-	-	46,500,000.00	100.00

（2）2022 年度

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	期末股权比例（%）
周小川	9,879,000.00	-	-	9,879,000.00	21.25
郎秋蕾	8,010,000.00	-	-	8,010,000.00	17.23
联川投资	4,800,000.00	-	-	4,800,000.00	10.32
利海互联	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	6.45
华睿胡庆余堂	2,608,695.00	-	-	2,608,695.00	5.61
平毅基金	2,086,956.00	-	-	2,086,956.00	4.49
华睿嘉银	1,544,478.00	-	-	1,544,478.00	3.32
如山汇盈	1,402,173.00	-	-	1,402,173.00	3.02
如山汇安	1,402,173.00	-	-	1,402,173.00	3.02
谈迎春	1,215,000.00	-	-	1,215,000.00	2.61
平湖华睿	1,110,000.00	-	-	1,110,000.00	2.39
仰健投资	1,043,478.00	-	-	1,043,478.00	2.24
李芷函	927,000.00	-	-	927,000.00	1.99
共青城道盈	884,610.00	-	-	884,610.00	1.90
启真未来	782,610.00	-	-	782,610.00	1.68
魏杭英	750,000.00	-	-	750,000.00	1.61
海邦博源	615,000.00	-	-	615,000.00	1.32
富华基金	521,739.00	-	-	521,739.00	1.12
共青城联成	521,739.00	-	-	521,739.00	1.12
曹志为	419,091.00	-	-	419,091.00	0.90
陈毅萍	417,390.00	-	-	417,390.00	0.90
李争艳	417,000.00	-	-	417,000.00	0.90
楼伶贞	375,651.00	-	-	375,651.00	0.81
詹春涛	375,000.00	-	-	375,000.00	0.81
刘峥嵘	300,000.00	-	-	300,000.00	0.65
薛庆华	270,000.00	-	-	270,000.00	0.58
杭州泰梦	260,868.00	-	-	260,868.00	0.56
锦杏云投资	207,000.00	-	-	207,000.00	0.45
海越资产	120,000.00	-	-	120,000.00	0.26
金福娟	104,349.00	-	-	104,349.00	0.22
宗佩民	63,000.00	-	-	63,000.00	0.14

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	期末股权比例（%）
路庆晖	57,000.00	-	-	57,000.00	0.12
钱祥丰	9,000.00	-	-	9,000.00	0.02
合　计	46,500,000.00	-	-	46,500,000.00	100.00

（3）2021 年度

股东名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	期末股权比例（%）
周小川	9,879,000.00	-	-	9,879,000.00	21.25
郎秋蕾	8,010,000.00	-	-	8,010,000.00	17.23
联川投资	4,800,000.00	-	-	4,800,000.00	10.32
利海互联	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	6.45
华睿胡庆余堂	2,608,695.00	-	-	2,608,695.00	5.61
平毅基金	2,086,956.00	-	-	2,086,956.00	4.49
华睿嘉银	1,544,478.00	-	-	1,544,478.00	3.32
如山汇盈	1,402,173.00	-	-	1,402,173.00	3.02
如山汇安	1,402,173.00	-	-	1,402,173.00	3.02
谈迎春	1,335,000.00	-	120,000.00	1,215,000.00	2.61
平湖华睿	-	1,110,000.00	-	1,110,000.00	2.39
仰健投资	1,043,478.00	-	-	1,043,478.00	2.24
李芷函	927,000.00	-	-	927,000.00	1.99
共青城道盈	884,610.00	-	-	884,610.00	1.90
启真未来	782,610.00	-	-	782,610.00	1.68
魏杭英	750,000.00	-	-	750,000.00	1.61
海邦博源	-	615,000.00	-	615,000.00	1.32
富华基金	521,739.00	-	-	521,739.00	1.12
共青城联成	521,739.00	-	-	521,739.00	1.12
曹志为	419,091.00	-	-	419,091.00	0.90
陈毅萍	417,390.00	-	-	417,390.00	0.90
李争艳	417,000.00	-	-	417,000.00	0.90
楼伶贞	375,651.00	-	-	375,651.00	0.81
詹春涛	375,000.00	-	-	375,000.00	0.81

股东名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	期末股权比例（%）
刘峥嵘	300,000.00	-	-	300,000.00	0.65
薛庆华	270,000.00	-	-	270,000.00	0.58
杭州泰梦	260,868.00	-	-	260,868.00	0.56
锦杏云投资	-	207,000.00	-	207,000.00	0.45
海越资产	-	120,000.00	-	120,000.00	0.26
金福娟	104,349.00	-	-	104,349.00	0.22
宗佩民	63,000.00	-	-	63,000.00	0.14
路庆晖	57,000.00	-	-	57,000.00	0.12
钱祥丰	9,000.00	-	-	9,000.00	0.02
高威	150,000.00	-	150,000.00	-	-
程玉华	57,000.00	-	57,000.00	-	-
合　计	44,775,000.00	2,052,000.00	327,000.00	46,500,000.00	100.00

股本变化情况，详见“附注一、1”。

28. 资本公积

（1）2023 年 1-9 月

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 9 月 30 日
资本溢价	267,348,848.98	-	-	267,348,848.98
其他资本公积	9,287,148.65	-	204,881.17	9,082,267.48
合　计	276,635,997.63	-	204,881.17	276,431,116.46

其他资本公积：因股份支付服务期延长，导致分期确认股份支付费用冲销 20.49 万元。

（2）2022 年度

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价	267,348,848.98	-	-	267,348,848.98
其他资本公积	7,451,768.95	1,835,379.70	-	9,287,148.65
合　计	274,800,617.93	1,835,379.70	-	276,635,997.63

其他资本公积：分期确认股份支付费用增加 183.54 万元。

（3）2021 年度

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价	187,152,848.98	80,196,000.00	-	267,348,848.98
其他资本公积	5,616,389.25	1,835,379.70	-	7,451,768.95
合　计	192,769,238.23	82,031,379.70	-	274,800,617.93

资本溢价：收到股东投资增加 7,590.00 万元；确认一次性股份支付费用增加 429.60 万元。

其他资本公积：分期确认股份支付费用增加 183.54 万元。

29. 其他综合收益

（1）2023 年 1-9 月

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期发生金额						2023 年 9 月 30 日
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	559,758.71	487,448.93	-	-	-	-487,448.93	-	1,047,207.64
其中：外币财务报表折算差额	559,758.71	487,448.93	-	-	-	-487,448.93	-	1,047,207.64
其他综合收益合计	559,758.71	487,448.93	-	-	-	-487,448.93	-	1,047,207.64

（2）2022 年度

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期发生金额						2022 年 12 月 31 日
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合	-680,935.84	1,240,694.55	-	-	-	-1,240,694.55	-	559,758.71

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期发生金额						2022 年 12 月 31 日
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
收益								
其中：外币财务报表折算差额	-680,935.84	1,240,694.55	-	-	-	1,240,694.55	-	559,758.71
其他综合收益合计	-680,935.84	1,240,694.55	-	-	-	1,240,694.55	-	559,758.71

（3）2021 年度

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期发生金额						2021 年 12 月 31 日
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	-367,251.57	-313,684.27	-	-	-	-313,684.27	-	-680,935.84
其中：外币财务报表折算差额	-367,251.57	-313,684.27	-	-	-	-313,684.27	-	-680,935.84
其他综合收益合计	-367,251.57	-313,684.27	-	-	-	-313,684.27	-	-680,935.84

30. 盈余公积

（1）2023 年 1-9 月

项　目	2022 年 12 月 31 日	会计政策变更	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 9 月 30 日
法定盈余公积	12,312,862.13	5,334.87	12,318,197.00	-	-	12,318,197.00
合　计	12,312,862.13	5,334.87	12,318,197.00	-	-	12,318,197.00

（2）2022 年度

项　目	2021 年 12 月 31 日	会计政策变更	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	7,249,879.00	7,684.90	7,257,563.90	5,060,633.10	-	12,318,197.00
合　计	7,249,879.00	7,684.90	7,257,563.90	5,060,633.10	-	12,318,197.00

（3）2021 年度

项　目	2020 年 12 月 31 日	会计政策变更	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,769,286.72	-	2,769,286.72	4,488,277.18	-	7,257,563.90
合　计	2,769,286.72	-	2,769,286.72	4,488,277.18	-	7,257,563.90

盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按母公司当期净利润 10%提取法定盈余公积金。

因执行 16 号准则解释，公司调增 2022 年初盈余公积 7,684.90 元，调减 2023 年初盈余公积 5,334.87 元。

31. 未分配利润

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	85,717,794.45	38,000,572.58	5,086,810.52
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	48,013.89	69,164.09	-
调整后期初未分配利润	85,765,808.34	38,069,736.67	5,086,810.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	32,478,682.60	52,756,704.77	37,471,203.33
减：提取法定盈余公积	-	5,060,633.10	4,488,277.18
期末未分配利润	118,244,490.94	85,765,808.34	38,069,736.67

因执行 16 号准则解释，公司调增 2022 年初未分配利润 69,164.90 元，调减 2023 年初未分配利润 30,906.83 元。

32. 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本列示

项目	2023 年 1-9 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	190,596,193.21	91,224,315.30	234,895,766.49	107,331,122.02	204,596,327.06	99,157,914.87

项目	2023 年 1-9 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
合 计	190,596,193.21	91,224,315.30	234,895,766.49	107,331,122.02	204,596,327.06	99,157,914.87

（2）营业业务（分产品）

项 目	2023 年 1-9 月		2022 年度		2021 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
翻译转录组学	112,670,952.92	57,496,963.40	125,982,925.69	60,083,081.02	100,217,543.41	54,956,439.37
表观调控组学	26,775,264.73	7,293,846.94	42,649,823.78	12,402,135.88	53,092,604.15	15,273,968.76
微生物与基因组学	20,159,369.63	8,526,068.17	33,581,035.54	14,124,136.07	29,499,939.83	14,936,421.69
蛋白与代谢组学	22,943,003.97	13,695,922.62	25,402,953.99	15,721,995.94	15,774,504.90	10,505,229.90
其他	8,047,601.96	4,211,514.17	7,279,027.49	4,999,773.11	6,011,734.77	3,485,855.15
合 计	190,596,193.21	91,224,315.30	234,895,766.49	107,331,122.02	204,596,327.06	99,157,914.87

（3）按区域划分主营业务收入

项 目	2023 年 1-9 月		2022 年度		2021 年度	
	金额	比例（%）	金额	金额	金额	比例（%）
境内	179,097,280.32	93.97	218,155,889.97	92.87	189,624,075.20	92.68
境外	11,498,912.89	6.03	16,739,876.52	7.13	14,972,251.86	7.32
合 计	190,596,193.21	100.00	234,895,766.49	100.00	204,596,327.06	100.00

（4）公司前五名客户的营业收入情况

①2023 年 1-9 月

客户名称	当期发生额	占营业收入百分比(%)
浙江大学及附属机构*	18,433,243.34	9.67
中山大学及附属机构*	9,877,446.09	5.18
北京大学及附属机构*	6,050,642.89	3.17
中国科学院及附属机构*	5,403,787.75	2.84
江西农业大学	4,755,179.31	2.49
合 计	44,520,299.38	23.35

②2022 年度

客户名称	当期发生额	占营业收入百分比(%)
浙江大学及附属机构*	22,426,538.99	9.55
中山大学及附属机构*	15,927,023.90	6.78
中国科学院及附属机构*	7,078,483.39	3.01
山东大学及附属机构*	3,773,087.68	1.61
北京大学及附属机构*	3,431,115.50	1.46
合　计	52,636,249.46	22.41

③2021 年度

客户名称	当期发生额	占营业收入百分比(%)
中山大学及附属机构*	16,835,869.32	8.23
浙江大学及附属机构*	16,756,360.42	8.19
北京贝瑞和康生物技术有限公司	5,545,992.45	2.71
中国科学院及附属机构*	3,996,038.70	1.95
青岛大学及附属机构*	3,873,661.77	1.89
合　计	47,007,922.66	22.97

注：浙江大学及附属机构包括浙江大学、浙江大学医学院附属邵逸夫医院、浙江大学医学院附属第一医院、浙江大学医学院附属妇产科医院、杭州市西溪医院、杭州市第一人民医院、浙江大学医学院附属口腔医院、金华市中心医院、浙江大学宁波理工学院、浙江大学城市学院、浙江大学湖州市南太湖现代农业科技推广中心、浙江大学医学院附属儿童医院、湖州市中心医院、浙江大学动物科学学院、杭州市肿瘤医院、浙江大学教育基金会、浙江大学舟山海洋研究中心、浙江大学医学院附属第二医院、浙江大学舟山医院、浙江医院、杭州浙一创新科技发展研究所、安吉县人民医院、浙江大学医学中心（余杭）、浙江大学医学院附属第四医院、浙江大学杭州国际科创中心、浙江大学滨江研究院、浙大宁波理工学院、浙大城市学院、良渚实验室、杭州浙一创新科技发展有限公司、杭州市临平区妇幼保健院、杭州市老年病医院、浙江大学海南研究院、浙江大学国际健康医学研究院、浙江大学长三角智慧绿洲创新中心、杭州市第七人民医院。

中山大学及附属机构包括中山大学、中山大学附属肿瘤医院、中山大学孙逸仙纪念医院、中山大学中山眼科中心、中山大学附属第一医院、中山大学肿瘤防治中心、中山大学附属第六医院、中山大学附属第三医院、中山大学附属第七医院（深圳）、中山大学附属第五医院、佛山市第一人民医院、江门市中心医院、佛山市人民医院、梅州市人民医院、中山大学附属

第八医院、中山大学附属第八医院（深圳福田）、中山大学附属第七医院、中山大学深圳研究院、中山大学附属口腔医院、中山大学·深圳、海南省眼科医院、揭阳市人民医院、中山大学河南研究院、广西壮族自治区人民医院、中山大学附属第六医院影像检验中心、广东省妇幼保健院、喀什地区第一人民医院。

中国科学院及附属机构包括中国科学院植物研究所、中国科学院遗传与发育生物学研究所农业资源研究中心、中国科学院遗传与发育生物学研究所、中国科学院亚热带农业生态研究所、中国科学院新疆生态与地理研究所、中国科学院西双版纳热带植物园、中国科学院西北高原生物研究所、中国科学院武汉植物园、中国科学院武汉病毒研究所、中国科学院微生物研究所、中国科学院天津工业生物技术研究所、中国科学院苏州生物医学工程技术研究所、中国科学院苏州纳米技术与纳米仿生研究所、中国科学院水生生物研究所、中国科学院生物物理研究所、中国科学院生态环境研究中心、中国科学院沈阳应用生态研究所、中国科学院深圳先进技术研究院、中国科学院上海有机化学研究所、中国科学院上海营养与健康研究所、中国科学院上海药物研究所、中国科学院上海生命科学研究院、中国科学院青岛生物能源与过程研究所、中国科学院青藏高原研究所、中国科学院脑科学与智能技术卓越创新中心、中国科学院南京土壤研究所、中国科学院南海海洋研究所、中国科学院昆明植物研究所、中国科学院昆明动物研究所、中国科学院精密测量科学与技术创新研究院、中国科学院近代物理研究所、中国科学院化学研究所、中国科学院华南植物园、中国科学院合肥物质科学研究院、中国科学院海洋研究所、中国科学院广州能源研究所、中国科学院分子植物科学卓越创新中心、中国科学院分子细胞科学卓越创新中心、中国科学院动物研究所、中国科学院东北地理与农业生态研究所农业技术中心、中国科学院东北地理与农业生态研究所、中国科学院地球环境研究所、中国科学院地球化学研究所、中国科学院城市环境研究所、中国科学院成都生物研究所、上海辰山植物园、江苏省中国科学院植物研究所、贵州省中国科学院天然产物化学重点实验室、重庆市人民医院、中国科学院大学宁波华美医院、浙江省肿瘤医院、中国科学技术大学先进技术研究院、中国科学技术大学、安徽省立医院、中国科学院肿瘤与基础医学研究所（筹）、陕西省微生物研究所、宁波市第二医院、南方海洋科学与工程广东省实验室（湛江）、南方海洋科学与工程广东省实验室（广州）、国科大杭州高等研究院、中国科学院上海硅酸盐研究所、安徽省肿瘤医院、中国科学院大学附属肿瘤医院、国科宁波生命与健康产业研究院、中国科学院重庆绿色智能技术研究院、海南种子创新研究院、中国科学院

物理研究所、中国科学院西安分院、、中科院海洋研究所。

山东大学及附属机构包括山东大学、齐鲁医院、山东省妇幼保健院、山东省口腔医院、山东大学齐鲁医院、山东大学口腔医院、济南市儿童医院、威海市立医院。

北京大学包括北京大学、北京大学第三医院、北京大学第一医院、北京大学口腔医院、北京大学人民医院、北京大学深圳医院、北京大学现代农业研究院、北京市肿瘤防治研究所、北京肿瘤防治研究会、北京肿瘤医院、深圳北京大学香港科技中心医学中心。

青岛大学及附属机构包括青岛大学附属医院、青岛大学、烟台毓璜顶医院。

33. 税金及附加

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	274,471.24	143,534.70	161,175.19
教育费附加	117,630.53	61,514.87	69,075.09
地方教育附加	78,420.36	41,009.92	46,050.06
印花税	59,180.85	113,166.38	86,089.20
城镇土地使用税	37,095.01	49,460.02	148,380.00
其他	72,894.30	45,408.79	54,199.06
合　计	639,692.29	454,094.68	564,968.60

34. 销售费用

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	20,034,217.61	27,520,768.91	22,403,188.13
广告宣传费	2,352,774.54	3,791,947.57	1,831,439.24
业务招待费	1,297,107.73	685,583.91	117,778.58
办公费	792,919.83	1,241,501.91	1,387,753.91
服务费	735,078.99	724,548.55	1,158,255.59
差旅交通费	548,330.39	304,128.79	519,951.54
折旧摊销费	142,171.39	100,344.82	73,975.09
其他	370,864.61	170,254.13	154,532.16
合　计	26,273,465.09	34,539,078.59	27,646,874.24

35. 管理费用

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
咨询服务费	6,952,692.31	5,770,741.21	1,645,723.04
职工薪酬	5,741,335.90	7,461,080.95	5,858,805.29

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
折旧摊销费	3,268,401.64	4,379,091.91	4,679,435.20
办公费	1,034,364.55	1,231,623.04	1,010,214.81
差旅交通费	78,569.66	152,065.22	188,009.03
股份支付	-204,881.17	1,835,379.70	6,131,379.70
其他	767,898.54	420,159.03	375,365.37
合　计	17,638,381.43	21,250,141.06	19,888,932.44

2023 年 1-9 月，股份支付金额为负系将预计上市日期调整至 2024 年 12 月 31 日，延长股份支付摊销期限，使得冲回前期确认的股份支付费用所致。

36. 研发费用

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	13,883,509.73	15,838,473.47	11,716,631.72
直接投入	8,749,663.09	11,633,853.84	12,659,088.77
折旧摊销费	2,183,564.18	2,336,927.57	2,004,856.58
技术服务费	377,432.93	1,225,669.60	3,703,630.31
办公费	693,408.71	808,929.17	615,719.66
其他	189,817.27	115,814.55	187,405.77
合　计	26,077,395.91	31,959,668.20	30,887,332.81

37. 财务费用

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
利息支出	83,714.78	221,252.50	301,055.13
其中：租赁负债利息支出	83,714.78	221,252.50	301,055.13
减：利息收入	6,702,090.74	7,217,855.75	3,220,834.21
利息净支出	-6,618,375.96	-6,996,603.25	-2,919,779.08
银行手续费	79,279.49	107,433.27	101,900.80
合　计	-6,539,096.47	-6,889,169.98	-2,817,878.28

38. 其他收益

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益	3,619,443.13	10,211,203.48	10,780,634.82	

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
的政府补助				
其中：与递延收益相关的政府补助	-	-	5,962,654.50	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	3,619,443.13	10,211,203.48	4,817,980.32	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	557,855.07	1,549,842.61	338,682.39	
其中：个税手续费返还	31,045.94	18,236.95	16,641.88	
进项税加计扣除	526,809.13	1,531,605.66	322,040.51	
合　计	4,177,298.20	11,761,046.09	11,119,317.21	

政府补助披露详见附注五、51 政府补助。

39. 投资收益

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益及分红收益	712,580.33	1,869,440.30	1,687,326.70
合　计	712,580.33	1,869,440.30	1,687,326.70

40. 公允价值变动收益

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产公允价值变动	20,989.22	-	505,964.57
合　计	20,989.22	-	505,964.57

41. 信用减值损失

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-1,986,814.63	-3,341,630.91	-704,386.33
其他应收款坏账损失	40,136.52	-124,463.56	102,606.46
合　计	-1,946,678.11	-3,466,094.47	-601,779.87

42. 资产减值损失

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
存货跌价准备	-164,630.93	-62,634.42	-140,099.36
合　计	-164,630.93	-62,634.42	-140,099.36

43. 资产处置收益

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-2,347,382.78	-	-
其中：固定资产	-2,347,382.78	-	-
合　计	-2,347,382.78	-	-

2023 年 1-9 月资产处置收益系处置测序仪器一台发生的处置损益。

44. 营业外收入

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
其他	0.09	200,934.66	40.94
合　计	0.09	200,934.66	40.94
计入当期非经常性损益的金额	0.09	200,934.66	40.94

45. 营业外支出

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
公益性捐赠支出	100,000.00	200,000.00	-
非流动资产毁损报废损失	-	-	-
其他	5,339.97	400.00	51.00
合　计	105,339.97	200,400.00	51.00
计入当期非经常性损益的金额	105,339.97	200,400.00	51.00

46. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	4,439,785.15	3,745,272.91	7,715,570.41

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
递延所得税费用	-1,289,592.04	-148,853.60	-3,347,872.17
合　计	3,150,193.11	3,596,419.31	4,367,698.24

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
利润总额	35,628,875.71	56,353,124.08	41,838,901.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,344,331.35	8,452,968.62	6,275,835.24
子公司适用不同税率的影响	84,470.79	163,100.00	211,096.77
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	48,784.18	331,323.19	1,138,764.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-22,139.88	-27,927.39
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	228,602.01	62,023.51	-144,462.92
研发加计扣除	-3,458,097.29	-3,707,532.02	-3,085,607.48
固定资产加计扣除	-	-1,683,324.11	-
调整以前期间所得税的影响	902,102.07	-	-
所得税费用	3,150,193.11	3,596,419.31	4,367,698.24

47. 现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
政府补助	3,619,443.13	10,211,203.48	10,516,680.32
往来款及其他	2,346,212.19	4,859,559.43	1,924,069.80
利息收入	2,747,337.94	3,213,055.24	3,220,834.21
营业外收入	0.09	200,934.66	40.94
合　计	8,712,993.35	18,484,752.81	15,661,625.27

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
期间费用	11,712,272.99	16,750,399.96	12,997,679.79
往来款及其他	1,104,529.13	1,391,116.27	39,884.79
营业外支出	105,339.97	200,400.00	51.00
合　计	12,922,142.09	18,341,916.23	13,037,615.58

（3）支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
支付租赁负债的本金和利息	2,001,704.14	4,941,831.55	594,846.61
发行费用	1,395,133.67	2,972,356.69	1,448,377.83
购买少数股东权益	-	-	-
合　计	3,396,837.81	7,914,188.24	2,043,224.44

48. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	32,478,682.60	52,756,704.77	37,471,203.33
加：资产减值准备	164,630.93	62,634.42	140,099.36
信用减值损失	1,946,678.11	3,466,094.47	601,779.88
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,060,296.87	5,364,191.61	4,146,504.37
使用权资产折旧	2,300,130.29	3,007,700.26	2,966,553.47
无形资产摊销	2,943,281.01	3,813,618.32	3,726,766.09
长期待摊费用摊销	77,871.63	377,087.22	344,859.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	2,347,382.78	-	-
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	-	-	-
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-20,989.22	-	-505,964.57
财务费用（收益以“一”号填列）	83,714.78	221,252.50	301,055.13
投资损失（收益以“一”号填列）	-712,580.33	-1,869,440.30	-1,687,326.70
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-540,655.98	-1,312,388.71	-2,828,083.17
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-748,936.06	1,163,535.11	-519,789.00
存货的减少（增加以“一”号填列）	-5,996,248.98	-4,996,470.58	-3,754,317.39
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-36,494,706.71	-21,995,040.97	-19,437,159.37
经营性应付项目的增加（减少以	-1,809,176.71	22,399,781.37	33,025,209.51

补充资料	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
“—”号填列）			
股份支付及发行费	5,320,410.90	1,835,379.70	6,131,379.70
经营活动产生的现金流量净额	6,399,785.91	64,294,639.19	60,122,770.36
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	60,526,172.46	130,915,516.85	166,598,493.25
减：现金的期初余额	130,915,516.85	166,598,493.25	206,349,103.27
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	-70,389,344.39	-35,682,976.40	-39,750,610.02

（2）现金和现金等价物构成情况

项　目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	60,526,172.46	130,915,516.85	166,598,493.25
其中：库存现金	-	-	2,918.60
可随时用于支付的银行存款	60,039,146.16	130,803,052.42	166,199,241.59
可随时用于支付的其他货币资金	487,026.30	112,464.43	396,333.06
二、现金等价物	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	60,526,172.46	130,915,516.85	166,598,493.25

49. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2023 年 9 月 30 日账面价值	受限原因
无形资产	9,198,259.48	抵押借款
在建工程	129,873,119.95	抵押借款
合　计	139,071,379.43	/

50. 外币货币性项目

子公司 LC Sciences,LLC 主要经营地为美国德克萨斯州，记账本位币为美元。

项目	2023 年 9 月 30 日外币金额	折算汇率	2023 年 9 月 30 日折算人民币金额
货币资金	2,703,511.94	7.1798	19,410,675.03
应收账款	534,196.60	7.1798	3,835,424.75
其他应收款	117,225.17	7.1798	841,653.27
应付账款	795,346.70	7.1798	5,710,430.24
其他应付款	14,905.04	7.1798	107,015.21

51. 政府补助

与收益相关的政府补助

项　目	金　额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2023 年 1-9 月	2022 年	2021 年	
科技创新创业补助	4,022,500.00	2,399,700.00	-	1,622,800.00	其他收益
创新药物与高端医疗器械重点专项补助	820,000.00	330,000.00	-	490,000.00	其他收益
2023 年省科技发展专项资金	612,000.00	612,000.00			其他收益
2023 年制造业高质量发展专项资金	100,000.00	100,000.00			其他收益
企业政策奖励	2,500,000.00	-	2,500,000.00	-	其他收益
2022 年省科技发展专项资金	1,600,000.00	-	1,600,000.00	-	其他收益
博士后及专家工作站补助	1,420,000.00	100,000.00	1,320,000.00	-	其他收益
钱塘区 2020 年-2021 年度国家科技项目区配套政策奖励（补助）	958,400.00	-	958,400.00	-	其他收益
2021 年第三批杭州市科技发展专项资金	958,400.00	-	958,400.00	-	其他收益
雏鹰计划补助	607,200.00	-	575,500.00	31,700.00	其他收益
2021 年杭州市生物医药产业发展项目资金（上级财政部分）	516,400.00	-	516,400.00	-	其他收益
2021 年度杭州市生物医药政策区配套资金	516,400.00	-	516,400.00	-	其他收益
2021 年第七批杭州市科技发展专项资金	400,000.00	-	400,000.00	-	其他收益
2022 年第二批省科技发展专项资金	250,000.00	-	250,000.00	-	其他收益

项　目	金　额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2023 年 1-9 月	2022 年	2021 年	
2020 年国家重点扶持领域高新技术企业奖励计划	200,000.00	-	200,000.00	-	其他收益
一次性留工培训补贴	104,500.00	-	104,500.00	-	其他收益
其他	134,578.85	30.00	98,374.07	36,174.78	其他收益
稳岗补贴	103,202.53	7,813.13	73,929.41	21,459.99	其他收益
高层次留学回国人员在杭创新创业拟资助项目	50,000.00	-	50,000.00	-	其他收益
钱塘区发展和改革局突出贡献资金	50,000.00	-	50,000.00	-	其他收益
杭州市人才激励补助	20,000.00	-	20,000.00	-	其他收益
企业研发补助	502,900.00	69,900.00	19,300.00	413,700.00	其他收益
2020 年国家重点研发计划课题补助	2,900,000.00	-	-	2,900,000.00	其他收益
2020 年国家重点研发计划子课题补助	1,916,000.00	-	-	1,916,000.00	其他收益
开竣投奖励补助	1,581,245.55	-	-	1,581,245.55	其他收益
高通量 DNA 合成创新技术及仪器研发补助	656,654.50	-	-	656,654.50	其他收益
科技发展专项资金补助	400,000.00	-	-	400,000.00	其他收益
钱塘领军型人才团队奖励	300,000.00	-	-	300,000.00	其他收益
助推凤凰企业飞速发展补助	260,900.00	-	-	260,900.00	其他收益
国外智力计划市级补助	150,000.00	-	-	150,000.00	其他收益
合　计	24,611,281.43	3,619,443.13	10,211,203.48	10,780,634.82	-

52. 租赁

本公司作为承租人，与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2023 年 1-9 月
租赁负债的利息费用	83,714.78
与租赁相关的总现金流出	2,001,704.14

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

截至 2023 年 9 月 30 日，企业集团构成情况如下：

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	
基因诊断	杭州	杭州	科学研究和技术服务业	100.00	-	设立
链康医检	杭州	杭州	科学研究和技术服务业	100.00	-	设立
生物医药	杭州	杭州	科学研究和技术服务业	-	100.00	设立
LCS 公司	美国德克萨斯州	美国德克萨斯州	科学研究和技术服务业	100.00	-	非同一控制下企业合并

（2）重要的非全资子公司

本公司不存在重要的非全资子公司。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

七、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、其他非流动金融资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金、交易性金融资产、其他非流动金融资产主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，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。

（1）信用风险显著增加判断标准

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是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务

人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

报告期期末，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2023 年 9 月 30 日			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
应付账款	33,559,819.71	-	-	-
其他应付款	8,491,620.70	-	-	-
一年内到期的非流动负债	15,905,070.76	-	-	-
长期借款	-	5,850,000.00	-	70,000,000.00
租赁负债	-	708,757.35	307,481.23	-
合　计	57,956,511.17	6,558,757.35	307,480.82	70,000,000.00

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，且客户主要为国内客户，主要业务以人民币结算，外币交易金额较小，因此汇率变动对本公司的经营影响较小。除本公司设立在境外的下属子公司使用美元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。因此，本公司外汇风险较小。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

八、公允价值的披露

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1．于 2023 年 9 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2023 年 9 月 30 日公允价值			
	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				
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	27,820,989.22	27,820,989.22
(1)债务工具投资	-	-	27,820,989.22	27,820,989.22

对于在活跃市场上交易的金融工具，以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，采用其他合理方法确定其公允价值。

2．不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他非流动资产、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小

报告期期末，本公司无以公允价值计量的资产和负债。

九、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1．本公司的母公司情况

①本公司的母公司情况的说明：无母公司。

②本公司最终控制方：实际控制人为郎秋蕾和周小川。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郎秋蕾	控股股东、实际控制人、董事长、总经理
周小川	控股股东、实际控制人、副董事长
联川投资	郎秋蕾担任普通合伙人及执行事务合伙人
利海互联	利海互联、仰健投资及启真未来均系浙商创投股份有限公司或其下属全资子公司担任执行事务合伙人，并由浙商创投股份有限公司担任基金管理人的基金，合计持有发行人 10.3786%的股份
仰健投资	
启真未来	
杭州联网投资管理有限公司	系利海互联的执行事务合伙人
浙江海鹏投资管理有限公司	系仰健投资的执行事务合伙人
浙商创投股份有限公司	系启真未来的执行事务合伙人和基金管理人，利海互联及仰健投资的基金管理人，并持有杭州联网投资管理有限公司和浙江海鹏投资管理有限公司 100%的股权
华睿胡庆余堂	华睿胡庆余堂、华睿嘉银、富华基金及平湖华睿均系浙江富华睿银投资管理有限公司或其下属全资公司诸暨富华睿银投资管理有限公司担任执行事务合伙人和基金管理人的基金，合计持有发行人 12.4407%的股份
华睿嘉银	
富华基金	
平湖华睿	
诸暨富华睿银投资管理有限公司	系华睿胡庆余堂和富华基金的执行事务合伙人和基金管理人
浙江富华睿银投资管理有限公司	系华睿嘉银和平湖华睿的执行事务合伙人和基金管理人，并持有诸暨富华睿银投资管理有限公司 100%的股权
如山汇盈	如山汇盈与如山汇安均系浙江如山汇金私募基金管理有限公司担任执行事务合伙人和基金管理人的基金，合计持有发行人 6.0308%的股份
如山汇安	
浙江如山汇金私募基金管理有限公司	系如山汇盈和如山汇安的执行事务合伙人和基金管理人
陈志锋	董事、副总经理、董事会秘书
凌潇诚	董事
谈迎春	董事
厉国威	独立董事
李旭强	独立董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
方刚	独立董事
方超	监事会主席
张瑛	监事
李璐璐	职工代表监事
罗莉丽	财务负责人
Atactic Technologies Inc.	控股股东、实际控制人、副董事长周小川及其配偶 Xiaolian Gao 实际控制的企业（已于 2022 年 1 月注销）
北京近颐科技有限公司	董事凌潇诚担任董事的公司
明度智云（浙江）科技有限公司	董事凌潇诚担任董事的公司
浙江国际油气交易中心有限公司	董事凌潇诚担任董事的公司
深圳可思美科技有限公司	董事凌潇诚担任董事的公司
杭州点击网络信息服务有限公司	董事谈迎春持股 37%，其配偶许王赟持股 63%，并担任执行董事兼总经理、法定代表人的公司
杭州金蔻化妆品有限公司	董事谈迎春持股 40%，其配偶许王赟持股 40%，并担任执行董事兼总经理、法定代表人的公司
杭州和尘同光科技有限公司	董事谈迎春持股 19%，其配偶许王赟担任执行董事兼总经理、法定代表人的公司
杭州向蜜鸟企业管理合伙企业（有限合伙）	董事谈迎春的配偶许王赟出资 43.70%，并担任执行事务合伙人的企业
浙江高岩投资管理有限公司	董事谈迎春的配偶许王赟持股 48%，并担任董事长兼总经理、法定代表人的公司
杭州普元生物技术有限公司	董事谈迎春的配偶许王赟担任经理、法定代表人的公司
杭州普元普诺企业管理合伙企业（有限合伙）	董事谈迎春的配偶许王赟出资 98.75%，并担任执行事务合伙人的企业
浙江问源环保科技股份有限公司	独立董事李旭强曾担任董事的公司（已于 2020 年 7 月辞任）
象致传媒科技（杭州）有限公司	独立董事李旭强曾担任董事的公司（已于 2020 年 7 月辞任）
中想企业管理（杭州）有限公司	独立董事李旭强持股 99%，其母亲姜海凤担任执行董事兼总经理、法定代表人的公司
诸暨天昊电子科技合伙企业（有限合伙）	独立董事李旭强的母亲姜海凤担任执行事务合伙人的企业
银都餐饮设备股份有限公司	独立董事厉国威担任独立董事的公司
帅丰电器股份有限公司	独立董事厉国威担任独立董事的公司
浙江奥翔药业股份有限公司	独立董事厉国威担任独立董事的公司（已于 2020 年 12 月辞任）

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭州魔胜数字科技有限公司	独立董事方刚持股 67%，并担任执行董事兼总经理、法定代表人的公司
杭州味道共享餐饮管理有限公司	独立董事方刚持股 90.7407%，并担任执行董事兼总经理、法定代表人的公司
杭州市江干区壹甲文化创意工作室	独立董事方刚的配偶郑燕作为该个体工商户的经营者的企业
杭州市拱墅区郑燕饭庄	独立董事方刚的配偶郑燕作为该个体工商户的经营者的企业
浙江盛仁能源有限公司	监事李璐璐持股 30%，其配偶张振伟持股 40%，并担任经理、执行董事、法定代表人的公司
Xiaolian Gao	控股股东、实际控制人、副董事长周小川的配偶
Shaoyan Gao	控股股东、实际控制人、副董事长周小川的配偶 Xiaolian Gao 的姐姐
吴玉鼎	报告期内曾任公司董事
兰溪王鼎创业投资有限公司	吴玉鼎持股 90%，并担任执行董事、经理、法定代表人的公司
浙江兴华鼎立私募基金管理有限公司	吴玉鼎持股 90%，并担任执行董事、总经理、法定代表人的公司
宁波势坤管理咨询合伙企业（有限合伙）	吴玉鼎担任执行事务合伙人的企业
无锡诺宇医药科技有限公司	吴玉鼎担任董事的公司
杭州地芯科技有限公司	吴玉鼎担任董事的公司（已于 2022 年 10 月辞任）
杭州共弦科技有限公司	吴玉鼎持股 100%，并担任执行董事兼总经理、法定代表人的公司（已于 2019 年 2 月注销）
双枪科技股份有限公司	吴玉鼎担任董事的公司（已于 2022 年 4 月辞任）
厦门冬日暖阳网络科技有限公司	吴玉鼎担任董事的公司（已于 2022 年 7 月辞任）
嘉兴威伏半导体有限公司	吴玉鼎曾担任董事的公司（已于 2022 年 2 月辞任）
杭州汇健科技有限公司	吴玉鼎担任董事的公司（已于 2022 年 4 月辞任）
苏州玉森新药开发有限公司	吴玉鼎担任董事的公司（已于 2022 年 4 月辞任）
杭州法博激光科技有限公司	吴玉鼎担任董事的公司
浙江诺尔康神经电子科技股份有限公司	吴玉鼎担任董事的公司
江苏美时医疗技术有限公司	吴玉鼎担任董事的公司
浙江珍诚医药在线股份有限公司	吴玉鼎担任董事的公司
杭州特扬网络科技有限公司	吴玉鼎担任董事的公司
南京扬贺扬微电子科技有限公司	吴玉鼎担任董事的公司（已于 2022 年 3 月辞任）
和元生物技术（上海）股份有限公司	吴玉鼎担任董事的公司（已于 2022 年 4 月辞任）

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江道尔生物科技有限公司	吴玉鼎曾担任董事的公司（已于 2021 年 5 月辞任）
华道（上海）生物医药有限公司	吴玉鼎曾担任董事的公司（已于 2022 年 1 月辞任）
浙江青云在线教育科技有限公司	吴玉鼎曾担任董事的公司（已于 2021 年 5 月辞任）
金宇峰	报告期内曾任公司董事
杭州和达金融服务有限公司	金宇峰担任董事长、总经理、法定代表人的公司
杭州和达融资租赁有限公司	金宇峰担任董事长、总经理、法定代表人的公司
杭州和达投资管理有限公司	金宇峰担任董事长、总经理、法定代表人的公司
杭州和达产业基金投资有限公司	金宇峰担任董事长、总经理、法定代表人的公司
杭州术创机器人有限公司	金宇峰担任董事的公司
新疆哈密众控太阳能发电有限公司	金宇峰担任董事的公司
杭州普和开发管理有限公司	金宇峰担任董事的公司
杭州中科极光科技有限公司	金宇峰担任董事的公司
浙江中光新能源科技有限公司	金宇峰担任董事的公司
青海中控太阳能发电有限公司	金宇峰担任董事的公司
杭州国煜企业管理有限公司	金宇峰担任董事的公司
甘肃玉门众控太阳能发电有限公司	金宇峰担任董事的公司
浙江零跑科技股份有限公司	金宇峰担任董事的公司
杭州红土浙兴创业投资有限公司	金宇峰曾担任董事的公司（已于 2022 年 1 月辞任）
尤其敏	报告期内曾任公司独立董事
赵钱溢	报告期内开始前一年曾任公司监事
张晓刚	报告期内开始前一年曾任公司监事
潘石玄伟	报告期内开始前一年曾任公司监事
高威	报告期开始前一年内曾任公司董事，控股股东、实际控制人、副董事长周小川的配偶 Xiaolian Gao 的姐姐高晓云之子
杭州微至基因科技有限公司	高威持股 99%，并担任执行董事兼总经理、法定代表人的公司
苏州微禾基因科技有限公司	高威间接控制，并担任执行董事、法定代表人的公司（已于注销 2022 年 1 月注销）

4. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关　联　方	关联交易内容	2023 年 1-9 月发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
和元生物技术（上海）股份有限公司	服务费	-	19,948.58	512,414.51

出售商品、提供劳务情况

关　联　方	关联交易内容	2023 年 1-9 月发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
和元生物技术（上海）股份有限公司	服务费	-	759,507.55	1,381,478.59
杭州汇健科技有限公司	服务费	-	60,000.00	4,716.98

（2）关联担保情况

债权人	保证人	债务人	合同名称	金额（万元）	担保债权确定期间	保证方式
中国农业银行股份有限公司	联川生物	联川医药	《最高额保证合同》	14,000.00	2021.01.26-2031.01.25	连带责任保证

（3）关键管理人员报酬

项　目	2023 年 1-9 月发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
关键管理人员报酬	2,748,950.74	4,033,868.47	3,297,777.67

5. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	和元生物技术（上海）股份有限公司	128,300.00	3,944.75
预付款项	和元生物技术（上海）股份有限公司	255,056.25	-

（续上表）

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	和元生物技术（上海）股份有限公司	106,525.75	4,282.34
预付款项	和元生物技术（上海）股份有限公司	369,921.91	-

十、股份支付

1. 股份支付总体情况

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	-	-	4,296,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	-	-	4,296,000.00
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份期权行权价格的范围和合同剩余期限	-	-	-
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	-	-	-

2. 以权益结算的股份支付情况

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	—	—	外部投资价格
可行权权益工具数量的确定依据	—	—	按照转让协议确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—	—	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	13,378,267.48	13,583,148.65	11,747,768.95
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-204,881.17	1,835,379.70	6,131,379.70

十一、承诺及或有事项

截至 2023 年 9 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2023 年 12 月 11 日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2023 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	97,121,875.51	72,091,060.78	37,261,755.37
1 至 2 年	7,389,449.23	5,188,350.03	7,334,374.91
2 至 3 年	1,659,212.00	816,894.00	1,887,957.68
3 年以上	214,116.00	75,758.00	494,765.39
小　计	106,384,652.74	78,172,062.81	46,978,853.35
减：坏账准备	6,949,434.90	5,174,710.85	1,968,212.01
合　计	99,435,217.84	72,997,351.96	45,010,641.34

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2023 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	106,384,652.74	100.00	6,949,434.90	6.53	99,435,217.84
其中：组合 1	74,991,335.93	70.49	6,949,434.90	9.27	68,041,901.03
组合 2	31,393,316.81	29.51	-	-	31,393,316.81
合　计	106,384,652.74	100.00	6,949,434.90	6.53	99,435,217.84

（续上表）

类　别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	78,172,062.81	100.00	5,174,710.85	6.62	72,997,351.96
其中：组合 1	48,555,211.91	62.11	5,174,710.85	10.66	43,380,501.06
组合 2	29,616,850.90	37.89	-	-	29,616,850.90
合　计	78,172,062.81	100.00	5,174,710.85	6.62	72,997,351.96

（续上表）

类　别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	46,978,853.35	100.00	1,968,212.01	4.19	45,010,641.34
其中：组合 1	29,827,925.63	63.49	1,968,212.01	6.60	27,859,713.62
组合 2	17,150,927.72	36.51	-	-	17,150,927.72
合　计	46,978,853.35	100.00	1,968,212.01	4.19	45,010,641.34

各报告期坏账准备计提的具体说明：

①报告期各期，公司不存在按单项计提坏账准备的应收账款。

②报告期各期，按组合 1 计提坏账准备的应收账款如下：

账　龄	2023 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	65,728,558.70	3,010,367.99	4.58
1 至 2 年	7,389,449.23	2,577,439.89	34.88
2 至 3 年	1,659,212.00	1,147,511.02	69.16
3 年以上	214,116.00	214,116.00	100.00
合　计	74,991,335.93	6,949,434.90	9.27

（续上表）

账　龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	42,474,209.88	1,915,586.87	4.51
1 至 2 年	5,188,350.03	2,485,738.50	47.91
2 至 3 年	816,894.00	697,627.48	85.40
3 年以上	75,758.00	75,758.00	100.00
合　计	48,555,211.91	5,174,710.85	10.66

（续上表）

账　龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	28,582,115.63	1,150,099.16	4.02
1 至 2 年	1,109,820.00	684,492.63	61.68

账　龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2 至 3 年	50,710.00	48,340.22	95.33
3 年以上	85,280.00	85,280.00	100.00
合　计	29,827,925.63	1,968,212.01	6.60

（3）坏账准备的变动情况

类　别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	5,174,710.85	1,774,724.05	-	-	6,949,434.90
合计	5,174,710.85	1,774,724.05	-	-	6,949,434.90

（续上表）

类　别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,968,212.01	3,206,498.84	-	-	5,174,710.85
合计	1,968,212.01	3,206,498.84	-	-	5,174,710.85

（续上表）

类　别	2020 年 12 月 31 日	会计政策变更	2021 年 1 月 1 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,510,185.08	-	1,510,185.08	458,026.93	-	-	1,968,212.01
合计	1,510,185.08	-	1,510,185.08	458,026.93	-	-	1,968,212.01

2. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	5,391,751.74	4,280,717.00	3,638,952.01
合　计	5,391,751.74	4,280,717.00	3,638,952.01

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	2,750,536.90	2,389,871.55	2,858,317.37
1 至 2 年	1,612,887.00	1,519,662.51	463,800.00
2 至 3 年	1,042,162.51	398,000.00	472,299.52
3 年以上	316,966.36	325,299.36	57,000.00
小　计	5,722,552.77	4,632,833.42	3,851,416.89
减：坏账准备	330,801.03	352,116.42	212,464.88
合　计	5,391,751.74	4,280,717.00	3,638,952.01

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
员工购房借款及备用金	727,850.86	1,275,999.36	1,544,999.52
关联方	3,836,405.91	2,878,905.91	1,307,000.00
押金、保证金	1,156,787.00	442,587.00	645,117.00
其他	1,509.00	35,341.15	354,300.37
小　计	5,722,552.77	4,632,833.42	3,851,416.89
减：坏账准备	330,801.03	352,116.42	212,464.88
合　计	5,391,751.74	4,280,717.00	3,638,952.01

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 9 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,722,552.77	330,801.03	5,391,751.74
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合　计	5,722,552.77	330,801.03	5,391,751.74

截至 2023 年 9 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备		-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,722,552.77	5.78	330,801.03	5,391,751.74	-
其中：组合 1	729,359.86	45.35	330,801.03	398,558.83	-
组合 2	1,156,787.00	-	-	1,156,787.00	-
组合 3	3,836,405.91	-	-	3,836,405.91	-

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
合　计	5,722,552.77	5.78	330,801.03	5,391,751.74	-

于 2023 年 9 月 30 日，组合 1 按账龄计提坏账准备

账　龄	2023 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,693.50	234.67	5.00
1 至 2 年	210,000.00	21,000.00	10.00
2 至 3 年	293,000.00	87,900.00	30.00
3 年以上	221,666.36	221,666.36	100.00
合　计	729,359.86	330,801.03	45.35

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,632,833.42	352,116.42	4,280,717.00
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合　计	4,632,833.42	352,116.42	4,280,717.00

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,632,833.42	7.60	352,116.42	4,280,717.00	-
其中：组合 1	1,311,340.51	26.85	352,116.42	959,224.09	-
组合 2	442,587.00	-	-	442,587.00	-
组合 3	2,878,905.91	-	-	2,878,905.91	-
合　计	4,632,833.42	7.60	352,116.42	4,280,717.00	-

于 2022 年 12 月 31 日，组合 1 按账龄计提坏账准备

账　龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	290,341.15	14,517.06	5.00
1 至 2 年	631,000.00	63,100.00	10.00
2 至 3 年	165,000.00	49,500.00	30.00
3 年以上	224,999.36	224,999.36	100.00

账　龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合　计	1,311,340.51	352,116.42	26.85

C.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,851,416.89	212,464.88	3,638,952.01
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合　计	3,851,416.89	212,464.88	3,638,952.01

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,851,416.89	5.52	212,464.88	3,638,952.01	-
其中：组合 1	1,899,299.89	11.19	212,464.88	1,686,835.01	-
组合 2	645,117.00	-	-	645,117.00	-
组合 3	1,307,000.00	-	-	1,307,000.00	-
合　计	3,851,416.89	5.52	212,464.88	3,638,952.01	-

于 2021 年 12 月 31 日，组合 1 按账龄计提坏账准备

账　龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,249,300.37	62,465.02	5.00
1 至 2 年	225,000.00	22,500.00	10.00
2 至 3 年	424,999.52	127,499.86	30.00
合　计	1,899,299.89	212,464.88	11.19

④各报告期坏账准备的变动情况

类　别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合 1	352,116.42	-21,315.39	-	-	330,801.03
合　计	352,116.42	-21,315.39	-	-	330,801.03

（续上表）

类　别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合 1	212,464.88	139,651.54	-	-	352,116.42
合　计	212,464.88	139,651.54	-	-	352,116.42

（续上表）

类　别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合 1	213,344.43	-	879.55	-	212,464.88
合　计	213,344.43	-	879.55	-	212,464.88

3. 长期股权投资

项　目	2023 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	166,413,664.01	-	166,413,664.01
合　计	166,413,664.01	-	166,413,664.01

（续上表）

项　目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	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	166,413,664.01	-	166,413,664.01	166,413,664.01	-	166,413,664.01
合　计	166,413,664.01	-	166,413,664.01	166,413,664.01	-	166,413,664.01

对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 9 月 30 日	本期计提减值准备	2023 年 9 月 30 日减值准备余额
基因诊断	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
链康医检	70,000,000.00	-	-	70,000,000.00	-	-
LCS 公司	46,413,664.01	-	-	46,413,664.01	-	-
合　计	166,413,664.01	-	-	166,413,664.01	-	-

（续上表）

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2022 年 12 月 31 日减值准备余额
基因诊断	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
链康医检	70,000,000.00	-	-	70,000,000.00	-	-
LCS 公司	46,413,664.01	-	-	46,413,664.01	-	-
合　计	166,413,664.01	-	-	166,413,664.01	-	-

（续上表）

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2021 年 12 月 31 日减值准备余额
基因诊断	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
链康医检	70,000,000.00	-	-	70,000,000.00	-	-
LCS 公司	46,413,664.01	-	-	46,413,664.01	-	-
合　计	166,413,664.01	-	-	166,413,664.01	-	-

4. 营业收入和营业成本

项目	2023 年 1-9 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	178,327,432.72	93,077,748.88	205,708,384.32	99,294,356.61	180,221,678.50	87,153,434.07
合 计	178,327,432.72	93,077,748.88	205,708,384.32	99,294,356.61	180,221,678.50	87,153,434.07

5. 投资收益

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益及分红收益	431,859.05	1,332,524.78	1,185,181.71
合　计	431,859.05	1,332,524.78	1,185,181.71

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度	说明
非流动资产处置损益	-2,347,382.78	-	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，	3,619,443.13	10,211,203.48	10,780,634.82	

项　目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度	说明
按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）				
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	733,569.55	1,869,440.30	2,193,291.27	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-105,339.88	534.66	-10.06	
因股份支付确认的费用	-	-	-4,296,000.00	
非经常性损益总额	1,900,290.02	12,081,178.44	8,677,916.03	
减：非经常性损益的所得税影响数	285,003.50	1,844,510.78	2,146,659.40	
非经常性损益净额	1,615,286.52	10,236,667.66	6,531,256.63	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,615,286.52	10,236,667.66	6,531,256.63	

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年 1-9 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.41	0.70	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.04	0.66	/

②2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.39	1.13	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.80	0.91	/

③2021 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.40	0.83	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.07	0.68	/

公司名称：杭州联川生物技术股份有限公司

日期：2023 年 12 月 11 日

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副 本)(5-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　7500万元

成立日期　2013年12月10日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2023 年04 月03 日

国家企业信用信息公示系统网址http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-1-156

证书序号：0011869

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

4-1-1-157


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 金林
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1981-06-26
工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 340304198106260617


110100323911
证书编号：
No. of Certificate
安徽省注册会计师协会
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
2016-3-24
发证日期：
Date of Issuance
年 月 日
检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
证书 110100323911
年 月 日


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
华普天健安徽分所
事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017 年 12 月 21 日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
华普天健深圳分所
事务所 CPAs
转入协会盖章
2017 年 12 月 21 日
10
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 12 月 27 日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
CPA
注册会计师
事务所 CPAs
转入协会盖章
2019 年 12 月 30 日
11


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
Full name
Sex
Date of birth
Working unit
Identity card No.


1101020362092
年检检验登记
This certificate is valid for another year after this renewal.
证书编号: 110101504839
No. of Certificate
批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014 年 11 月 21 日
Date of Issuance
罗君的年检二维码


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
同意调入
Agree the holder to be transferred to
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
天职国际 成都
四川省注册会计师协会
CPA
注册会计师
转版专用章
2016年11月7日
10
11





年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

吴椰 110100321016

证书编号：110100321016
No. of Certificate

批准注册协会：四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2022 年 10 月 25 日
Date of Issuance

年 月 日

审计报告

杭州联川生物技术股份有限公司

容诚审字[2024]610Z0045 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

4-1-2-1
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京24016N4G1N

目　　录

序号	内　　容	页码
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10
6	母公司资产负债表	11
7	母公司利润表	12
8	母公司现金流量表	13
9	母公司所有者权益变动表	14
10	财务报表附注	15 - 120

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
外经贸大厦 15 层 / 922-926 (100037)
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2024]610Z0045 号

杭州联川生物技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了杭州联川生物技术股份有限公司（以下简称联川生物）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，公允反映了联川生物 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，我们独立于联川生物，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。

（一）营业收入的确认

1、事项描述

联川生物 2023 年度营业收入为 28,658.86 万元，由于营业收入是关键业务指标之一，存在联川生物管理层（以下简称“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，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对营业收入实施的相关程序主要包括：

（1）了解联川生物与收入确认相关的关键内部控制，评价内部控制的设计，并测试相关内部控制运行的有效性。

（2）了解联川生物收入确认的会计政策，对与营业收入确认有关的支撑性文件及时点进行分析评估，识别与收入确认相关控制权或与所有权上的风险和报酬转移相关的条件，评估联川生物收入确认的会计政策是否符合企业会计准则相关规定；通过检查收入确认相关支撑性文件并结合行业惯例，进而评估营业收入确认时点的准确性。

（3）对营业收入执行实质性分析程序及细节测试，包括但不限于分析联川生物营业收入波动情况，结合同行业公司分析联川生物毛利率变动的合理性；执行检查销售合同、高通量检测服务的结题报告及发送记录、诊断试剂销售出库单及物流信息、客户回款情况等。

（4）向主要客户函证当期交易金额，并与账面记录进行核对，确认销售金额的真实性、准确性。

（5）对营业收入执行截止性测试，确认收入是否已列报在恰当的财务报表期间。

基于上述工作结果， 我们认为相关证据能够支持联川生物管理层关于收入确认的相关判断，营业收入符合其收入确认的会计政策。

（二）应收账款减值

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，联川生物应收账款账面余额为 9,455.07 万元，坏账

准备余额为 1,119.55 万元。由于应收账款金额重大且涉及管理层的专业判断，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款的坏账准备实施的相关程序主要包括：

（1）了解联川生物与应收账款管理相关的流程以及关键内部控制，评价内部控制的设计，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）了解联川生物与应收账款相关的会计估计，复核管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计，包括管理层确定划分应收账款组合的依据、单项计提坏账准备的判断等，并根据现行会计准则要求，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，评估管理层所采用的预期信用损失率是否恰当，评估已发生减值的项目是否已充分识别；

（3）执行应收账款函证程序及检查客户历史回款和期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的充分性；

（4）获取联川生物坏账准备计提表，检查计提方法是否按照联川生物坏账准备计提政策执行、账龄划分是否正确，并且重新计算坏账准备计提金额是否准确。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持联川生物管理层关于应收账款坏账准备及账面价值的判断及估计。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括联川生物 2023 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，管理层负责评估联川生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算联川生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督联川生物的财务报告过程。

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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对联川生物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联川生物不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、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。

（6）就联川生物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。

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。

（此页无正文，为杭州联川生物技术股份有限公司（容诚审字[2024]610Z0045号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

徐林（项目合伙人）

中国注册会计师：

罗君

中国注册会计师：

吴椰

2024 年 4 月 25 日

合并资产负债表

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

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、1	90,761,005.57	130,915,516.85
交易性金融资产	五、2	5,041,245.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	83,355,248.29	50,604,743.05
应收款项融资			
预付款项	五、4	6,484,319.67	1,765,599.48
其他应收款	五、5	1,580,557.31	1,856,614.96
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、6	26,156,905.44	23,885,563.74
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、7	117,006,735.22	42,414,503.42
其他流动资产	五、8	10,764,762.03	11,592,823.60
流动资产合计		**341,150,778.53**	**263,035,365.10**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	201,373,224.44	34,107,831.22
在建工程	五、10	1,800,000.00	110,289,901.08
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	1,509,419.26	4,379,935.67
无形资产	五、12	25,120,882.19	27,462,998.78
开发支出			
商誉	五、13	5,001,856.05	5,001,856.05
长期待摊费用	五、14	40,468.53	135,683.67
递延所得税资产	五、15	10,265,903.97	9,714,185.45
其他非流动资产	五、16	165,101,190.01	187,725,291.93
非流动资产合计		**410,212,944.45**	**378,817,683.85**
资产总计		**751,363,722.98**	**641,853,048.95**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：九州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
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	五、18	36,828,705.48	33,727,694.10
预收款项			
合同负债	五、19	98,022,841.18	82,863,054.56
应付职工薪酬	五、20	15,904,635.63	14,849,603.25
应交税费	五、21	8,904,455.59	6,279,493.93
其他应付款	五、22	7,260,709.05	7,340,117.37
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	20,861,696.52	2,065,489.43
其他流动负债	五、24	5,753,041.59	4,829,413.47
流动负债合计		**193,536,085.04**	**151,954,866.11**
非流动负债：			
长期借款	五、25	78,000,000.00	62,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26	886,918.73	1,471,601.31
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	五、15	3,659,545.08	4,646,819.85
其他非流动负债			
非流动负债合计		**82,546,463.81**	**68,118,421.16**
负债合计		**276,082,548.85**	**220,073,287.27**
所有者权益：			
股本	五、27	46,500,000.00	46,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	276,375,364.16	276,635,997.63
减：库存股			
其他综合收益	五、29	833,352.56	559,758.71
专项储备			
盈余公积	五、30	17,254,146.34	12,318,197.00
未分配利润	五、31	134,318,311.07	85,765,808.34
归属于母公司所有者权益合计		475,281,174.13	421,779,761.68
少数股东权益			
所有者权益合计		**475,281,174.13**	**421,779,761.68**
负债和所有者权益总计		**751,363,722.98**	**641,853,048.95**

法定代表人：　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：杭州[illegible]生物[illegible]股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		**286,588,642.85**	**234,895,766.49**
其中：营业收入	五、32	286,588,642.85	234,895,766.49
二、营业总成本		**226,955,215.90**	**188,644,934.57**
其中：营业成本	五、32	138,299,224.51	107,331,122.02
税金及附加	五、33	1,280,062.80	454,094.68
销售费用	五、34	38,631,634.91	34,539,078.59
管理费用	五、35	24,139,360.19	21,250,141.06
研发费用	五、36	33,532,280.20	31,959,668.20
财务费用	五、37	-8,927,346.71	-6,889,169.98
其中：利息费用		100,165.72	221,252.50
利息收入		9,123,506.27	7,217,855.75
加：其他收益	五、38	5,751,463.30	11,761,046.09
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	829,298.51	1,869,440.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、40	41,245.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-4,775,203.56	-3,466,094.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-285,226.56	-62,634.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	-2,347,382.78	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**58,847,620.86**	**56,352,589.42**
加：营业外收入	五、44	0.09	200,934.66
减：营业外支出	五、45	105,345.56	200,400.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**58,742,275.39**	**56,353,124.08**
减：所得税费用	五、46	5,253,823.32	3,596,419.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**53,488,452.07**	**52,756,704.77**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		53,488,452.07	52,756,704.77
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		53,488,452.07	52,756,704.77
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		**273,593.85**	**1,240,694.55**
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		273,593.85	1,240,694.55
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			
……			
2.将重分类进损益的其他综合收益		273,593.85	1,240,694.55
（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		273,593.85	1,240,694.55
……			
（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		**53,762,045.92**	**53,997,399.32**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		53,762,045.92	53,997,399.32
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.15	1.13
（二）稀释每股收益（元/股）		/	/

法定代表人：[illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

合并现金流量表

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
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		283,793,288.00	239,458,578.55
收到的税费返还			3,885,090.51
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	11,099,332.55	18,484,752.81
经营活动现金流入小计		294,892,620.55	261,828,221.85
购买商品、接受劳务支付的现金		144,755,836.27	102,197,940.20
支付给职工以及为职工支付的现金		77,874,337.25	65,380,995.92
支付的各项税费		6,764,505.72	11,612,730.31
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	16,770,069.25	18,341,916.23
经营活动现金流出小计		246,164,748.49	197,533,582.66
经营活动产生的现金流量净额		**48,727,872.06**	**64,294,639.19**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	五、47	172,693,333.33	264,400,000.00
取得投资收益收到的现金		829,298.51	2,375,404.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,980,170.40	
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		176,502,802.24	266,775,404.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、47	61,650,965.39	67,432,521.06
投资支付的现金	五、47	231,732,986.11	331,409,052.62
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		293,383,951.50	398,841,573.68
投资活动产生的现金流量净额		**-116,881,149.26**	**-132,066,168.81**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		38,000,000.00	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		38,000,000.00	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,280,033.10	1,686,112.92
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、47	4,999,314.18	7,914,188.24
筹资活动现金流出小计		10,279,347.28	9,600,301.16
筹资活动产生的现金流量净额		**27,720,652.72**	**30,399,698.84**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		278,113.20	1,688,854.38
五、现金及现金等价物净增加额		**-40,154,511.28**	**-35,682,976.40**
加：期初现金及现金等价物余额		130,915,516.85	166,598,493.25
六、期末现金及现金等价物余额		**90,761,005.57**	**130,915,516.85**

法定代表人：　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：杭州[illegible]川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023年度												
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	46,500,000.00				276,635,997.63		559,758.71		12,312,862.13	85,717,794.45	421,726,412.92		421,726,412.92
加：会计政策变更									5,334.87	48,013.89	53,348.76		53,348.76
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	46,500,000.00				276,635,997.63		559,758.71		12,318,197.00	85,765,808.34	421,779,761.68		421,779,761.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-260,633.47		273,593.85		4,935,949.34	48,552,502.73	53,501,412.45		53,501,412.45
（一）综合收益总额							273,593.85			53,488,452.07	53,762,045.92		53,762,045.92
（二）所有者投入和减少资本					-260,633.47						-260,633.47		-260,633.47
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					-260,633.47						-260,633.47		-260,633.47
4．其他													
（三）利润分配									4,935,949.34	-4,935,949.34			
1．提取盈余公积									4,935,949.34	-4,935,949.34			
2．对所有者（或股东）的分配													
3．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他综合收益结转留存收益													
6．其他													
（五）专项储备													
1．本年提取													
2．本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	46,500,000.00				276,375,364.16		833,352.56		17,254,146.34	134,318,311.07	475,281,174.13		475,281,174.13

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

4-1-2-13

合并所有者权益变动表

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023年度												
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	46,500,000.00				276,635,997.63		559,758.71		12,312,862.13	85,717,794.45	421,726,412.92		421,726,412.92
加：会计政策变更									5,334.87	48,013.89	53,348.76		53,348.76
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	46,500,000.00				276,635,997.63		559,758.71		12,318,197.00	85,765,808.34	421,779,761.68		421,779,761.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-260,633.47		273,593.85		4,935,949.34	48,552,502.73	53,501,412.45		53,501,412.45
（一）综合收益总额							273,593.85			53,488,452.07	53,762,045.92		53,762,045.92
（二）所有者投入和减少资本					-260,633.47						-260,633.47		-260,633.47
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					-260,633.47						-260,633.47		-260,633.47
4. 其他													
（三）利润分配									4,935,949.34	-4,935,949.34			
1. 提取盈余公积									4,935,949.34	-4,935,949.34			
2. 对所有者（或股东）的分配													
3. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	46,500,000.00				276,375,364.16		833,352.56		17,254,146.34	134,318,311.07	475,281,174.13		475,281,174.13

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：杭州[illegible]生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		57,361,440.79	72,417,493.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	98,914,124.08	72,997,351.96
应收款项融资			
预付款项		5,632,994.20	1,212,046.89
其他应收款	十七、2	5,304,107.18	4,280,717.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货		25,146,981.42	21,474,708.18
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		95,167,888.00	42,414,503.42
其他流动资产			4,209,128.23
流动资产合计		**287,527,535.67**	**219,005,949.37**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	166,413,664.01	166,413,664.01
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		43,173,320.19	25,540,404.89
在建工程		1,800,000.00	941,476.03
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		152,864.56	1,301,770.64
无形资产		2,111,303.03	770,741.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			25,841.01
递延所得税资产		1,510,729.17	1,098,104.32
其他非流动资产		144,206,268.44	166,716,859.11
非流动资产合计		**359,368,149.40**	**362,808,861.09**
资产总计		**646,895,685.07**	**581,814,810.46**

法定代表人：[illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

母公司资产负债表（续）

编制单位：杭州[illegible]股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
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		44,885,038.88	40,290,300.07
预收款项			
合同负债		74,316,219.63	66,274,340.47
应付职工薪酬		14,592,828.27	12,900,699.96
应交税费		5,062,882.56	2,988,115.46
其他应付款		7,464,597.03	7,412,457.29
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		86,413.01	794,849.24
其他流动负债		4,458,972.96	3,976,460.43
流动负债合计		**150,866,952.34**	**134,637,222.92**
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		53,526.74	
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		1,563,144.69	1,864,386.17
其他非流动负债			
非流动负债合计		**1,616,671.43**	**1,864,386.17**
负债合计		**152,483,623.77**	**136,501,609.09**
所有者权益：			
股本		46,500,000.00	46,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		281,229,876.10	281,490,509.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,253,127.03	12,317,177.69
未分配利润		149,429,058.17	105,005,514.11
所有者权益合计		**494,412,061.30**	**445,313,201.37**
负债和所有者权益总计		**646,895,685.07**	**581,814,810.46**

法定代表人：[illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

母公司利润表

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	267,897,436.79	205,708,384.32
减：营业成本	十七、4	141,701,827.46	99,294,356.61
税金及附加		56,192.76	177,231.43
销售费用		33,865,513.50	28,820,843.82
管理费用		17,199,486.83	15,311,912.48
研发费用		24,627,998.15	21,429,219.03
财务费用		-7,785,750.97	-6,056,085.34
其中：利息费用		16,978.41	74,275.61
利息收入		7,805,654.28	6,135,821.32
加：其他收益		2,879,243.04	10,462,236.42
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	517,128.77	1,332,524.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,943,595.74	-3,346,150.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-238,771.53	-15,828.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,347,382.78	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**55,098,790.82**	**55,163,688.21**
加：营业外收入		0.09	13.57
减：营业外支出		102,734.97	200,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**54,996,055.94**	**54,963,701.78**
减：所得税费用		5,636,562.54	4,356,484.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**49,359,493.40**	**50,607,217.32**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,359,493.40	50,607,217.32
（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			
……			
（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			
……			
六、综合收益总额		**49,359,493.40**	**50,607,217.32**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年度	2022年度
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		262,665,004.91	195,041,478.51
收到的税费返还			3,608,587.92
收到其他与经营活动有关的现金		7,705,201.93	16,399,349.25
经营活动现金流入小计		270,370,206.84	215,049,415.68
购买商品、接受劳务支付的现金		146,107,848.43	90,666,765.60
支付给职工以及为职工支付的现金		60,667,334.64	49,109,074.90
支付的各项税费		4,592,991.39	9,572,987.79
支付其他与经营活动有关的现金		16,451,083.22	15,298,997.80
经营活动现金流出小计		227,819,257.68	164,647,826.09
经营活动产生的现金流量净额		**42,550,949.16**	**50,401,589.59**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		50,247,650.30	191,000,000.00
取得投资收益收到的现金		517,128.77	1,794,006.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,203,597.59	
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		53,968,376.66	192,794,006.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,296,557.41	28,215,456.08
投资支付的现金		75,598,347.22	255,809,052.62
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		107,894,904.63	284,024,508.70
投资活动产生的现金流量净额		**-53,926,527.97**	**-91,230,501.73**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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		3,680,474.09	5,396,087.57
筹资活动现金流出小计		3,680,474.09	5,396,087.57
筹资活动产生的现金流量净额		**-3,680,474.09**	**-5,396,087.57**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		**-15,056,052.90**	**-46,224,999.71**
加：期初现金及现金等价物余额		72,417,493.69	118,642,493.40
六、期末现金及现金等价物余额		**57,361,440.79**	**72,417,493.69**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	46,500,000.00				281,490,509.57				12,312,862.13	104,966,674.07	445,270,045.77
加：会计政策变更									4,315.56	38,840.04	43,155.60
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	46,500,000.00				281,490,509.57				12,317,177.69	105,005,514.11	445,313,201.37
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-260,633.47				4,935,949.34	44,423,544.06	49,098,859.93
（一）综合收益总额										49,359,493.40	49,359,493.40
（二）所有者投入和减少资本					-260,633.47						-260,633.47
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					-260,633.47						-260,633.47
4．其他											
（三）利润分配									4,935,949.34	-4,935,949.34	
1．提取盈余公积									4,935,949.34	-4,935,949.34	
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	46,500,000.00				281,229,876.10				17,253,127.03	149,429,058.17	494,412,061.30

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-2-19

母公司所有者权益变动表

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2022年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	**46,500,000.00**				**279,655,129.87**				**7,249,879.00**	**59,399,825.89**	**392,804,834.76**
加：　会计政策变更									6,576.96	59,192.63	65,769.59
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	**46,500,000.00**				**279,655,129.87**				**7,256,455.96**	**59,459,018.52**	**392,870,604.35**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					**1,835,379.70**				**5,060,721.73**	**45,546,495.59**	**52,442,597.02**
（一）综合收益总额										50,607,217.32	50,607,217.32
（二）所有者投入和减少资本					1,835,379.70						1,835,379.70
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					1,835,379.70						1,835,379.70
4．其他											
（三）利润分配									5,060,721.73	-5,060,721.73	
1．提取盈余公积									5,060,721.73	-5,060,721.73	
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	**46,500,000.00**				**281,490,509.57**				**12,317,177.69**	**105,005,514.11**	**445,313,201.37**

4-1-2-20

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

杭州联川生物技术股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

杭州联川生物技术股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“联川生物”）前身为杭州联川生物信息技术有限公司，2006 年 6 月在杭州市工商行政管理局注册成立，取得企独浙杭总字第 100234 号《企业法人营业执照》。

公司注册资本：4,650.00 万元

公司总部的经营地址：浙江省杭州市钱塘区下沙街道围垦街 758 号 1 号楼 9 层，法定代表人郎秋蕾

（1）有限公司设立

杭州联川生物信息技术有限公司由 Xiaolian Gao 出资组建，成立时注册资本为 70,000.00 美元。截至 2006 年 7 月 19 日，杭州联川生物信息技术有限公司已收到 Xiaolian Gao 缴纳的第一期注册资本 34,985.00 美元，出资业经浙江中诚会计师事务所于 2006 年 7 月 24 日出具浙中会验字（2006）第 178 号《验资报告》予以验证；截至 2006 年 12 月 13 日，杭州联川生物信息技术有限公司已收到 Xiaolian Gao 缴纳的第二期注册资本 35,015.00 美元，注资经浙江之江会计师事务所有限公司于 2006 年 12 月 14 日出具浙之验字（2006）第 437 号《验资报告》予以验证。

（2）股份公司设立

经历次股权变更及增资，截至 2016 年 9 月 30 日，联川生物注册资本为 337.08 万元，各股东的出资情况如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
周小川	1,110,000.00	32.93
郎秋蕾	900,000.00	26.70
杭州联川投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称联川投资）	600,000.00	17.80

股东名称	出资金额	出资比例（%）
杭州利海互联创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称利海互联）	337,100.00	10.00
高威	150,000.00	4.45
谈迎春	150,000.00	4.45
薛庆华	60,000.00	1.78
刘峥嵘	33,700.00	1.00
程玉华	30,000.00	0.89
合计	3,370,800.00	100.00

2016 年 9 月 30 日，公司召开股东会，决定将杭州联川生物信息技术有限公司整体变更为股份有限公司；以联川生物截至 2016 年 9 月 30 日经审计的账面净资产按 1:0.3914 的比例折合为股份公司股份，合计 1,000.00 万股，每股面值 1 元，联川生物登记在册的全体股东共同作为发起人，杭州联川生物信息技术有限公司更名为杭州联川生物技术股份有限公司。

本次股权变更完成后，公司股权结构如下：

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
周小川	3,293,000.00	32.93
郎秋蕾	2,670,000.00	26.70
联川投资	1,780,000.00	17.80
利海互联	1,000,000.00	10.00
高威	445,000.00	4.45
谈迎春	445,000.00	4.45
薛庆华	178,000.00	1.78
刘峥嵘	100,000.00	1.00
程玉华	89,000.00	0.89
合计	10,000,000.00	100.00

（3）变更情况

①2020 年 5 月，公司股票在全国股转系统终止挂牌

2020 年 3 月 24 日，公司召开第二届董事会第二次会议，审议通过终止挂牌。2020 年 5 月 22 日，公司股票终止挂牌时，公司股权结构如下：

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
周小川	3,293,000.00	26.30
郎秋蕾	2,670,000.00	21.32
联川投资	1,600,000.00	12.78
利海互联	1,000,000.00	7.99
浙江华睿胡庆余堂健康产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称华睿胡庆余堂）	869,565.00	6.94
谈迎春	445,000.00	3.55
浙江舟山如山汇盈创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称如山汇盈）	397,826.00	3.18
诸暨如山汇安创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称如山汇安）	397,826.00	3.18
杭州仰健投资合伙企业（有限合伙）（以下简称仰健投资）	347,826.00	2.78
李芷函	309,000.00	2.47
魏杭英	250,000.00	2.00
诸暨富华产业转型升级基金合伙企业（有限合伙）（以下简称富华基金）	173,913.00	1.39
杭州华睿嘉银股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称华睿嘉银）	167,000.00	1.33
李争艳	139,000.00	1.11
楼伶贞	125,217.00	1.00
刘峥嵘	100,000.00	0.80
薛庆华	90,000.00	0.72
高威	50,000.00	0.40
共青城道盈投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称共青城道盈）	34,000.00	0.27
宗佩民	21,000.00	0.17
路庆晖	19,000.00	0.15
程玉华	19,000.00	0.15
钱祥丰	3,000.00	0.02
合计	12,521,173.00	100.00

②2020 年 8 月，股份有限公司增资

2020 年 7 月 24 日，公司召开股东大会，决定增加注册资本 227.8827 万元，增资后注册资本为人民币 1,480.00 万元。新增注册资本由杭州和达生物医药创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称和达生物）以货币资金认缴 69.5652 万元，杭州启真未来创新股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称启真未来）以货币资金认缴 26.0870 万元，

杭州泰梦企业管理有限公司（以下简称杭州泰梦）以货币资金认缴 8.6956 万元，金福娟以货币资金认缴 3.4783 万元，共青城道盈联成投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称共青城联成）以货币资金认缴 17.3913 万元，陈毅萍以货币资金认缴 13.9130 万元，曹志为以货币资金认缴 13.9697 万元，华睿嘉银以货币资金认缴 34.7826 万元，如山汇盈以货币资金认缴 6.9565 万元，如山汇安以货币资金认缴 6.9565 万元，共青城道盈以货币资金认缴 26.0870 万元。增资交易价格为 57.50 元/股。本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
周小川	3,293,000.00	22.25
郎秋蕾	2,670,000.00	18.04
联川投资	1,600,000.00	10.81
利海互联	1,000,000.00	6.76
华睿胡庆余堂	869,565.00	5.88
和达生物	695,652.00	4.70
华睿嘉银	514,826.00	3.48
如山汇盈	467,391.00	3.16
如山汇安	467,391.00	3.16
谈迎春	445,000.00	3.01
仰健投资	347,826.00	2.35
李芷函	309,000.00	2.09
共青城道盈	294,870.00	1.99
启真未来	260,870.00	1.76
魏杭英	250,000.00	1.69
富华基金	173,913.00	1.18
共青城联成	173,913.00	1.18
曹志为	139,697.00	0.94
陈毅萍	139,130.00	0.94
李争艳	139,000.00	0.94
楼伶贞	125,217.00	0.85
刘峥嵘	100,000.00	0.68
薛庆华	90,000.00	0.61

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
杭州泰梦	86,956.00	0.59
高威	50,000.00	0.34
金福娟	34,783.00	0.24
宗佩民	21,000.00	0.14
路庆晖	19,000.00	0.13
程玉华	19,000.00	0.13
钱祥丰	3,000.00	0.02
合计	14,800,000.00	100.00

③2020 年 9 月，股份有限公司增资和股权变更

2020 年 9 月 11 日，公司召开股东大会，决定增加注册资本 12.50 万元，新增注册资本由詹春涛以 1,000.00 万元货币资金认缴 12.50 万元，增资后注册资本为人民币 1,492.50 万元。同时和达生物将其持有的 69.5652 万股股权以 3,999.9990 万元转让给杭州平毅创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称平毅基金）。本次增资和股权变更完成后，公司股权结构如下：

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
周小川	3,293,000.00	22.06
郎秋蕾	2,670,000.00	17.89
联川投资	1,600,000.00	10.72
利海互联	1,000,000.00	6.70
华睿胡庆余堂	869,565.00	5.83
平毅基金	695,652.00	4.66
华睿嘉银	514,826.00	3.45
如山汇盈	467,391.00	3.13
如山汇安	467,391.00	3.13
谈迎春	445,000.00	2.98
仰健投资	347,826.00	2.33
李芷函	309,000.00	2.07
共青城道盈	294,870.00	1.98
启真未来	260,870.00	1.75
魏杭英	250,000.00	1.68
富华基金	173,913.00	1.17

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
共青城联成	173,913.00	1.17
曹志为	139,697.00	0.94
陈毅萍	139,130.00	0.93
李争艳	139,000.00	0.93
楼伶贞	125,217.00	0.84
詹春涛	125,000.00	0.84
刘峥嵘	100,000.00	0.67
薛庆华	90,000.00	0.60
杭州泰梦	86,956.00	0.58
高威	50,000.00	0.34
金福娟	34,783.00	0.23
宗佩民	21,000.00	0.14
路庆晖	19,000.00	0.13
程玉华	19,000.00	0.13
钱祥丰	3,000.00	0.02
合计	14,925,000.00	100.00

④2020 年 12 月，股份有限公司资本公积转增资本

2020 年 12 月 11 日，公司召开股东大会，决定以 2020 年 9 月 30 日公司总股本数为基准，以资本公积向全体股东每 10 股转增 20 股，转增股本的资本公积为 2,985.00 万元，转增后注册资本为人民币 4,477.50 万元。本次资本公积转增资本完成后，公司股权结构如下：

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
周小川	9,879,000.00	22.06
郎秋蕾	8,010,000.00	17.89
联川投资	4,800,000.00	10.72
利海互联	3,000,000.00	6.70
华睿胡庆余堂	2,608,695.00	5.83
平毅基金	2,086,956.00	4.66
华睿嘉银	1,544,478.00	3.45
如山汇盈	1,402,173.00	3.13
如山汇安	1,402,173.00	3.13

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
谈迎春	1,335,000.00	2.98
仰健投资	1,043,478.00	2.33
李芷函	927,000.00	2.07
共青城道盈	884,610.00	1.98
启真未来	782,610.00	1.75
魏杭英	750,000.00	1.68
富华基金	521,739.00	1.17
共青城联成	521,739.00	1.17
曹志为	419,091.00	0.94
陈毅萍	417,390.00	0.93
李争艳	417,000.00	0.93
楼伶贞	375,651.00	0.84
詹春涛	375,000.00	0.84
刘峥嵘	300,000.00	0.67
薛庆华	270,000.00	0.60
杭州泰梦	260,868.00	0.58
高威	150,000.00	0.34
金福娟	104,349.00	0.23
宗佩民	63,000.00	0.14
路庆晖	57,000.00	0.13
程玉华	57,000.00	0.13
钱祥丰	9,000.00	0.02
合计	44,775,000.00	100.00

⑤2021 年 10 月，股份有限公司增资和股权变更

2021 年 9 月 10 日，公司召开股东大会，决定增加注册资本 172.50 万元，新增注册资本分别由平湖华睿嘉银创业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称平湖华睿)以 4,995.00 万元货币资金认缴 111.00 万元、杭州海邦博源创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称海邦博源）以 2,767.50 万元货币资金认缴 61.50 万元。同时谈迎春将其持有的 12.00 万股股权以 540.00 万元转让给浙江海越资产管理有限公司（以下简称海越资产）；高威将其持有的 15.00 万股股权以 675.00 万元转让给杭州锦杏云创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称锦杏云投资）；程玉华将其持有的 5.70 万股股权以 256.50 万元转让给

锦杏云投资。本次增资和股权变更完成至今，股权未发生变动。截止目前公司股权结构如下：

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
周小川	9,879,000.00	21.25
郎秋蕾	8,010,000.00	17.23
联川投资	4,800,000.00	10.32
利海互联	3,000,000.00	6.45
华睿胡庆余堂	2,608,695.00	5.61
平毅基金	2,086,956.00	4.49
华睿嘉银	1,544,478.00	3.32
如山汇盈	1,402,173.00	3.02
如山汇安	1,402,173.00	3.02
谈迎春	1,215,000.00	2.61
平湖华睿	1,110,000.00	2.39
仰健投资	1,043,478.00	2.24
李芷函	927,000.00	1.99
共青城道盈	884,610.00	1.90
启真未来	782,610.00	1.68
魏杭英	750,000.00	1.61
海邦博源	615,000.00	1.32
富华基金	521,739.00	1.12
共青城联成	521,739.00	1.12
曹志为	419,091.00	0.90
陈毅萍	417,390.00	0.90
李争艳	417,000.00	0.90
楼伶贞	375,651.00	0.81
詹春涛	375,000.00	0.81
刘峥嵘	300,000.00	0.65
薛庆华	270,000.00	0.58
杭州泰梦	260,868.00	0.56
锦杏云投资	207,000.00	0.45
海越资产	120,000.00	0.26

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
金福娟	104,349.00	0.22
宗佩民	63,000.00	0.14
路庆晖	57,000.00	0.12
钱祥丰	9,000.00	0.02
合计	46,500,000.00	100.00

公司主要的经营范围：生物医药技术、医药产品的技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让；生产、批发、零售：实验设备，生物试剂（除药品、化学危险品及易制毒化学品），实验室耗材。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要账龄超过 1 年的预付款项	200 万元
重要在建工程项目	1,000 万元
重要账龄超过 1 年的应付账款	200 万元
重要账龄超过 1 年的合同负债	200 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	200 万元
收到的重要的投资活动有关的现金	5,000 万元
支付的重要的投资活动有关的现金	5,000 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要

性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子

公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益

的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报

表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即

期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公

司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，

其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	本组合以票据逾期天数作为信用风险特征

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以账龄作为信用风险特征
组合 2	本组合以应收合并范围内公司款项作为信用风险特征

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

其他应收款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以账龄作为信用风险特征
组合 2	本组合以押金、保证金作为信用风险特征
组合 3	本组合以应收合并范围内公司款项作为信用风险特征

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1	未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司对应收账款和合同资产采用类似信用风险特征（账龄特征）为基础的预期信用损失模型，在考虑有关过去事项，使用迁徙率模型测算出历史损失率，并结合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，调整得到的预期信用损失率。

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值

技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

13. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用月末一次加权平均计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、

资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（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。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目

中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③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，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，

在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面

价值的份额作为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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

17. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类　别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-40	5	2.38-9.50
机器设备	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	3-5	5	19.00-31.67
电子设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使

用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

18. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

19. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①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	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
专利及非专利技术	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	3-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值

准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的

无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项　目	摊销年限
装修费	5 年

23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的

报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将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。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计

划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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该义务的履行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。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。每个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。

25. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易

期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或

全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④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；

⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司提供的高通量检测服务收入按照合同约定将报告交付客户时确认；本公司提供的诊断试剂销售收入在客户签收时确认。

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用

④政府补助退回

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

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资

公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计

未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司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和递延所得税负债转回的期间内，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。

29. 租赁

（1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；

承租人发生的初始直接费用；

承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容:

固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选

择权；

根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销

售成本，收入和销售成本的差额作为销售损益

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本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。

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：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、26 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行，执行该部分规定对本公司财务报表无影响。

“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，本公司于 2023 年 1 月 1 日施行解释 16 号的该项会计处理规定，按照解释 16 号的规定进行追溯调整。因执行 16 号准则解释，本公司合并财务报表及母公司财务报表追溯调整情况详见本附注三、30（3）。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要的会计估计变更。

（3）2023 年度首次执行解释 16 号调整期初财务报表及比较报表相关项目情况

合并比较报表

项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）	
	调整前	调整后
非流动资产：		
递延所得税资产	9,296,285.95	9,714,185.45
递延所得税负债	4,282,269.11	4,646,819.85
所有者权益：		
盈余公积	12,312,862.13	12,318,197.00
未分配利润	85,717,794.45	85,765,808.34
利润表：		
所得税费用	3,572,919.08	3,596,419.31

母公司比较报表

项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	
	调整前	调整后
非流动资产：		
递延所得税资产	859,683.12	1,098,104.32
递延所得税负债	1,669,120.57	1,864,386.17
所有者权益：		
盈余公积	12,312,862.13	12,317,177.69
未分配利润	104,966,674.07	105,005,514.11
利润表：		
所得税费用	4,333,870.47	4,356,484.46

四、税项

1. 主要税种及税率

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	6%、13%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	见下表
房产税	按房产余值计缴	1.2%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	5 元/年/平米

存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
联川生物	15%
基因诊断	15%
链康医检	15%
生物医药	25%
LCS 公司	联邦税 21%

2. 税收优惠

（1）根据科技部、财政部、国家税务总局 2008 年 4 月联合颁布的《高新技术企业认定管理办法》及《国家重点支持的高新技术领域》认定的高新技术企业，可以依照 2008 年 1 月 1 日起实施的新《企业所得税法》及其《实施条例》、《中华人民共和国税收征收管理法》（以下称《税收征管法》）及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》（以下称《实施细则》）等有关规定申请享受减至 15%的税率征收企业所得税税收优惠政策。

本公司于 2021 年 12 月 16 日取得编号为 GR202133002632 高新技术企业证书，有效期三年。子公司基因诊断于 2021 年 12 月 16 日取得编号为 GR202133000320 高新技术企业证书，有效期三年。子公司链康医检于 2020 年 12 月 1 日取得编号为 GR202033001321 高新技术企业证书，有效期三年；于 2023 年 12 月 8 日取得编号为 GR202333005381 高新技术企业证书，有效期三年。

本公司及子公司基因诊断、链康医检在报告期内符合享受高新技术企业所得税优惠政策，按 15%的税率计缴企业所得税。

（2）根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）、《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部、税务总局公告 2022 年第 11 号）规定：自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额，2023 年度享受当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减应纳税额。

本公司及子公司基因诊断、链康医检在 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间

符合增值税进项税加计扣减税收优惠政策条件。

（3）根据《财政部税务总局科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部税务总局科技部公告 2022 年第 28 号）：高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除。

本公司及基因诊断、链康医检在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间符合上述税前一次性扣除并税前 100%加计扣除优惠政策条件。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	-	-
银行存款	90,570,257.76	130,803,052.42
其他货币资金	190,747.81	112,464.43
合计	90,761,005.57	130,915,516.85
其中：存放在境外的款项总额	12,273,465.57	20,848,041.25

（1）2023 年末，货币资金余额较 2022 年末下降 30.67%，主要系公司购买的理财产品年末尚未到期及新增大额存单所致；

（2）2023 年末，其他货币资金主要系公司 Paypal 账户的余额，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,041,245.00	-
其中：理财产品	5,041,245.00	-
合计	5,041,245.00	-

3. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	83,012,723.91	49,843,934.12

账　龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 至 2 年	8,189,275.98	5,484,316.37
2 至 3 年	1,920,175.73	1,041,027.40
3 年以上	1,428,533.82	607,591.70
小计	94,550,709.44	56,976,869.59
减：坏账准备	11,195,461.15	6,372,126.54
合计	83,355,248.29	50,604,743.05

（2）按坏账计提方法分类披露

①2023 年 12 月 31 日

类　别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	94,550,709.44	100.00	11,195,461.15	11.84	83,355,248.29
其中：组合 1	94,550,709.44	100.00	11,195,461.15	11.84	83,355,248.29
合计	94,550,709.44	100.00	11,195,461.15	11.84	83,355,248.29

②2022 年 12 月 31 日

类　别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	56,976,869.59	100.00	6,372,126.54	11.18	50,604,743.05
其中：组合 1	56,976,869.59	100.00	6,372,126.54	11.18	50,604,743.05
合计	56,976,869.59	100.00	6,372,126.54	11.18	50,604,743.05

报告期坏账准备计提的具体说明：

①期末公司不存在按单项计提坏账准备的应收账款。

②于 2023 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的应收账款如下：

账　龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	83,012,723.91	4,698,520.20	5.66	49,843,934.12	2,247,961.45	4.51

账　龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 至 2 年	8,189,275.98	3,465,828.50	42.32	5,484,316.37	2,627,535.96	47.91
2 至 3 年	1,920,175.73	1,602,578.63	83.46	1,041,027.40	889,037.43	85.40
3 年以上	1,428,533.82	1,428,533.82	100.00	607,591.70	607,591.70	100.00
合计	94,550,709.44	11,195,461.15	11.84	56,976,869.59	6,372,126.54	11.18

（3）本期坏账准备的变动情况

类　别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	
组合 1	6,372,126.54	4,809,511.54	-	-	13,823.07	11,195,461.15
合计	6,372,126.54	4,809,511.54	-	-	13,823.07	11,195,461.15

（4）按欠款方归集的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
中山大学及附属机构*	12,205,255.20	-	12,205,255.20	12.91	968,268.62
北京大学及附属机构*	7,319,146.00	-	7,319,146.00	7.74	655,541.45
复旦大学及附属机构*	4,258,422.75	-	4,258,422.75	4.50	307,487.85
中国科学院及附属机构*	3,967,217.97	-	3,967,217.97	4.20	349,598.91
浙江大学及附属机构*	3,545,399.90	-	3,545,399.90	3.75	200,669.63
合　计	31,295,441.82	-	31,295,441.82	33.10	2,481,566.46

注：中山大学及附属机构包括中山大学、中山大学附属肿瘤医院、中山大学孙逸仙纪念医院、中山大学中山眼科中心、中山大学附属第一医院、中山大学肿瘤防治中心、中山大学附属第六医院、中山大学附属第三医院、中山大学附属第七医院（深圳）、中山大学附属第五医院、佛山市第一人民医院、江门市中心医院、佛山市人民医院、梅州市人民医院、中山大学附属第八医院、中山大学附属第八医院（深圳福田）、中山大学附属第七医院、中山大学深圳研究院、中山大学附属口腔医院、中山大学·深圳、海南省眼科医院、揭阳市人民医院、中山大学河南研究院、广西壮族自治区人民医院、中山大学附属第六医院影像检验中心、广东省妇幼保健院、喀什地区第一人民医院。

北京大学及附属机构包括北京大学、北京大学第三医院、北京大学第一医院、北京大学口腔医院、北京大学人民医院、北京大学深圳医院、北京大学现代农业研究院、北京市肿瘤防治研究所、北京肿瘤防治研究会、北京肿瘤医院、深圳北京大学香港科技大学医学中心。

复旦大学及附属机构包括复旦大学附属中山医院、上海市浦东医院、复旦大学附属肿瘤医院、复旦大学附属华山医院、复旦大学附属妇产科医院、复旦大学附属儿科医院、复旦大学、上海市闵行区肿瘤医院、复旦大学附属眼耳鼻喉科医院、上海市口腔医院、上海市闵行区中心医院、复旦大学附属中山医院青浦分院、上海市质子重离子临床技术研发中心、复旦大学附属金山医院、复旦大学附属华东医院、上海市静安区中医医院、复旦大学上海医学院、上海市第五人民医院、复旦大学附属中山医院厦门医院、上海市金山区中心医院、上海市静安区中心医院、上海市重大传染病和生物安全研究院、华东医院。

中国科学院及附属机构包括中国科学院植物研究所、中国科学院遗传与发育生物学研究所农业资源研究中心、中国科学院遗传与发育生物学研究所、中国科学院亚热带农业生态研究所、中国科学院新疆生态与地理研究所、中国科学院西双版纳热带植物园、中国科学院西北高原生物研究所、中国科学院武汉植物园、中国科学院武汉病毒研究所、中国科学院微生物研究所、中国科学院天津工业生物技术研究所、中国科学院苏州生物医学工程技术研究所、中国科学院苏州纳米技术与纳米仿生研究所、中国科学院水生生物研究所、中国科学院生物物理研究所、中国科学院生态环境研究中心、中国科学院沈阳应用生态研究所、中国科学院深圳先进技术研究院、中国科学院上海有机化学研究所、中国科学院上海营养与健康研究所、中国科学院上海药物研究所、中国科学院上海生命科学研究院、中国科学院青岛生物能源与过程研究所、中国科学院青藏高原研究所、中国科学院脑科学与智能技术卓越创新中心、中国科学院南京土壤研究所、中国科学院南海海洋研究所、中国科学院昆明植物研究所、中国科学院昆明动物研究所、中国科学院精密测量科学与技术创新研究院、中国科学院近代物理研究所、中国科学院化学研究所、中国科学院华南植物园、中国科学院海洋研究所、中国科学院广州能源研究所、中国科学院分子植物科学卓越创新中心、中国科学院分子细胞科学卓越创新中心、中国科学院动物研究所、中国科学院东北地理与农业生态研究所农业技术中心、中国科学院东北地理与农业生态研究所、中国科学院地球环境研究所、中国科学院地球化学研究所、中国科学院城市环境研究所、中国科学院成都生物研究所、上海辰山植物园、江苏省中国科学院植物研究所、贵州省中国科学院天然产物化学重点实验室、重庆市人民医院、中国科学院大学宁波华美医院、浙江省肿瘤医院、中国科学技术大学先进技术研究院、中国科学技术大学、安徽省立医院、陕西省微生物研究所、宁波市第二医院、南方海洋科学与工程广东省实验室（湛江）、南方海洋科学与工程广东省实验室（广州）、国科大杭州高等研究院、中国科学院上海硅酸盐研究所、安徽省肿瘤医院、中国科学院大学附属肿瘤医院、国科宁波生命与健康产业研究院、中国科学院重庆绿色智能技术研究院、海南种子创新研究院、中国科学院物理研究所、中国科学院西安分院、中科院海洋研究所、中国科学院基础医学与肿瘤研究所（筹）、中国科学院合肥物质科学研究院。

复浙江大学及附属机构包括浙江大学、浙江大学医学院附属邵逸夫医院、浙江大学医学院附属第一医院、浙江大学医学院附属妇产科医院、杭州市西溪医院、杭州市第一人民医院、浙江大学医

学院附属口腔医院、金华市中心医院、浙江大学宁波理工学院、浙江大学城市学院、浙江大学湖州市南太湖现代农业科技推广中心、浙江大学医学院附属儿童医院、湖州市中心医院、浙江大学动物科学学院、杭州市肿瘤医院、浙江大学教育基金会、浙江大学舟山海洋研究中心、浙江大学医学院附属第二医院、浙江大学舟山医院、浙江医院、杭州浙一创新科技发展研究所、安吉县人民医院、浙江大学医学中心（余杭）、浙江大学医学院附属第四医院、浙江大学杭州国际科创中心、浙江大学滨江研究院、浙大宁波理工学院、浙大城市学院、良渚实验室、杭州浙一创新科技发展有限公司、杭州市临平区妇幼保健院、杭州市老年病医院、浙江大学海南研究院、浙江大学国际健康医学研究院、浙江大学长三角智慧绿洲创新中心、杭州市第七人民医院、浙江大学山东（临沂）现代农业研究院。

4. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例(%)
1 年以内	6,025,930.40	92.93	1,472,404.08	83.40
1 至 2 年	454,951.47	7.01	289,432.32	16.39
2 至 3 年	2,389.80	0.04	3,763.08	0.21
3 年以上	1,048.00	0.02	-	-
合　　计	6,484,319.67	100.00	1,765,599.48	100.00

（2）本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

（3）按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占期末余额的比例（%）
因美纳（中国）科学器材有限公司	2,458,556.50	37.92
深圳市计量质量检测研究院	455,000.00	7.02
常州新一产生命科技有限公司	416,253.17	6.42
上海医疗器械进出口有限公司	402,654.87	6.21
武汉生物样本库有限公司	340,560.00	5.25
合　　计	4,073,024.54	62.82

（4）2023 年末预付款项余额较 2022 年末增长 267.26%，主要系预付货款及维保费增加所致。

5. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,580,557.31	1,856,614.96
合　计	1,580,557.31	1,856,614.96

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,045,383.63	511,055.42
1 至 2 年	204,000.00	773,621.92
2 至 3 年	291,638.19	568,000.00
3 年以上	416,666.34	415,299.36
小　计	1,957,688.16	2,267,976.70
减：坏账准备	377,130.85	411,361.74
合　计	1,580,557.31	1,856,614.96

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金、保证金	1,166,420.00	624,619.73
员工购房借款及备用金	728,666.34	1,445,999.36
其他	62,601.82	197,357.61
小　计	1,957,688.16	2,267,976.70
减：坏账准备	377,130.85	411,361.74
合　计	1,580,557.31	1,856,614.96

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,957,688.16	377,130.85	1,580,557.31
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	1,957,688.16	377,130.85	1,580,557.31

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	信用风险未显著增加
按组合计提坏账准备	1,957,688.16	19.26	377,130.85	1,580,557.31	
其中：组合 1	791,268.16	47.66	377,130.85	414,137.31	
组合 2	1,166,420.00	-	-	1,166,420.00	
合计	1,957,688.16	19.26	377,130.85	1,580,557.31	

截至 2023 年 12 月 31 日，组合 1 按账龄计提坏账准备：

账　龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	59,663.63	2,983.05	5.00
1 至 2 年	195,000.00	19,500.00	10.00
2 至 3 年	259,938.19	77,981.46	30.00
3 年以上	276,666.34	276,666.34	100.00
合　计	791,268.16	377,130.85	47.66

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,267,976.70	411,361.74	1,856,614.96
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合　计	2,267,976.70	411,361.74	1,856,614.96

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	信用风险未显著增加
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,267,976.70	18.14	411,361.74	1,856,614.96	
其中：组合 1	1,643,356.97	25.03	411,361.74	1,231,995.23	
组合 2	624,619.73	-	-	624,619.73	

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
合计	2,267,976.70	18.14	411,361.74	1,856,614.96	

于 2022 年 12 月 31 日，组合 1 按账龄计提坏账准备

账　龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	449,468.42	22,473.46	5.00
1 至 2 年	633,889.19	63,388.92	10.00
2 至 3 年	335,000.00	100,500.00	30.00
3 年以上	224,999.36	224,999.36	100.00
合　计	1,643,356.97	411,361.74	25.03

④坏账准备的变动情况

类　别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	
组合 1	411,361.74	-34,307.98	-	-	77.09	377,130.85
合　计	411,361.74	-34,307.98	-	-	77.09	377,130.85

⑤本期本公司无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占期末余额的比例(%)	坏账准备
因美纳（中国）科学器材有限公司	设备保证金	800,000.00	1 年以内	40.86	-
蔡霖霖	员工购房借款	195,000.00	1 至 2 年	9.96	19,500.00
金娅玮	员工购房借款	170,000.00	2 至 3 年	8.68	51,000.00
浙江正泰中自企业管理有限公司	押金	130,000.00	3 年以上	6.64	-
林彬	员工购房借款	110,000.00	3 年以上	5.62	110,000.00
合　计		1,405,000.00		71.76	180,500.00

6. 存货

（1）存货分类

项　目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,463,303.82	559,296.26	21,904,007.56	22,046,185.83	274,069.70	21,772,116.13
合同履约成本	4,252,897.88	-	4,252,897.88	2,113,447.61	-	2,113,447.61
合　计	26,716,201.70	559,296.26	26,156,905.44	24,159,633.44	274,069.70	23,885,563.74

（2）存货跌价准备

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	274,069.70	285,226.56	-	-	-	559,296.26
合计	274,069.70	285,226.56	-	-	-	559,296.26

7. 一年内到期的非流动资产

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的大额存单	117,006,735.22	42,414,503.42
合计	117,006,735.22	42,414,503.42

8. 其他流动资产

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	10,288,550.92	7,383,695.37
发行费用	-	4,209,128.23
预交税金	476,211.11	-
合　计	10,764,762.03	11,592,823.60

9. 固定资产

（1）分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	201,373,224.44	34,107,831.22
固定资产清理	-	-
合　计	201,373,224.44	34,107,831.22

（2）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	办公及其他设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	-	39,840,445.53	10,486,492.04	336,194.69	50,663,132.26
2.本期增加金额	147,733,406.11	25,902,998.25	5,859,084.82	30,306.04	179,525,795.22
（1）购置	-	17,515,709.99	2,205,686.53	30,306.04	19,751,702.56
（2）在建工程转入	147,733,406.11	8,377,408.00	3,651,947.78	-	159,762,761.89
（3）汇率变动	-	9,880.26	1,450.51	-	11,330.77
3.本期减少金额	-	5,950,136.83	-	-	5,950,136.83
（1）处置或报废	-	5,950,136.83	-	-	5,950,136.83
4.2023 年 12 月 31 日	147,733,406.11	59,793,306.95	16,345,576.86	366,500.73	224,238,790.65
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	-	11,197,222.05	5,344,771.28	13,307.71	16,555,301.04
2.本期增加金额	-	5,205,371.07	1,766,040.77	80,741.79	7,052,153.63
（1）计提	-	5,201,286.25	1,765,196.13	80,741.79	7,047,224.17
（2）汇率变动	-	4,084.82	844.64	-	4,929.46
3.本期减少金额	-	741,888.46	-	-	741,888.46
（1）处置或报废	-	741,888.46	-	-	741,888.46
4.2023 年 12 月 31 日	-	15,660,704.66	7,110,812.05	94,049.50	22,865,566.21
三、减值准备					
四、固定资产账面价值					
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	147,733,406.11	44,132,602.29	9,234,764.81	272,451.23	201,373,224.44
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	-	28,643,223.48	5,141,720.76	322,886.98	34,107,831.22

②2023 年末无暂时闲置的固定资产。

③2023 年末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

④2023 年末无通过经营租赁租出的固定资产。

（3）2023 年末固定资产原值较 2022 年末增长 342.61%，主要系基因科技产品及服务平台扩产升级项目完工转固所致。

（4）子公司生物医药以其房屋及建筑物（含装修）和土地使用权作为抵押物，向中国农业银行股份有限公司借款 9,800 万元，其中 2,000 万元借款将于一年内到期。截至 2023 年末，抵押的房屋建筑物及其装修费原值和账面价值均为 14,773.34 万元。

10. 在建工程

（1）分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	1,800,000.00	110,289,901.08
工程物资	-	-
合　计	1,800,000.00	110,289,901.08

（2）在建工程

①在建工程情况

项　目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	1,800,000.00	-	1,800,000.00
合　计	1,800,000.00	-	1,800,000.00

（续上表）

项　目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
基因科技产品及服务平台扩产升级项目	109,348,425.05	-	109,348,425.05
智能实验室信息管理平台	941,476.03	-	941,476.03
合　计	110,289,901.08	-	110,289,901.08

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023 年 12 月 31 日
基因科技产品及服务平台扩产升级项目	15,138.54 万元	109,348,425.05	42,036,928.84	151,385,353.89	-	-
合　计	——	109,348,425.05	42,036,928.84	151,385,353.89	-	-

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
基因科技产品及服务平台扩产升级项目	100.00	5,375,033.06	3,320,591.40	100.00	自筹资金
合　计	——	5,375,033.06	3,320,591.40	100.00	——

（3）2023 年末在建工程余额较 2022 年末减少 98.37%，主要系基因科技产品及服务平台扩产升级项目完工转固所致。

11. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022 年 12 月 31 日	10,425,677.52	10,425,677.52
2.本期增加金额	228,641.94	228,641.94
（1）租入	174,702.46	174,702.46
（2）汇率变动	53,939.48	53,939.48
3.本期减少金额	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	10,654,319.46	10,654,319.46
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日	6,045,741.85	6,045,741.85
2.本期增加金额	3,099,158.35	3,099,158.35
（1）计提	3,073,063.01	3,073,063.01
（2）汇率变动	26,095.34	26,095.34
3.本期减少金额	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	9,144,900.20	9,144,900.20
三、减值准备	-	-
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	1,509,419.26	1,509,419.26
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	4,379,935.67	4,379,935.67

12. 无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	软件	专利及非专利技术	合计
一、账面原值				

项　目	土地使用权	软件	专利及非专利技术	合计
1.2022 年 12 月 31 日	9,944,064.28	1,075,061.15	34,746,939.62	45,766,065.05
2.本期增加金额	-	1,602,893.54	-	1,602,893.54
（1）购置	-	-	-	-
（2）在建工程转入	-	1,601,853.40	-	1,601,853.40
（3）汇率变动	-	1,040.14	-	1,040.14
3.本期减少金额	-	123,615.01	-	123,615.01
（1）处置	-	123,615.01	-	123,615.01
4.2023 年 12 月 31 日	9,944,064.28	2,554,339.68	34,746,939.62	47,245,343.58
二、累计摊销				
1.2022 年 12 月 31 日	596,643.84	358,109.93	17,348,312.50	18,303,066.27
2.本期增加金额	198,881.28	271,434.93	3,474,693.92	3,945,010.13
（1）计提	198,881.28	270,552.09	3,474,693.92	3,944,127.29
（2）汇率变动	-	882.84	-	882.84
3.本期减少金额	-	123,615.01	-	123,615.01
（1）处置	-	123,615.01	-	123,615.01
4.2023 年 12 月 31 日	795,525.12	505,929.85	20,823,006.42	22,124,461.39
三、减值准备	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	9,148,539.16	2,048,409.83	13,923,933.20	25,120,882.19
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	9,347,420.44	716,951.22	17,398,627.12	27,462,998.78

（2）其他说明

子公司生物医药以其房屋及建筑物（含装修）和土地使用权作为抵押物，向中国农业银行股份有限公司借款 9,800 万元，其中 2,000 万元借款将于一年内到期。截至 2023 年 12 月 31 日，抵押的土地使用权原值 994.41 万元，累计摊销 79.55 万元，账面价值为 914.85 万元

13. 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	处置	
LC Sciences,LLC	5,001,856.05	-	-	5,001,856.05
合　计	5,001,856.05	-	-	5,001,856.05

（2）商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

公司商誉减值测试的资产组由收购 LC Sciences,LLC 时点构成，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 14.23%，预测期以后的现金流量根据增长率 0.00%推断得出与资产组未来现金流量有关的最终价值。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的中联资产评估集团（浙江）有限公司出具的浙联评报字［2023］第 456 号《资产评估报告》。公司 2023 年末和商誉相关的资产组未出现减值损失。

（3）商誉减值测试的影响

根据商誉减值测试结果，公司 2023 年末商誉未发生减值。

14. 长期待摊费用

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	135,683.67	-	95,215.14	-	40,468.53
合　计	135,683.67	-	95,215.14	-	40,468.53

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	10,652,712.95	1,597,906.94	6,048,443.14	907,266.48

项　目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	559,296.26	83,894.44	274,069.70	41,110.46
可抵扣亏损	56,611,467.07	8,560,411.63	55,652,726.78	8,347,909.01
租赁负债	157,939.75	23,690.96	2,785,996.67	417,899.50
合　计	67,981,416.03	10,265,903.97	64,761,236.29	9,714,185.45

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	13,861,040.00	2,079,156.00	17,326,300.00	2,598,945.00
使用权资产	226,582.14	33,987.32	2,430,338.27	364,550.74
固定资产一次性税前扣除	10,268,100.05	1,540,215.01	11,222,160.75	1,683,324.11
交易性金融工具公允价值变动	41,245.00	6,186.75	-	-
合计	24,396,967.19	3,659,545.08	30,978,799.02	4,646,819.85

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	-	10,265,903.97	-	9,714,185.45
递延所得税负债	-	3,659,545.08	-	4,646,819.85

（4）未确认递延所得税资产明细

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	1,059,879.53	1,238,907.84
合　计	1,059,879.53	1,238,907.84

16. 其他非流动资产

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
大额存单	278,748,035.83	218,939,464.24
预付工程设备款	3,359,889.40	11,200,331.11
小计	282,107,925.23	230,139,795.35

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
减：一年内到期的其他非流动资产（大额存单）	117,006,735.22	42,414,503.42
合　计	165,101,190.01	187,725,291.93

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
固定资产	147,733,406.11	147,733,406.11	抵押	抵押借款
无形资产	9,944,064.28	9,148,539.16	抵押	抵押借款
合计	157,677,470.39	156,881,945.27	—	—

（续上表）

项　目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
无形资产	9,944,064.28	9,347,420.44	抵押	抵押借款
在建工程	109,348,425.05	109,348,425.05	抵押	抵押借款
合计	119,292,489.33	118,695,845.49	—	—

18. 应付账款

（1）按性质列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	5,675,288.27	7,697,876.72
应付服务费	5,658,380.33	5,362,194.98
应付工程设备款	25,495,036.88	20,667,622.40
合　计	36,828,705.48	33,727,694.10

（2）期末账龄超过 1 年的重要应付账款。

项　目	2023 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
浙江中南建设集团有限公司	5,759,433.94	工程款，未最终结算
合计	5,759,433.94	/

19. 合同负债

（1）合同负债情况

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收服务费	98,022,841.18	82,863,054.56
合　计	98,022,841.18	82,863,054.56

（2）期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

20. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	14,599,170.46	74,328,678.29	73,358,389.05	15,569,459.70
二、离职后福利-设定提存计划	250,432.79	3,519,721.47	3,434,978.33	335,175.93
合　计	14,849,603.25	77,848,399.76	76,793,367.38	15,904,635.63

（2）短期薪酬列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,434,010.20	65,332,977.41	64,420,534.37	15,346,453.24
二、职工福利费	-	2,775,564.09	2,775,564.09	-
三、社会保险费	165,160.26	3,049,437.84	3,031,610.26	182,987.84
其中：医疗保险费	160,181.06	2,542,736.76	2,525,966.86	176,950.96
工伤保险费	4,159.52	497,153.28	496,139.52	5,173.28
生育保险费	819.68	9,547.80	9,503.88	863.60
四、住房公积金	-	2,883,449.00	2,848,493.00	34,956.00
五、工会经费和职工教育经费	-	287,249.95	282,187.33	5,062.62
合　计	14,599,170.46	74,328,678.29	73,358,389.05	15,569,459.70

（3）设定提存计划列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	241,798.12	3,403,095.84	3,321,470.24	323,423.72
2.失业保险费	8,634.67	116,625.63	113,508.09	11,752.21
合　计	250,432.79	3,519,721.47	3,434,978.33	335,175.93

21. 应交税费

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	4,197,008.92	3,437,072.40
企业所得税	2,752,840.83	818,761.10
房产税	962,386.09	-
城市维护建设税	298,781.57	259,007.84
个人所得税	379,057.76	1,460,027.63
教育费附加	128,049.24	109,918.33
地方教育费附加	85,366.16	75,096.60
土地使用税	49,460.00	49,460.02
其他税费	51,505.02	70,150.01
合　计	8,904,455.59	6,279,493.93

2023 年末应交税费余额较 2022 年末增长 41.80%，主要系应缴纳企业所得税增加及新增应缴纳房产税所致。

22. 其他应付款

（1）分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	7,260,709.05	7,340,117.37
合　计	7,260,709.05	7,340,117.37

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金、保证金	5,595,072.53	4,271,573.85
往来款及其他	1,665,636.52	3,068,543.52
合　计	7,260,709.05	7,340,117.37

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

23. 一年内到期的非流动负债

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	749,576.20	1,993,927.41
一年内到期的长期借款及利息	20,112,120.32	71,562.02
合　计	20,861,696.52	2,065,489.43

2023 年末一年内到期的非流动负债较 2022 年末增长 910.01%，主要系一年内到期的长期借款及利息增长所致。

24. 其他流动负债

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	5,753,041.59	4,829,413.47
合　计	5,753,041.59	4,829,413.47

25. 长期借款

（1）长期借款分类

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	利率区间
抵押+担保借款	98,000,000.00	62,000,000.00	3.6%-4%
小　计	98,000,000.00	62,000,000.00	—
减：一年内到期的长期借款	20,000,000.00	-	—
合　计	78,000,000.00	62,000,000.00	—

（2）长期借款分类的说明：子公司生物医药为建设基因科技产品及服务平台扩产升级项目向中国农业银行股份有限公司借款 9,800 万元,该借款为抵押+担保的借款，抵押物为该建设项目和国有建设土地使用权，担保人为联川生物，其中 2,000 万元已重分类至一年内到期的其他非流动负债。

26. 租赁负债

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	1,708,225.20	3,630,397.47
减：未确认融资费用	71,730.27	164,868.75
小　计	1,636,494.93	3,465,528.72
减：一年内到期的租赁负债	749,576.20	1,993,927.41
合　计	886,918.73	1,471,601.31

2023 年末租赁负债较 2022 年末下降 39.73%，主要系租赁负债按合同偿付后减少所致。

27. 股本

股东名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	期末股权比例（%）
周小川	9,879,000.00	-	-	9,879,000.00	21.25
郎秋蕾	8,010,000.00	-	-	8,010,000.00	17.23
联川投资	4,800,000.00	-	-	4,800,000.00	10.32
利海互联	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	6.45
华睿胡庆余堂	2,608,695.00	-	-	2,608,695.00	5.61
平毅基金	2,086,956.00	-	-	2,086,956.00	4.49
华睿嘉银	1,544,478.00	-	-	1,544,478.00	3.32
如山汇盈	1,402,173.00	-	-	1,402,173.00	3.02
如山汇安	1,402,173.00	-	-	1,402,173.00	3.02
谈迎春	1,215,000.00	-	-	1,215,000.00	2.61
平湖华睿	1,110,000.00	-	-	1,110,000.00	2.39
仰健投资	1,043,478.00	-	-	1,043,478.00	2.24
李芷函	927,000.00	-	-	927,000.00	1.99
共青城道盈	884,610.00	-	-	884,610.00	1.90
启真未来	782,610.00	-	-	782,610.00	1.68
魏杭英	750,000.00	-	-	750,000.00	1.61
海邦博源	615,000.00	-	-	615,000.00	1.32
富华基金	521,739.00	-	-	521,739.00	1.12
共青城联成	521,739.00	-	-	521,739.00	1.12
曹志为	419,091.00	-	-	419,091.00	0.90
陈毅萍	417,390.00	-	-	417,390.00	0.90
李争艳	417,000.00	-	-	417,000.00	0.90
楼伶贞	375,651.00	-	-	375,651.00	0.81
詹春涛	375,000.00	-	-	375,000.00	0.81
刘峥嵘	300,000.00	-	-	300,000.00	0.65
薛庆华	270,000.00	-	-	270,000.00	0.58
杭州泰梦	260,868.00	-	-	260,868.00	0.56

股东名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	期末股权比例（%）
锦杏云投资	207,000.00	-	-	207,000.00	0.45
海越资产	120,000.00	-	-	120,000.00	0.26
金福娟	104,349.00	-	-	104,349.00	0.22
宗佩民	63,000.00	-	-	63,000.00	0.14
路庆晖	57,000.00	-	-	57,000.00	0.12
钱祥丰	9,000.00	-	-	9,000.00	0.02
合　计	46,500,000.00	-	-	46,500,000.00	100.00

28. 资本公积

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价	267,348,848.98	-	-	267,348,848.98
其他资本公积	9,287,148.65	-	260,633.47	9,026,515.18
合　计	276,635,997.63	-	260,633.47	276,375,364.16

其他资本公积：因股份支付服务期延长，导致分期确认股份支付费用冲销 26.06 万元。

29. 其他综合收益

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期发生金额						2023 年 12 月 31 日
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	559,758.71	273,593.85	-	-	-	273,593.85	-	833,352.56
其中：外币财务报表折算差额	559,758.71	273,593.85	-	-	-	273,593.85	-	833,352.56
其他综合收益合计	559,758.71	273,593.85	-	-	-	273,593.85	-	833,352.56

30. 盈余公积

项　目	2022 年 12 月 31 日	会计政策变更	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	12,312,862.13	5,334.87	12,318,197.00	4,935,949.34	-	17,254,146.34
合　计	12,312,862.13	5,334.87	12,318,197.00	4,935,949.34	-	17,254,146.34

盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按母公司当期净利润10%提取法定盈余公积金。

因执行解释 16 号，公司调减 2023 年初盈余公积 5,334.87 元。

31. 未分配利润

项　目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	85,717,794.45	38,000,572.58
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	48,013.89	69,164.09
调整后期初未分配利润	85,765,808.34	38,069,736.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	53,488,452.07	52,756,704.77
减：提取法定盈余公积	4,935,949.34	5,060,633.10
期末未分配利润	134,318,311.07	85,765,808.34

因执行解释 16 号，公司调增 2022 年初未分配利润 69,164.90 元，调增 2023 年初未分配利润 48,013.89 元。

32. 营业收入和营业成本

项　目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	286,588,642.85	138,299,224.51	234,895,766.49	107,331,122.02
合　计	286,588,642.85	138,299,224.51	234,895,766.49	107,331,122.02

（2）营业业务（分产品）

项　目	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
翻译转录组学	172,901,538.53	90,337,241.11	125,982,925.69	60,083,081.02
表观调控组学	39,685,143.77	10,276,108.36	42,649,823.78	12,402,135.88
微生物与基因组学	29,744,646.20	11,851,803.13	33,581,035.54	14,124,136.07
蛋白与代谢组学	33,577,069.87	19,808,215.21	25,402,953.99	15,721,995.94
其他	10,680,244.48	6,025,856.70	7,279,027.49	4,999,773.11
合　计	286,588,642.85	138,299,224.51	234,895,766.49	107,331,122.02

（3）按区域划分主营业务收入

项　目	2023 年度		2022 年度	
	金额	比例（%）	金额	金额
境内	270,671,943.29	94.45	218,155,889.97	92.87
境外	15,916,699.56	5.55	16,739,876.52	7.13
合　计	286,588,642.85	100.00	234,895,766.49	100.00

（4）公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	当期发生额	占营业收入百分比(%)
浙江大学及附属机构*	27,141,431.36	9.47
中山大学及附属机构*	17,395,749.74	6.07
北京大学及附属机构*	10,871,742.09	3.79
中国科学院及附属机构*	8,011,145.77	2.80
复旦大学及附属机构*	6,104,283.52	2.13
合　计	69,524,352.48	24.26

注：浙江大学及附属机构包括浙江大学、浙江大学医学院附属邵逸夫医院、浙江大学医学院附属第一医院、浙江大学医学院附属妇产科医院、杭州市西溪医院、杭州市第一人民医院、浙江大学医学院附属口腔医院、金华市中心医院、浙江大学宁波理工学院、浙江大学城市学院、浙江大学湖州市南太湖现代农业科技推广中心、浙江大学医学院附属儿童医院、湖州市中心医院、浙江大学动物科学学院、杭州市肿瘤医院、浙江大学教育基金会、浙江大学舟山海洋研究中心、浙江大学医学院附属第二医院、浙江大学舟山医院、浙江医院、杭州浙一创新科技发展研究所、安吉县人民医院、浙江大学医学中心（余杭）、浙江大学医学院附属第四医院、浙江大学杭州国际科创中心、浙江大学滨江研究院、浙大宁波理工学院、浙大城市学院、良渚实验室、杭州浙一创新科技发展有限公司、杭州市临平区妇幼保健院、杭州市老年病医院、浙江大学海南研究院、浙江大学国际健康医学研究院、浙江大学长三角智慧绿洲创新中心、杭州市第七人民医院、浙江大学山东（临沂）现代农业研究院。

中山大学及附属机构包括中山大学、中山大学附属肿瘤医院、中山大学孙逸仙纪念医院、中山大学中山眼科中心、中山大学附属第一医院、中山大学肿瘤防治中心、中山大学附属第六医院、中山大学附属第三医院、中山大学附属第七医院（深圳）、中山大学附属第五医院、佛山市第一人民医院、江门市中心医院、佛山市人民医院、梅州市人民医院、中山大学附属第八医院、中山大学附属第八医院（深圳福田）、中山大学附属第七医院、中山大学深圳研究院、中山大学附属口腔医院、中山大学·深圳、海南省眼科医院、揭阳市人民医院、中山大学河南研究院、广西壮族自治区人民医院、中山大学附属第六医院影像检验中心、广东省妇幼保健院、喀什地区第一人民医院。

中国科学院及附属机构包括中国科学院植物研究所、中国科学院遗传与发育生物学研究所农业资源研究中心、中国科学院遗传与发育生物学研究所、中国科学院亚热带农业生态研究所、中国科学院新疆生态与地理研究所、中国科学院西双版纳热带植物园、中国科学院西北高原生物研究所、中国科学院武汉植物园、中国科学院武汉病毒研究所、中国科学院微生物研究所、中国科学院天津工业生物技术研究所、中国科学院苏州生物医学工程技术研究所、中国科学院苏州纳米技术与纳米仿生研究所、中国科学院水生生物研究所、中国科学院生物物理研究所、中国科学院生态环境研究中心、中国科学院沈阳应用生态研究所、中国科学院深圳先进技术研究院、中国科学院上海有机化学研究所、中国科学院上海营养与健康研究所、中国科学院上海药物研究所、中国科学院上海生命科学研究院、中国科学院青岛生物能源与过程研究所、中国科学院青藏高原研究所、中国科学院脑科学与智能技术卓越创新中心、中国科学院南京土壤研究所、中国科学院南海海洋研究所、中国科学院昆明植物研究所、中国科学院昆明动物研究所、中国科学院精密测量科学与技术创新研究院、中国科学院近代物理研究所、中国科学院化学研究所、中国科学院华南植物园、中国科学院海洋研究所、中国科学院广州能源研究所、中国科学院分子植物科学卓越创新中心、中国科学院分子细胞科学卓越创新中心、中国科学院动物研究所、中国科学院东北地理与农业生态研究所农业技术中心、中国科学院东北地理与农业生态研究所、中国科学院地球环境研究所、中国科学院地球化学研究所、中国科学院城市环境研究所、中国科学院成都生物研究所、上海辰山植物园、江苏省中国科学院植物研究所、贵州省中国科学院天然产物化学重点实验室、重庆市人民医院、中国科学院大学宁波华美医院、浙江省肿瘤医院、中国科学技术大学先进技术研究院、中国科学技术大学、安徽省立医院、陕西省微生物研究所、宁波市第二医院、南方海洋科学与工程广东省实验室（湛江）、南方海洋科学与工程广东省实验室（广州）、国科大杭州高等研究院、中国科学院上海硅酸盐研究所、安徽省肿瘤医院、中国科学院大学附属肿瘤医院、国科宁波生命与健康产业研究院、中国科学院重庆绿色智能技术研究院、海南种子创新研究院、中国科学院物理研究所、中国科学院西安分院、中科院海洋研究所、中国科学院基础医学与肿瘤研究所（筹）、中国科学院合肥物质科学研究院。

北京大学及附属机构包括北京大学、北京大学第三医院、北京大学第一医院、北京大学口腔医院、北京大学人民医院、北京大学深圳医院、北京大学现代农业研究院、北京市肿瘤防治研究所、北京肿瘤防治研究会、北京肿瘤医院、深圳北京大学香港科技大学医学中心。

复旦大学及附属机构包括复旦大学附属中山医院、上海市浦东医院、复旦大学附属肿瘤医院、复旦大学附属华山医院、复旦大学附属妇产科医院、复旦大学附属儿科医院、复旦大学、上海市闵行区肿瘤医院、复旦大学附属眼耳鼻喉科医院、上海市口腔医院、上海市闵行区中心医院、复旦大学附属中山医院青浦分院、上海市质子重离子临床技术研发中心、复旦大学附属金山医院、复旦大学附属华东医院、上海市静安区中医医院、复旦大学上海医学院、上海市第五人民医院、复旦大学附属中山医院厦门医院、上海市金山区中心医院、上海市静安区中心医院、上海市重大传染病和生

物安全研究院、华东医院。

33. 税金及附加

项　目	2023 年度	2022 年度
房产税	962,386.09	-
城市维护建设税	39,774.46	143,534.70
教育费附加	18,131.23	61,514.87
地方教育附加	10,269.77	41,009.92
印花税	94,483.28	113,166.38
城镇土地使用税+	49,459.98	49,460.02
其他	105,557.99	45,408.79
合　计	1,280,062.80	454,094.68

2023 年度税金及附加较 2022 年度增加 181.89%，主要系子公司生物医药本期新增房产税所致。

34. 销售费用

项　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	30,346,932.92	27,520,768.91
广告宣传费	3,126,556.58	3,791,947.57
业务招待费	1,596,187.99	685,583.91
办公费	1,172,481.53	1,241,501.91
服务费	849,187.80	724,548.55
差旅交通费	777,807.54	304,128.79
折旧摊销费	182,484.61	100,344.82
其他	579,995.94	170,254.13
合　计	38,631,634.91	34,539,078.59

35. 管理费用

项　目	2023 年度	2022 年度
咨询服务费	9,188,367.85	5,770,741.21
职工薪酬	8,369,367.54	7,461,080.95
折旧摊销费	4,384,097.76	4,379,091.91
办公费	1,341,192.09	1,231,623.04

项　目	2023 年度	2022 年度
差旅交通费	100,838.07	152,065.22
股份支付	-260,633.47	1,835,379.70
其他	1,016,130.35	420,159.03
合　计	24,139,360.19	21,250,141.06

2023 年度股份支付金额为负系预计上市日期调整，延长股份支付摊销期限，冲回前期确认的股份支付费用所致。

36. 研发费用

项　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	18,420,261.92	15,838,473.47
直接投入	10,356,036.50	11,633,853.84
折旧摊销费	2,903,790.88	2,336,927.57
技术服务费	699,561.25	1,225,669.60
办公费及其他	1,152,629.65	924,743.72
合　计	33,532,280.20	31,959,668.20

37. 财务费用

项　目	2023 年度	2022 年度
利息支出	100,165.72	221,252.50
其中：租赁负债利息支出	100,165.72	221,252.50
减：利息收入	9,123,506.27	7,217,855.75
利息净支出	-9,023,340.55	-6,996,603.25
银行手续费	95,993.84	107,433.27
合　计	-8,927,346.71	-6,889,169.98

38. 其他收益

项　目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	5,085,223.13	10,211,203.48	—
其中：与递延收益相关的政府补助	-	-	—
直接计入当期损益的政府补助	5,085,223.13	10,211,203.48	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	666,240.17	1,549,842.61	—

项　目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
其中：个税手续费返还	31,045.94	18,236.95	—
进项税加计扣除	635,194.23	1,531,605.66	—
合　计	5,751,463.30	11,761,046.09	—

39. 投资收益

项　目	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益及分红收益	829,298.51	1,869,440.30
合　计	829,298.51	1,869,440.30

40. 公允价值变动收益

项　目	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产公允价值变动	41,245.00	-
合　计	41,245.00	-

41. 信用减值损失

项　目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-4,809,511.54	-3,341,630.91
其他应收款坏账损失	34,307.98	-124,463.56
合　计	-4,775,203.56	-3,466,094.47

42. 资产减值损失

项　目	2023 年度	2022 年度
存货跌价准备	-285,226.56	-62,634.42
合　计	-285,226.56	-62,634.42

43. 资产处置收益

项　目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-2,347,382.78	-
其中：固定资产	-2,347,382.78	-
合　计	-2,347,382.78	-

2023 年资产处置收益系处置测序仪器发生的处置损益。

44. 营业外收入

项　目	2023 年度	2022 年度
其他	0.09	200,934.66
合　计	0.09	200,934.66
计入当期非经常性损益的金额	0.09	200,934.66

45. 营业外支出

项　目	2023 年度	2022 年度
公益性捐赠支出	100,000.00	200,000.00
其他	5,345.56	400.00
合　计	105,345.56	200,400.00
计入当期非经常性损益的金额	105,345.56	200,400.00

46. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项　目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	6,792,816.61	3,745,272.91
递延所得税费用	-1,538,993.29	-148,853.60
合　计	5,253,823.32	3,596,419.31

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2023 年度	2022 年度
利润总额	58,742,275.39	56,353,124.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,811,341.30	8,452,968.62
子公司适用不同税率的影响	36,235.63	163,100.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	57,897.09	331,323.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-22,139.88
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	74,785.57	62,023.51
研发加计扣除	-4,628,538.34	-3,707,532.02
固定资产加计扣除	-	-1,683,324.11
调整以前期间所得税的影响	902,102.07	-
所得税费用	5,253,823.32	3,596,419.31

47. 现金流量表项目注释

（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	2023 年度	2022 年度
政府补助	5,085,223.13	10,211,203.48
往来款及其他	2,659,521.87	4,859,559.43
利息收入	3,354,587.46	3,213,055.24
营业外收入	0.09	200,934.66
合　计	11,099,332.55	18,484,752.81

②支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
期间费用	14,867,709.77	16,750,399.96
往来款及其他	1,797,013.92	1,391,116.27
营业外支出	105,345.56	200,400.00
合　计	16,770,069.25	18,341,916.23

（2）与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
理财产品及大额存单	172,693,333.33	264,400,000.00
合计	172,693,333.33	264,400,000.00

②支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
理财产品及大额存单	231,732,986.11	331,409,052.62
固定资产无形资产等长期资产	61,650,965.39	67,432,521.06
合计	293,383,951.50	398,841,573.68

（3）与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
支付租赁负债的本金和利息	2,205,977.45	4,941,831.55
发行费用	2,793,336.73	2,972,356.69

项　目	2023 年度	2022 年度
合　计	4,999,314.18	7,914,188.24

48. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	53,488,452.07	52,756,704.77
加：资产减值准备	285,226.56	62,634.42
信用减值损失	4,775,203.56	3,466,094.47
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,047,224.17	5,364,191.61
使用权资产折旧	3,073,063.01	3,007,700.26
无形资产摊销	3,944,127.29	3,813,618.32
长期待摊费用摊销	95,215.14	377,087.22
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）	2,347,382.78	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-41,245.00	-
财务费用（收益以“－”号填列）	100,165.72	221,252.50
投资损失（收益以“－”号填列）	-829,298.51	-1,869,440.30
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-551,718.52	-1,312,388.71
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-987,274.77	1,163,535.11
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,555,069.06	-4,996,470.58
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-51,027,816.13	-21,995,040.97
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	22,978,820.43	22,399,781.37
股份支付及发行费	6,585,413.32	1,835,379.70
经营活动产生的现金流量净额	48,727,872.06	64,294,639.19
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	90,761,005.57	130,915,516.85

补充资料	2023 年度	2022 年度
减：现金的期初余额	130,915,516.85	166,598,493.25
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	-40,154,511.28	-35,682,976.40

（2）现金和现金等价物构成情况

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	90,761,005.57	130,915,516.85
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	90,570,257.76	130,803,052.42
可随时用于支付的其他货币资金	190,747.81	112,464.43
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	90,761,005.57	130,915,516.85

49. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目：

项　目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币余额
美元：			
货币资金	1,732,879.49	7.0827	12,273,465.57
应收账款	872,289.81	7.0827	6,178,167.04
其他应收款	104,011.12	7.0827	736,679.56
应付账款	33,101.16	7.0827	234,445.59
其他应付款	1,761.38	7.0827	12,475.33

（2）境外经营实体说明

子公司 LC Sciences,LLC 主要经营地为美国德克萨斯州，记账本位币为美元，本期记账本位币未发生变动。

50. 租赁

本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2023 年度金额	2022 年度金额
租赁负债的利息费用	100,165.72	221,252.50
与租赁相关的总现金流出	2,205,977.45	4,941,831.55

六、研发支出

1.按费用性质列示

项　目	2023 年度	2022 年度
人工费	18,420,261.92	15,838,473.47
材料费	10,356,036.50	11,633,853.84
折旧费	2,903,790.88	2,336,927.57
技术服务费	699,561.25	1,225,669.60
办公费及其他	1,152,629.65	924,743.72
合计	33,532,280.20	31,959,668.20
其中：费用化研发支出	33,532,280.20	31,959,668.20
资本化研发支出	-	-

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
基因诊断	5000 万元人民币	杭州	杭州	科学研究和技术服务业	100.00	-	设立
链康医检	7000 万元人民币	杭州	杭州	科学研究和技术服务业	100.00	-	设立
生物医药	6000 万元人民币	杭州	杭州	科学研究和技术服务业	-	100.00	设立
LCS 公司	/	美国德克萨斯州	美国德克萨斯州	科学研究和技术服务业	100.00	-	非同一控制下企业合并

八、政府补助

1.计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	5,085,223.13	10,211,203.48
合计	5,085,223.13	10,211,203.48

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、其他非流动金融资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金、交易性金融资产、其他非流动金融资产主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，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。

（1）信用风险显著增加判断标准

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是否已显

著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的

可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2023 年末本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款余额的比例 33.10%（比较期：21.04%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款余额的比例为 71.76%（比较期：46.96%）。

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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	36,828,705.48	-	-	-
其他应付款	7,260,709.05	-	-	-
一年内到期的非流动负债	20,861,696.52	-	-	-
长期借款	-	-	5,000,000.00	73,000,000.00
租赁负债	-	764,994.61	121,924.12	-

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
合计	64,951,111.05	764,994.61	5,121,924.12	73,000,000.00

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，且客户主要为国内客户，主要业务以人民币结算，外币交易金额较小，因此汇率变动对本公司的经营影响较小。除本公司设立在境外的下属子公司使用美元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。因此，本公司外汇风险较小。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十一、公允价值的披露

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

于 2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项　目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	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				
（一）交易性金融资产	-	-	5,041,245.00	5,041,245.00
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	5,041,245.00	5,041,245.00
（1）债务工具投资	-	-	5,041,245.00	5,041,245.00

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

①本公司的母公司情况的说明：无母公司。

②本公司最终控制方：实际控制人为郎秋蕾和周小川。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郎秋蕾	控股股东、实际控制人、董事长、总经理
周小川	控股股东、实际控制人、副董事长
联川投资	郎秋蕾担任普通合伙人及执行事务合伙人
利海互联	利海互联、仰健投资及启真未来均系浙商创投股份有

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
仰健投资	限公司或其下属全资子公司担任执行事务合伙人，并由浙商创投股份有限公司担任基金管理人的基金，合计持有公司 10.3786%的股份
启真未来	
杭州联网投资管理有限公司	系利海互联的执行事务合伙人
浙江海鹏投资管理有限公司	系仰健投资的执行事务合伙人
浙商创投股份有限公司	系启真未来的执行事务合伙人和基金管理人，利海互联及仰健投资的基金管理人，并持有杭州联网投资管理有限公司和浙江海鹏投资管理有限公司 100%的股权
华睿胡庆余堂	华睿胡庆余堂、华睿嘉银、富华基金及平湖华睿均系浙江富华睿银投资管理有限公司或其下属全资公司诸暨富华睿银投资管理有限公司担任执行事务合伙人和基金管理人的基金，合计持有公司 12.4407%的股份
华睿嘉银	
富华基金	
平湖华睿	
诸暨富华睿银投资管理有限公司	系华睿胡庆余堂和富华基金的执行事务合伙人和基金管理人
浙江富华睿银投资管理有限公司	系华睿嘉银和平湖华睿的执行事务合伙人和基金管理人，并持有诸暨富华睿银投资管理有限公司 100%的股权
如山汇盈	如山汇盈与如山汇安均系浙江如山汇金私募基金管理有限公司担任执行事务合伙人和基金管理人的基金，合计持有公司 6.0308%的股份
如山汇安	
浙江如山汇金私募基金管理有限公司	系如山汇盈和如山汇安的执行事务合伙人和基金管理人
陈志锋	董事、副总经理、董事会秘书
凌潇诚	董事
谈迎春	董事
厉国威	独立董事
李旭强	独立董事
方刚	独立董事
方超	监事会主席
张瑛	监事
李璐璐	职工代表监事
罗莉丽	财务负责人
Atactic Technologies Inc.	控股股东、实际控制人、副董事长周小川及其配偶 Xiaolian Gao 实际控制的企业（已于 2022 年 1 月注销）
北京近颐科技有限公司	董事凌潇诚担任董事的公司
明度智云（浙江）科技有限公司	董事凌潇诚担任董事的公司（已于 2023 年 11 月辞任）

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江国际油气交易中心有限公司	董事凌潇诚担任董事的公司（已于 2023 年 12 月辞任）
深圳可思美科技有限公司	董事凌潇诚担任董事的公司
杭州点击网络信息服务有限公司	董事谈迎春持股 37%，其配偶许王赟持股 63%，并担任执行董事兼总经理、法定代表人的公司
杭州金蔻化妆品有限公司	董事谈迎春持股 40%，其配偶许王赟持股 40%，并担任执行董事兼总经理、法定代表人的公司
杭州和尘同光科技有限公司	董事谈迎春持股 19%，其配偶许王赟担任执行董事兼总经理、法定代表人的公司
杭州向蜜鸟企业管理合伙企业（有限合伙）	董事谈迎春的配偶许王赟出资 43.70%，并担任执行事务合伙人的企业
浙江高岩投资管理有限公司	董事谈迎春的配偶许王赟持股 48%，并担任董事长兼总经理、法定代表人的公司
杭州普元生物技术有限公司	董事谈迎春的配偶许王赟担任经理、法定代表人的公司
杭州普元普诺企业管理合伙企业（有限合伙）	董事谈迎春的配偶许王赟出资 98.75%，并担任执行事务合伙人的企业
中想企业管理（杭州）有限公司	独立董事李旭强持股 99%，其母亲姜海凤担任执行董事兼总经理、法定代表人的公司
诸暨天昊电子科技合伙企业（有限合伙）	独立董事李旭强的母亲姜海凤担任执行事务合伙人的企业
杭州魔胜数字科技有限公司	独立董事方刚持股 67%，并担任执行董事兼总经理、法定代表人的公司
杭州味道共享餐饮管理有限公司	独立董事方刚持股 90.7407%，并担任执行董事兼总经理、法定代表人的公司
杭州市江干区壹甲文化创意工作室	独立董事方刚的配偶郑燕作为该个体工商户的经营者的企业
杭州市拱墅区郑燕饭庄	独立董事方刚的配偶郑燕作为该个体工商户的经营者的企业
银都餐饮设备股份有限公司	独立董事厉国威担任独立董事的公司
帅丰电器股份有限公司	独立董事厉国威担任独立董事的公司
浙江盛仁能源有限公司	监事李璐璐持股 30%，其配偶张振伟持股 40%，并担任经理、执行董事、法定代表人的公司
吴玉鼎	报告期内曾任公司董事
兰溪王鼎创业投资有限公司	吴玉鼎持股 90%，并担任执行董事、经理、法定代表人的公司
浙江兴华鼎立私募基金管理有限公司	吴玉鼎持股 90%，并担任执行董事、总经理、法定代表人的公司
宁波势坤管理咨询合伙企业（有限合伙）	吴玉鼎担任执行事务合伙人的企业
无锡诺宇医药科技有限公司	吴玉鼎担任董事的公司
杭州地芯科技有限公司	吴玉鼎担任董事的公司（已于 2022 年 10 月辞任）
双枪科技股份有限公司	吴玉鼎担任董事的公司（已于 2022 年 4 月辞任）

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
厦门冬日暖阳网络科技有限公司	吴玉鼎担任董事的公司（已于 2022 年 7 月辞任）
嘉兴威伏半导体有限公司	吴玉鼎曾担任董事的公司（已于 2022 年 2 月辞任）
杭州汇健科技有限公司	吴玉鼎担任董事的公司（已于 2022 年 4 月辞任）
苏州玉森新药开发有限公司	吴玉鼎担任董事的公司（已于 2022 年 4 月辞任）
杭州法博激光科技有限公司	吴玉鼎担任董事的公司
浙江诺尔康神经电子科技股份有限公司	吴玉鼎担任董事的公司
江苏美时医疗技术有限公司	吴玉鼎担任董事的公司
浙江珍诚医药在线股份有限公司	吴玉鼎担任董事的公司
杭州特扬网络科技有限公司	吴玉鼎担任董事的公司
南京扬贺扬微电子科技有限公司	吴玉鼎担任董事的公司（已于 2022 年 3 月辞任）
和元生物技术（上海）股份有限公司	吴玉鼎担任董事的公司（已于 2022 年 4 月辞任）
华道（上海）生物医药有限公司	吴玉鼎曾担任董事的公司（已于 2022 年 1 月辞任）

4. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关　联　方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
和元生物技术（上海）股份有限公司	服务费	-	19,948.58

出售商品、提供劳务情况

关　联　方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
和元生物技术（上海）股份有限公司	服务费	-	759,507.55
杭州汇健科技有限公司	服务费	-	60,000.00

（2）关联担保情况

债权人	保证人	债务人	合同名称	金额（万元）	担保债权确定期间	保证方式
中国农业银行股份有限公司	联川生物	联川医药	《最高额保证合同》	14,000.00	2021.01.26-2031.01.25	连带责任保证

（3）关键管理人员报酬

项　目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
关键管理人员报酬	4,168,758.74	4,033,868.47

5. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	和元生物技术（上海）股份有限公司	128,300.00	3,944.75
预付款项	和元生物技术（上海）股份有限公司	255,056.25	-

十三、股份支付

1. 总体情况

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限[注]
第一批管理人员	—	—	2.22	1 年
第二批管理人员	—	—	3.37	1 年

注：合同剩余期限系按公司预计上市进度确定的预估值。

2. 以权益结算的股份支付情况

	2023 年度	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	—	—
授予日权益工具公允价值的重要参数	—	—
可行权权益工具数量的确定依据	—	—
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	13,322,515.18	13,583,148.65

3. 股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
第一批管理人员	-128,492.50	—
第二批管理人员	-132,140.97	—
合计	-260,633.47	—

4. 股份支付的修改、终止情况

无。

5. 其他

无。

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

公司于 2024 年 2 月 1 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司下发的《关于同意杭州联川生物技术股份有限公司股票公开转让并在全国股转系统挂牌的函》（股转函【2024】192 号）并在当月完成挂牌，证券代码为 874281，除上述事项外，截至 2024 年 4 月 25 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	98,913,155.68	72,091,060.78
1 至 2 年	6,736,196.58	5,188,350.03
2 至 3 年	1,796,028.16	816,894.00
3 年以上	675,059.00	75,758.00
小计	108,120,439.42	78,172,062.81
减：坏账准备	9,206,315.34	5,174,710.85
合计	98,914,124.08	72,997,351.96

（2）按坏账计提方法分类披露

①2023 年 12 月 31 日

类　别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	108,120,439.42	100.00	9,206,315.34	8.51	98,914,124.08
1.组合 1	83,085,956.01	76.85	9,206,315.34	11.08	73,879,640.67
2.组合 2	25,034,483.41	23.15	-	-	25,034,483.41
合计	108,120,439.42	100.00	9,206,315.34	8.51	98,914,124.08

②2022 年 12 月 31 日

类　别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	78,172,062.81	100.00	5,174,710.85	6.62	72,997,351.96
1.组合 1	48,555,211.91	62.11	5,174,710.85	10.66	43,380,501.06
2.组合 2	29,616,850.90	37.89	-	-	29,616,850.90
合计	78,172,062.81	100.00	5,174,710.85	6.62	72,997,351.96

坏账准备计提的具体说明：

①期末公司不存在按单项计提坏账准备的应收账款。

②于 2023 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账　龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	73,878,672.27	4,181,532.85	5.66	42,474,209.88	1,915,586.87	4.51
1 至 2 年	6,736,196.58	2,850,758.39	42.32	5,188,350.03	2,485,738.50	47.91
2 至 3 年	1,796,028.16	1,498,965.10	83.46	816,894.00	697,627.48	85.40
3 年以上	675,059.00	675,059.00	100.00	75,758.00	75,758.00	100.00
合计	83,085,956.01	9,206,315.34	11.08	48,555,211.91	5,174,710.85	10.66

（3）坏账准备的变动情况

类　别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	5,174,710.85	4,031,604.49	-	-	-	9,206,315.34
合计	5,174,710.85	4,031,604.49	-	-	-	9,206,315.34

（4）期末无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

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
中山大学及附属机构*	11,956,325.20	-	11,956,325.20	11.06	922,577.19
北京大学及附属机构*	7,211,746.00	-	7,211,746.00	6.67	649,462.61
复旦大学及附属机构*	4,172,522.75	-	4,172,522.75	3.86	302,625.91
中国科学院及附属机构*	3,967,217.97	-	3,967,217.97	3.67	349,598.91
浙江大学及附属机构*	3,303,679.90	-	3,303,679.90	3.06	186,988.28
合　计	30,611,491.82	-	30,611,491.82	28.32	2,411,252.90

2. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	5,304,107.18	4,280,717.00
合计	5,304,107.18	4,280,717.00

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	2,773,886.00	2,389,871.55
1 至 2 年	1,839,462.51	1,519,662.51
2 至 3 年	728,200.00	398,000.00
3 年以上	226,666.34	325,299.36
小计	5,568,214.85	4,632,833.42
减：坏账准备	264,107.67	352,116.42

账　龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合计	5,304,107.18	4,280,717.00

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
员工购房借款及备用金	618,666.34	1,275,999.36
关联方	3,846,301.90	2,878,905.91
押金、保证金	1,086,420.00	442,587.00
其他	16,826.61	35,341.15
小计	5,568,214.85	4,632,833.42
减：坏账准备	264,107.67	352,116.42
合计	5,304,107.18	4,280,717.00

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,568,214.85	264,107.67	5,304,107.18
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	5,568,214.85	264,107.67	5,304,107.18

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	信用风险未显著增加
按组合计提坏账准备	5,568,214.85	4.74	264,107.67	5,304,107.18	
1.组合 1	635,492.95	41.56	264,107.67	371,385.28	
2.组合 2	1,086,420.00	-	-	1,086,420.00	
3.组合 3	3,846,301.90	-	-	3,846,301.90	
合计	5,568,214.85	4.74	264,107.67	5,304,107.18	

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,632,833.42	352,116.42	4,280,717.00
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	4,632,833.42	352,116.42	4,280,717.00

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	信用风险未显著增加
按组合计提坏账准备	4,632,833.42	7.60	352,116.42	4,280,717.00	
其中：组合 1	1,311,340.51	26.85	352,116.42	959,224.09	
组合 2	442,587.00	-	-	442,587.00	
组合 3	2,878,905.91	-	-	2,878,905.91	
合计	4,632,833.42	7.60	352,116.42	4,280,717.00	

④坏账准备的变动情况

类　别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 1	352,116.42	-88,008.75	-	-	-	264,107.67
合计	352,116.42	-88,008.75	-	-	-	264,107.67

⑤期末无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
杭州联川基因诊断技术有限公司	关联方	1,842,583.54	1 至 3 年	33.09	-
杭州链康医学检验实验室有限公司	关联方	2,003,718.36	1 至 2 年	35.98	-
因美纳（中国）科学器材有限公司	设备保证金	800,000.00	1 年以内	14.37	-
蔡霖霖	员工购房借款	195,000.00	1 至 2 年	3.50	19,500.00
金娅玮	员工购房借款	170,000.00	2 至 3 年	3.05	51,000.00
合计		5,011,301.90		89.99	70,500.00

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

项　目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	166,413,664.01	-	166,413,664.01	166,413,664.01	-	166,413,664.01
合计	166,413,664.01	-	166,413,664.01	166,413,664.01	-	166,413,664.01

（2）对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
基因诊断	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
链康医检	70,000,000.00	-	-	70,000,000.00	-	-
LCS 公司	46,413,664.01	-	-	46,413,664.01	-	-
合计	166,413,664.01	-	-	166,413,664.01	-	-

4. 营业收入和营业成本

项　目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	267,897,436.79	141,701,827.46	205,708,384.32	99,294,356.61
合计	267,897,436.79	141,701,827.46	205,708,384.32	99,294,356.61

5. 投资收益

项　目	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益及分红收益	517,128.77	1,332,524.78
合计	517,128.77	1,332,524.78

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　目	2023 年度	说　明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,347,382.78	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	5,085,223.13	
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	870,543.51	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-105,345.47	
因一次性股份支付确认的费用	-	

项　目	2023 年度	说　明
非经常性损益总额	3,503,038.39	
减：非经常性损益的所得税影响数	525,415.77	
非经常性损益净额	2,977,622.62	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	2,977,622.62	

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.93	1.15	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.26	1.09	/

②2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.39	1.13	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.80	0.91	/

公司名称：杭州联川生物技术股份有限公司

法定代表人：[illegible] 主管会计工作负责人：[illegible] 会计机构负责人：[illegible]

日期：2024 年 4 月 25 日

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副 本)(5-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　7500万元

成立日期　2013年12月10日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2023 年04 月03 日

4-1-2-127

国家企业信用信息公示系统网址http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0011869

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

4-1-2-128


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 徐林
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1981-06-26
工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 340304198106260617


证书编号：
No. of Certificate
110100323911
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
安徽省注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance
2016-3-24
年 月 日
y m d
4
年检登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
徐林 110100323911
年 月 日
y m d
9


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
华普天健安徽分所
事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017 年 12 月 21 日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
华普天健深圳分所
事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017 年 12 月 21 日
10
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 12 月 27 日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
容诚深圳分所
事务所 CPAs
CPA
注册会计师
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 12 月 30 日
11


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 名罗君
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1990-02-18
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
身份证号码 Identity card No. 511025199002187761


证书编号: No. of Certificate 110101504839
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance 2014 年 11 月 21 日
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
罗君的年检二维码


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出 Agree the holder to be transferred from
事务所 CPAs
转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
同意调入 Agree the holder to be transferred to
转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年11月
四川省注册会计师协会 CPA 注册会计师 转版专用章
10
11





年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：110100321016
No. of Certificate

批准注册协会：四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2022 年/y 10 月/m 25 日/d
Date of Issuance

吴椰 110100321016

年/y 月/m 日/d

6 5

RSM | 容诚

审计报告

杭州联川生物技术股份有限公司

容诚审字[2025]610Z0030 号

容诚

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。

报告编码：京25JKF979J6

目　录

序号	内　容	页码
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9-105

RSM | 容诚

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
1 幢 10 层 1001-1 至 / 1001-26 (100037)
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://WWW.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2025]610Z0030 号

杭州联川生物技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了杭州联川生物技术股份有限公司（以下简称“联川生物”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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，公允反映了联川生物 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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，我们独立于联川生物，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。

（一）营业收入的确认

1、事项描述

联川生物2024年度营业收入为 36,675.96 万元，由于营业收入是关键业务指标之一，存在联川生物管理层（以下简称“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，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对营业收入实施的相关程序主要包括：

（1）了解联川生物与收入确认相关的关键内部控制，评价内部控制的设计，并测试相关内部控制运行的有效性。

（2）了解联川生物收入确认的会计政策，对与营业收入确认有关的支撑性文件及时点进行分析评估，识别与收入确认相关控制权或与所有权上的风险和报酬转移相关的条件，评估联川生物收入确认的会计政策是否符合企业会计准则相关规定；通过检查收入确认相关支撑性文件并结合行业惯例，进而评估营业收入确认时点的准确性。

（3）对营业收入执行实质性分析程序及细节测试，包括但不限于分析联川生物营业收入波动情况，结合同行业公司分析联川生物毛利率变动的合理性；执行检查销售合同、高通量检测服务的结题报告及发送记录、物流信息、客户回款情况等。

（4）向主要客户函证当期交易金额，并与账面记录进行核对，确认销售金额的真实性、准确性。

（5）对营业收入执行截止性测试，确认收入是否已列报在恰当的财务报表期间。

基于上述工作结果， 我们认为相关证据能够支持管理层关于收入确认的相关判断，营业收入符合其收入确认的会计政策。

（二）应收账款减值

1、事项描述

截至2024年12月31日，联川生物应收账款账面余额为12,862.64万元，坏



账准备余额为1,643.32万元。由于应收账款金额重大且涉及管理层的专业判断，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款的坏账准备实施的相关程序主要包括：

（1）了解联川生物与应收账款管理相关的流程以及关键内部控制，评价内部控制的设计，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）了解联川生物与应收账款相关的会计估计，复核管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计，包括管理层确定划分应收账款组合的依据、单项计提坏账准备的判断等，并根据现行会计准则要求，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，评估管理层所采用的预期信用损失率是否恰当，评估已发生减值的项目是否已充分识别；

（3）执行应收账款函证程序及检查客户历史回款和期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的充分性；

（4）获取联川生物坏账准备计提表，检查计提方法是否按照联川生物坏账准备计提政策执行、账龄划分是否正确，并且重新计算坏账准备计提金额是否准确。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于应收账款坏账准备及账面价值的判断及估计。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括联川生物2024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，管理层负责评估联川生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算联川生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督联川生物的财务报告过程。

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：

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）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。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对联川生物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联川生物不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、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。

（6）就联川生物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。

（此页无正文，为杭州联川生物技术股份有限公司容诚审字[2025]610Z0030号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

徐林（项目合伙人）

中国注册会计师：

罗君

中国注册会计师：

吴椰

2025 年 4 月 7 日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	159,825,683.58	90,761,005.57	短期借款			
交易性金融资产	五、2		5,041,245.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、3	112,193,224.43	83,355,248.29	应付账款	五、18	54,427,333.24	36,828,705.48
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、4	3,299,672.05	6,484,319.67	合同负债	五、19	123,472,365.77	98,022,841.18
其他应收款	五、5	1,404,908.80	1,580,557.31	应付职工薪酬	五、20	19,539,746.65	15,904,635.63
其中：应收利息				应交税费	五、21	17,882,977.74	8,904,455.59
应收股利				其他应付款	五、22	8,526,413.00	7,260,709.05
存货	五、6	20,429,285.66	26,156,905.44	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	五、23	2,373,917.11	20,861,696.52
一年内到期的非流动资产	五、7	98,137,850.26	117,006,735.22	其他流动负债	五、24	7,237,211.56	5,753,041.59
其他流动资产	五、8	21,417,634.22	10764762.03	**流动负债合计**		**233,459,965.07**	**193,536,085.04**
流动资产合计		**416,708,259.00**	**341,150,778.53**	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款	五、25		78,000,000.00
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债	五、26	103,365.31	886,918.73
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、9	209,019,235.57	201,373,224.44	递延收益			
在建工程	五、10	385,278.34	1,800,000.00	递延所得税负债	五、15	1,559,367.00	3,659,545.08
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				**非流动负债合计**		**1,662,732.31**	**82,546,463.81**
使用权资产	五、11	2,498,387.04	1,509,419.26	**负债合计**		**235,122,697.38**	**276,082,548.85**
无形资产	五、12	21,304,549.64	25,120,882.19	所有者权益：			
其中：数据资源				股本	五、27	46,500,000.00	46,500,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉	五、13	5,001,856.05	5,001,856.05	永续债			
长期待摊费用	五、14	267,573.93	40,468.53	资本公积	五、28	277,196,342.41	276,375,364.16
递延所得税资产	五、15	8,211,458.22	10,265,903.97	减：库存股			
其他非流动资产	五、16	108,147,883.25	165,101,190.01	其他综合收益	五、29	1,096,292.52	833,352.56
非流动资产合计		**354,836,222.04**	**410,212,944.45**	专项储备			
				盈余公积	五、30	22,040,001.75	17,254,146.34
				未分配利润	五、31	189,589,146.98	134,318,311.07
				归属于母公司所有者权益合计		536,421,783.66	475,281,174.13
				少数股东权益			
				所有者权益合计		**536,421,783.66**	**475,281,174.13**
资产总计		**771,544,481.04**	**751,363,722.98**	**负债和所有者权益总计**		**771,544,481.04**	**751,363,722.98**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2024年度

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		366,759,572.34	286,588,642.85
其中：营业收入	五、32	366,759,572.34	286,588,642.85
二、营业总成本		299,958,930.27	226,955,215.90
其中：营业成本	五、32	188,020,707.51	138,299,224.51
税金及附加	五、33	2,644,693.94	1,280,062.80
销售费用	五、34	53,394,704.92	38,631,634.91
管理费用	五、35	31,024,660.07	24,139,360.19
研发费用	五、36	30,748,928.41	33,532,280.20
财务费用	五、37	-5,874,764.58	-8,927,346.71
其中：利息费用	五、37	1,185,083.26	100,165.72
利息收入	五、37	7,202,638.66	9,123,506.27
加：其他收益	五、38	3,885,002.13	5,751,463.30
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	314,181.85	829,298.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、40	-41,245.00	41,245.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-5,095,836.22	-4,775,203.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-282,656.94	-285,226.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43		-2,347,382.78
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		65,580,087.89	58,847,620.86
加：营业外收入	五、44	6.99	0.09
减：营业外支出	五、45	8,567.06	105,345.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		65,571,527.82	58,742,275.39
减：所得税费用	五、46	5,514,836.50	5,253,823.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		60,056,691.32	53,488,452.07
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		60,056,691.32	53,488,452.07
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		60,056,691.32	53,488,452.07
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		262,939.96	273,593.85
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		262,939.96	273,593.85
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			
……			
2.将重分类进损益的其他综合收益		262,939.96	273,593.85
（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		262,939.96	273,593.85
……			
（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		60,319,631.28	53,762,045.92
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		60,319,631.28	53,762,045.92
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.29	1.15
（二）稀释每股收益（元/股）		/	/

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2024年度	2023年度
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		384,522,986.41	283,793,288.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	6,357,360.01	11,099,332.55
经营活动现金流入小计		390,880,346.42	294,892,620.55
购买商品、接受劳务支付的现金		151,593,310.89	144,755,836.27
支付给职工以及为职工支付的现金		90,013,241.67	77,874,337.25
支付的各项税费		4,905,247.08	6,764,505.72
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	23,889,991.04	16,770,069.25
经营活动现金流出小计		270,401,790.68	246,164,748.49
经营活动产生的现金流量净额		**120,478,555.74**	**48,727,872.06**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	五、47	257,097,203.79	172,693,333.33
取得投资收益收到的现金		281,027.46	829,298.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,980,170.40
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		257,378,231.25	176,502,802.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、47	24,267,046.39	61,650,965.39
投资支付的现金	五、47	183,065,791.78	231,732,986.11
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		207,332,838.17	293,383,951.50
投资活动产生的现金流量净额		**50,045,393.08**	**-116,881,149.26**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			38,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			38,000,000.00
偿还债务支付的现金		98,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,184,902.01	3,280,033.10
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、47	2,451,926.00	4,999,314.18
筹资活动现金流出小计		101,636,828.01	10,279,347.28
筹资活动产生的现金流量净额		**-101,636,828.01**	**27,720,652.72**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		177,557.20	278,113.20
五、现金及现金等价物净增加额		**69,064,678.01**	**-40,154,511.28**
加：期初现金及现金等价物余额		90,761,005.57	130,915,516.85
六、期末现金及现金等价物余额		**159,825,683.58**	**90,761,005.57**

法定代表人：　　会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024年度												
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	46,500,000.00				276,375,364.16		833,352.56		17,254,146.34	134,318,311.07	475,281,174.13		475,281,174.13
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	46,500,000.00				276,375,364.16		833,352.56		17,254,146.34	134,318,311.07	475,281,174.13		475,281,174.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					820,978.25		262,939.96		4,785,855.41	55,270,835.91	61,140,609.53		61,140,609.53
（一）综合收益总额							262,939.96			60,056,691.32	60,319,631.28		60,319,631.28
（二）所有者投入和减少资本					820,978.25						820,978.25		820,978.25
1. 所有者投入的普通股													
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					820,978.25						820,978.25		820,978.25
4. 其他													
（三）利润分配									4,785,855.41	-4,785,855.41			
1. 提取盈余公积									4,785,855.41	-4,785,855.41			
2. 对所有者（或股东）的分配													
3. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	46,500,000.00				277,196,342.41		1,096,292.52		22,040,001.75	189,589,146.98	536,421,783.66		536,421,783.66

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023年度												
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	46,500,000.00				276,635,997.63		559,758.71		12,312,862.13	85,717,794.45	421,726,412.92		421,726,412.92
加：会计政策变更									5,334.87	48,013.89	53,348.76		53,348.76
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	46,500,000.00				276,635,997.63		559,758.71		12,318,197.00	85,765,808.34	421,779,761.68		421,779,761.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-260,633.47		273,593.85		4,935,949.34	48,552,582.73	53,501,412.45		53,501,412.45
（一）综合收益总额							273,593.85			53,488,452.07	53,762,045.92		53,762,045.92
（二）所有者投入和减少资本					-260,633.47						-260,633.47		-260,633.47
1、所有者投入的普通股													
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					-260,633.47						-260,633.47		-260,633.47
4、其他													
（三）利润分配									4,935,949.34	-4,935,949.34			
1、提取盈余公积									4,935,949.34	-4,935,949.34			
2、对所有者（或股东）的分配													
3、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本年提取													
2、本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	46,500,000.00				276,375,364.16		833,352.56		17,254,146.34	134,318,391.07	475,281,174.13		475,281,174.13

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	负债和所有者权益	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金		102,427,053.64	57,361,440.79	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十七、1	131,731,664.01	98,914,124.08	应付账款		69,915,013.12	44,885,038.88
应收款项融资				预收款项			
预付款项		2,005,313.95	5,632,994.20	合同负债		95,619,155.04	74,316,219.63
其他应收款	十七、2	99,227,928.51	5,304,107.18	应付职工薪酬		18,407,924.75	14,592,828.27
其中：应收利息				应交税费		13,345,675.58	5,062,882.56
应收股利				其他应付款		20,739,088.06	7,464,597.03
存货		18,284,313.01	25,146,981.42	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		496,663.95	86,413.01
一年内到期的非流动资产		98,137,850.26	95,167,888.00	其他流动负债		5,736,809.68	4,458,972.96
其他流动资产		10,082,573.94		**流动负债合计**		**224,260,330.18**	**150,866,952.34**
流动资产合计		**461,896,697.32**	**287,527,535.67**	**非流动负债：**			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十七、3	166,462,164.01	166,413,664.01	租赁负债			53,526.74
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		58,020,759.11	43,173,320.19	递延收益			
在建工程			1,800,000.00	递延所得税负债			1,563,144.69
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				**非流动负债合计**			**1,616,671.43**
使用权资产		641,960.98	152,864.56	**负债合计**		**224,260,330.18**	**152,483,623.77**
无形资产		1,959,111.76	2,111,303.03	**所有者权益：**			
其中：数据资源				股本		46,500,000.00	46,500,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用				资本公积		282,050,854.35	281,229,876.10
递延所得税资产		808,300.81	1,510,729.17	减：库存股			
其他非流动资产		77,562,929.83	144,206,268.44	其他综合收益			
非流动资产合计		**305,455,226.50**	**359,368,149.40**	专项储备			
				盈余公积		22,038,982.44	17,253,127.03
				未分配利润		192,501,756.85	149,429,058.17
				所有者权益合计		**543,091,593.64**	**494,412,061.38**
资产总计		**767,351,923.82**	**646,895,685.07**	**负债和所有者权益总计**		**767,351,923.82**	**646,895,685.07**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2024年度

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七、4	350,043,019.28	267,897,436.79
减：营业成本	十七、4	203,686,205.78	141,701,827.46
税金及附加		874,353.06	56,192.76
销售费用		49,157,064.34	33,865,513.50
管理费用		19,969,381.08	17,199,486.83
研发费用		26,673,436.69	24,627,998.15
财务费用		-5,965,599.53	-7,785,750.97
其中：利息费用		15,492.38	16,978.41
利息收入		6,040,406.10	7,805,654.28
加：其他收益		1,195,540.67	2,879,243.04
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	66,736.67	517,128.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,393,196.47	-3,943,595.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-245,620.14	-238,771.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-2,347,382.78
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**52,271,638.59**	**55,098,790.82**
加：营业外收入		6.99	0.09
减：营业外支出		8,567.06	102,734.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**52,263,078.52**	**54,996,055.94**
减：所得税费用		4,404,524.43	5,636,562.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**47,858,554.09**	**49,359,493.40**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		47,858,554.09	49,359,493.40
（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			
……			
（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			
……			
五、综合收益总额		**47,858,554.09**	**49,359,493.40**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2024年度

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024年度	2023年度
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	342,584,654.62	262,665,004.91
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	4,598,506.35	7,705,201.93
经营活动现金流入小计	347,183,160.97	270,370,206.84
购买商品、接受劳务支付的现金	160,685,755.92	146,107,848.43
支付给职工以及为职工支付的现金	74,974,015.53	60,667,334.64
支付的各项税费	3,691,843.32	4,592,991.39
支付其他与经营活动有关的现金	12,574,060.35	16,451,083.22
经营活动现金流出小计	251,925,675.12	227,819,257.68
经营活动产生的现金流量净额	**95,257,485.85**	**42,550,949.16**
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	113,840,606.14	50,247,650.30
取得投资收益收到的现金	281,027.46	517,128.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,203,597.59
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	114,121,633.60	53,968,376.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,726,979.18	32,296,557.41
投资支付的现金	58,057,777.33	75,598,347.22
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	95,000,000.00	
投资活动现金流出小计	163,784,756.51	107,894,904.63
投资活动产生的现金流量净额	**-49,663,122.91**	**-53,926,527.97**
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
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	528,750.09	3,680,474.09
筹资活动现金流出小计	528,750.09	3,680,474.09
筹资活动产生的现金流量净额	**-528,750.09**	**-3,680,474.09**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	**45,065,612.85**	**-15,056,052.90**
加：期初现金及现金等价物余额	57,361,440.79	72,417,493.69
六、期末现金及现金等价物余额	**102,427,053.64**	**57,361,440.79**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	46,500,000.00				281,229,876.10				17,253,127.03	149,429,058.17	494,412,061.30
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	46,500,000.00				281,229,876.10				17,253,127.03	149,429,058.17	494,412,061.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					820,978.25				4,785,855.41	43,072,698.68	48,679,532.34
（一）综合收益总额										47,858,554.09	47,858,554.09
（二）所有者投入和减少资本					820,978.25						820,978.25
1．所有者投入的普通股											
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					820,978.25						820,978.25
4．其他											
（三）利润分配									4,785,855.41	-4,785,855.41	
1．提取盈余公积									4,785,855.41	-4,785,855.41	
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	46,500,000.00				282,050,854.35				22,038,982.44	192,501,756.85	543,091,593.64

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位：杭州联川生物技术股份有限公司

单位：元　币种：人民币

项目	2023年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	46,500,000.00				281,490,509.57				12,312,862.13	104,966,674.07	445,270,045.77
加：会计政策变更									4,315.56	38,840.04	43,155.60
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	46,500,000.00				281,490,509.57				12,317,177.69	105,005,514.11	445,313,201.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-260,633.47				4,935,949.34	44,423,544.06	49,098,859.93
（一）综合收益总额										49,359,493.40	49,359,493.40
（二）所有者投入和减少资本					-260,633.47						-260,633.47
1、所有者投入的普通股											
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					-260,633.47						-260,633.47
4、其他											
（三）利润分配									4,935,949.34	-4,935,949.34	
1、提取盈余公积									4,935,949.34	-4,935,949.34	
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本年提取											
2、本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	46,500,000.00				281,229,876.10				17,253,127.03	149,429,058.17	494,412,061.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杭州联川生物技术股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

杭州联川生物技术股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“联川生物”）前身为杭州联川生物信息技术有限公司，2006 年 6 月在杭州市工商行政管理局注册成立，取得企独浙杭总字第 100234 号《企业法人营业执照》。

公司注册资本：4,650.00 万元

公司总部的经营地址：浙江省杭州市钱塘区下沙街道围垦街758号1号楼9层，法定代表人郎秋蕾。

公司于 2024 年 2 月 1 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司下发的《关于同意杭州联川生物技术股份有限公司股票公开转让并在全国股转系统挂牌函》（股转函【2024】192 号）并在当月完成挂牌，证券代码为 874281，挂牌前后公司股权结构未发生变动。

公司主要的经营活动为生物医药技术、医药产品的技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让；生产、批发、零售：实验设备，生物试剂（除药品、化学危险品及易制毒化学品），实验室耗材。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 7 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要账龄超过 1 年的预付款项	200 万元
重要在建工程项目	1,000 万元
重要账龄超过 1 年的应付账款	200 万元
重要账龄超过 1 年的合同负债	200 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	200 万元
收到的重要的投资活动有关的现金	5,000 万元
支付的重要的投资活动有关的现金	5,000 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可

变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的



相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，



也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的

账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方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方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减

的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。



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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。



③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义

的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣

除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	本组合以票据逾期天数作为信用风险特征

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以账龄作为信用风险特征
组合 2	本组合以应收合并范围内公司款项作为信用风险特征

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

其他应收款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据

组合 1	本组合以账龄作为信用风险特征
组合 2	本组合以押金、保证金作为信用风险特征
组合 3	本组合以应收合并范围内公司款项作为信用风险特征

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1	未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司对应收账款和合同资产采用类似信用风险特征（账龄特征）为基础的预期信用损失模型，在考虑有关过去事项，使用迁徙率模型测算出历史损失率，并结合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，调整得到的预期信用损失率。

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行



其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同

约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。



②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对

该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

13. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用月末一次加权平均计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（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。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为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，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用 （或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③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，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同

意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

1 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

2 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、25。

17. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-40	5	2.38-9.50
机器设备	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	3-5	5	19.00-31.67
电子设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

18. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

19. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①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	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
专利及非专利技术	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	3-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

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，包括研发人员职工薪酬、材料费、折旧费用、技术服务费、办公费及其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收



回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项　目	摊销年限
装修费	5 年

23. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将



全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将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。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额



中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司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。。

（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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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该义务的履行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。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。每个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。

25. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允

价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。



本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的



履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④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；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否



为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

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

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

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

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

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转

让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司提供的高通量检测服务收入按照合同约定将报告交付客户时确认；本公司提供的诊断试剂销售收入在客户签收时确认。

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：



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；

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。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.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）。

但同时满足上述两个条件，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，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。



②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息

表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司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；

②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和递延所得税负债转回的期间内，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。

29. 租赁

（1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、28。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期



损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本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。

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：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、31 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

2 本公司作为买方（出租人）



售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”之规定，执行以上规定对本公司财务报表无影响。

保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

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	6%、13%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	见下表
房产税	按房产余值计缴	1.2%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%

税　种	计税依据	税率
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	5 元/年/平米

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
联川生物	15%
基因诊断	15%
链康医检	15%
生物医药	25%
LCS 公司	联邦税 21%
香港联川	盈利金额 200 万港币以内的部分，税率 8.25% 盈利金额超过 200 万港币的部分，税率 16.5%

2. 税收优惠

（1）根据科技部、财政部、国家税务总局 2008 年 4 月联合颁布的《高新技术企业认定管理办法》及《国家重点支持的高新技术领域》认定的高新技术企业，可以依照 2008 年 1 月 1 日起实施的新《企业所得税法》及其《实施条例》、《中华人民共和国税收征收管理法》（以下称《税收征管法》）及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》（以下称《实施细则》）等有关规定申请享受减至 15%的税率征收企业所得税税收优惠政策。

本公司于 2024 年 12 月 6 日取得编号为 GR202433003106 高新技术企业证书，有效期三年。子公司链康医检于 2023 年 12 月 8 日取得编号为 GR202333005381 高新技术企业证书，有效期三年。子公司基因诊断于 2024 年 12 月 6 日取得编号为 GR202433002085 高新技术企业证书，有效期三年。

本公司及子公司基因诊断、链康医检在报告期内符合享受高新技术企业所得税优惠政策，按 15%的税率计缴企业所得税。

（2）根据《财政部国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税[2016]12 号）：将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人。

子公司生物医药在2024年度内符合上述规定，并免征当期教育费附加、地方教育附加、水利建设基金。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2024年12月31日	2023年12月31日
库存现金	-	-
银行存款	159,551,450.86	90,570,257.76
其他货币资金	274,232.72	190,747.81
合计	159,825,683.58	90,761,005.57
其中：存放在境外的款项总额	11,693,115.83	12,273,465.57

说明：2024年末货币资金余额较2023年末增长76.10%，主要由于大额存单到期赎回所致；其他货币资金主要系公司Paypal账户的余额，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项　目	2024年12月31日	2023年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	5,041,245.00
其中：理财产品	-	5,041,245.00
合计	-	5,041,245.00

说明：2024年末交易性金融资产较2023年末减少504.12万元，主要系公司将理财产品售出所致。

3. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内	108,645,195.35	83,012,723.91
1至2年	14,465,014.90	8,189,275.98
2至3年	3,746,482.56	1,920,175.73
3年以上	1,769,715.67	1,428,533.82
小计	128,626,408.48	94,550,709.44
减：坏账准备	16,433,184.05	11,195,461.15

账　龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合计	112,193,224.43	83,355,248.29

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	128,626,408.48	100.00	16,433,184.05	12.78	112,193,224.43
1.组合 1	128,626,408.48	100.00	16,433,184.05	12.78	112,193,224.43
合计	128,626,408.48	100.00	16,433,184.05	12.78	112,193,224.43

（续上表）

类　别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	94,550,709.44	100.00	11,195,461.15	11.84	83,355,248.29
1.组合 1	94,550,709.44	100.00	11,195,461.15	11.84	83,355,248.29
合计	94,550,709.44	100.00	11,195,461.15	11.84	83,355,248.29

坏账准备计提的具体说明：

①期末公司不存在按单项计提坏账准备的应收账款。

②于 2024 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账　龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	108,645,195.35	6,084,130.96	5.60	83,012,723.91	4,698,520.20	5.66
1-2 年	14,465,014.90	5,631,230.30	38.93	8,189,275.98	3,465,828.50	42.32
2-3 年	3,746,482.56	2,948,107.12	78.69	1,920,175.73	1,602,578.63	83.46
3 年以上	1,769,715.67	1,769,715.67	100.00	1,428,533.82	1,428,533.82	100.00
合计	128,626,408.48	16,433,184.05	12.78	94,550,709.44	11,195,461.15	11.84

（3）坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	
组合 1	11,195,461.15	5,226,838.46	-	-	10,884.44	16,433,184.05
合计	11,195,461.15	5,226,838.46	-	-	10,884.44	16,433,184.05

（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
中山大学及附属机构*	13,542,855.65	-	13,542,855.65	10.53	999,046.44
北京大学及附属机构*	8,221,345.37	-	8,221,345.37	6.39	1,404,571.58
浙江大学及附属机构*	6,931,089.56	-	6,931,089.56	5.39	400,566.44
华南农业大学及附属机构*	6,202,358.39	-	6,202,358.39	4.82	347,332.07
复旦大学及附属机构*	4,347,940.65	-	4,347,940.65	3.38	664,535.15
合计	39,245,589.62	-	39,245,589.62	30.51	3,816,051.68

注：中山大学及其附属机构包括中山大学、中山大学附属第一医院、中山大学附属肿瘤医院、中山大学孙逸仙纪念医院、中山大学附属第三医院（中山大学肝脏病医院）、中山大学·深圳、中山大学肿瘤防治中心（中山大学附属肿瘤医院、中山大学肿瘤研究所）、中山大学附属第七医院（深圳）、中山大学附属第八医院（深圳福田）、中山大学附属第五医院、中山大学附属口腔医院、海南省眼科医院（中山大学中山眼科中心海南眼科医院）、中山大学附属第一医院广西医院（广西壮族自治区人民医院东院）、中山大学河南研究院、中山大学附属第六医院影像检验中心、中山大学深圳研究院、揭阳市人民医院、佛山市第一人民医院、喀什地区第一人民医院、中山大学附属第六医院、中山大学中山眼科中心等；

北京大学及附属机构包括北京大学、北京大学第一医院（北京大学第一临床医学院）、北京市肿瘤防治研究所、北京大学口腔医院、北京大学人民医院（北京大学第二临床医学院）、北京大学现代农业研究院、北京大学医学部、北京肿瘤防治研究会、北京大学深圳医院（北京大学深圳临床医学院）、北京大学第三医院（北京大学第三临床医学院）、北京肿瘤医院（北京大学肿瘤医院）等；

浙江大学及附属机构包括浙江大学、浙江大学医学院附属第一医院、浙江大学医学院附属邵逸夫医院、浙江大学医学院附属第二医院、浙江大学国际健康医学研究院、浙江大学长三角智慧绿洲创新中心、浙江大学医学院附属口腔医院、浙江大学杭州国际科创中心、浙江大学医学院附属第四医院（浙江省义乌医院、浙江大学医学院附属第四医院医共体）、杭州市临平区妇幼保健院、浙江大学城市学院、浙江大学中原研究院、浙江大学金华研究院、浙江大学智能创新药物研究院、杭州市老年病医院、浙江大学宁波“五位一体”校区教育发展中心、中国教育工会浙江大学委员会、安吉县人民医院、南湖脑机交叉研究院、湖州市中心医院、浙江大学滨江研究院、浙江大学海南研究院、宁波市北仑区人民医院、浙江大学山东（临沂）现代农业研究院、绍兴市人民医院（绍兴市干部保健中心）、浙江大学医学中心（余杭）、金华市中心医院、杭州市第七人民医院（杭州市心理危机研究与干预中心）、良渚实验室、浙江医院、浙江大学教育基金会、浙大城市学院、浙江大学医学院附属妇产科医院、浙江大学医学院附属儿童医院等；

华南农业大学及附属机构包括华南农业大学和岭南现代农业科学与技术广东省实验室等；

复旦大学及附属机构包括复旦大学、复旦大学附属肿瘤医院、复旦大学附属中山医院、上海市浦东医院（复旦大学附属浦东医院）、复旦大学附属眼耳鼻喉科医院、复旦大学附属华山医院、复旦大学附属妇产科医院、复旦大学上海医学院、复旦大学附属儿科医院、复旦大学附属金山医院（上海市金山区眼病防治所、上海市金山区核化伤害应急救治中心）、上海市质子重离子临床技术研发中心、上海市第五人民医院（上海市闵行区传染病医院）、华东医院、上海市老年医学中心、上海市闵行区中心医院、复旦大学附属华东医院、上海市闵行区肿瘤医院、上海市静安区中心医院（复旦大学附属华山医院静安分院）、复旦大学附属中山医院青浦分院（上海市青浦区中心医院）、上海市口腔医院、复旦大学附属中山医院厦门医院等。

（5）2024 年末应收账款原值较 2023 年末增长 36.40%，主要系公司收入规模增加所致。

4. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,943,769.74	89.21	6,025,930.40	92.93
1 至 2 年	135,902.31	4.12	454,951.47	7.01
2 至 3 年	220,000.00	6.67	2,389.80	0.04
3 年以上	-	-	1,048.00	0.02
合计	3,299,672.05	100.00	6,484,319.67	100.00

说明：2024 年末预付账款较 2023 年末下降 49.11%，主要系公司预付材料款减少所致。

（2）本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

（3）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
杭州盾恩医学检验实验室有限公司	1,000,000.00	30.31
欧邻科生物科技（上海）有限公司	805,163.72	24.40
上海仁科生物科技有限公司	329,475.62	9.99
因美纳（中国）科学器材有限公司	239,639.14	7.26
北京爱格森信息咨询有限公司	220,000.00	6.67
合计	2,594,278.48	78.63

5. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,404,908.80	1,580,557.31
合计	1,404,908.80	1,580,557.31

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	1,397,755.66	1,045,383.63
1 至 2 年	10,320.00	204,000.00

账　龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
2 至 3 年	-	291,638.19
3 年以上	243,000.00	416,666.34
小计	1,651,075.66	1,957,688.16
减：坏账准备	246,166.86	377,130.85
合计	1,404,908.80	1,580,557.31

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
押金、保证金	1,355,058.00	1,166,420.00
员工购房借款及备用金	243,000.00	728,666.34
其他	53,017.66	62,601.82
小计	1,651,075.66	1,957,688.16
减：坏账准备	246,166.86	377,130.85
合计	1,404,908.80	1,580,557.31

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,651,075.66	246,166.86	1,404,908.80
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,651,075.66	246,166.86	1,404,908.80

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	——
按组合计提坏账准备	1,651,075.66	14.91	246,166.86	1,404,908.80	
1.组合 1	296,017.66	83.16	246,166.86	49,850.80	
2.组合 2	1,355,058.00	-	-	1,355,058.00	
合计	1,651,075.66	14.91	246,166.86	1,404,908.80	

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,957,688.16	377,130.85	1,580,557.31

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,957,688.16	377,130.85	1,580,557.31

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	——
按组合计提坏账准备	1,957,688.16	19.26	377,130.85	1,580,557.31	
1.组合 1	791,268.16	47.66	377,130.85	414,137.31	
2.组合 2	1,166,420.00	-	-	1,166,420.00	
合计	1,957,688.16	19.26	377,130.85	1,580,557.31	

④坏账准备的变动情况

类　别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	
组合 1	377,130.85	-131,002.24	-	-	38.25	246,166.86
合计	377,130.85	-131,002.24	-	-	38.25	246,166.86

⑤本期无其他应收款核销

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
因美纳（中国）科学器材有限公司	保证金	800,000.00	1 至 2 年	48.45	-
浙江正泰中自企业管理有限公司	押金	130,000.00	3 年以上	7.87	-
金娅玮	员工购房借款	110,000.00	3 年以上	6.66	110,000.00
国义招标股份有限公司	保证金	90,084.00	1 年以内	5.46	-
浙江豪圣建设项目管理有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	3.03	-
合计	—	1,180,084.00	—	71.47	110,000.00

⑦公司无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项

6. 存货

（1）存货分类

项　目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	14,411,736.95	841,953.20	13,569,783.75	22,463,303.82	559,296.26	21,904,007.56
合同履约成本	6,859,501.91	-	6,859,501.91	4,252,897.88	-	4,252,897.88
合计	21,271,238.86	841,953.20	20,429,285.66	26,716,201.70	559,296.26	26,156,905.44

（2）存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	559,296.26	282,656.94	-	-	-	841,953.20
合计	559,296.26	282,656.94	-	-	-	841,953.20

7. 一年内到期的非流动资产

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的大额存单	98,137,850.26	117,006,735.22
小计	98,137,850.26	117,006,735.22
减：减值准备	-	-
合计	98,137,850.26	117,006,735.22

8. 其他流动资产

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年期定期存款及利息	10,039,315.07	-
待抵扣进项税	10,926,657.60	10,288,550.92
预交税金	451,661.55	476,211.11
合计	21,417,634.22	10,764,762.03

说明：2024 年末其他流动资产较 2023 年末增长 98.96%，主要系本期新增购入大额一年期定期存款所致。

9. 固定资产

（1）分类列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	209,019,235.57	201,373,224.44
固定资产清理	-	-
合计	209,019,235.57	201,373,224.44

（2）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	办公及其他设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.2023年12月31日	147,733,406.11	59,793,306.95	16,345,576.86	366,500.73	224,238,790.65
2.本期增加金额	-1,335,307.09	16,067,616.02	7,746,565.21	47,101.77	22,525,975.91
（1）购置	-	14,886,604.74	7,744,656.51	47,101.77	22,678,363.02
（2）在建工程转入	-	1,172,142.55	-	-	1,172,142.55
（3）汇率变动	-	8,868.73	1,908.70	-	10,777.43
（4）其他变动	-1,335,307.09	-	-	-	-1,335,307.09
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.2024年12月31日	146,398,099.02	75,860,922.97	24,092,142.07	413,602.50	246,764,766.56
二、累计折旧					
1.2023年12月31日	-	15,660,704.66	7,110,812.05	94,049.50	22,865,566.21
2.本期增加金额	4,487,149.58	7,399,350.04	2,897,830.77	95,634.39	14,879,964.78
（1）计提	4,487,149.58	7,394,526.27	2,896,699.94	95,634.39	14,874,010.18
（2）汇率变动	-	4,823.77	1,130.83	-	5,954.60
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.2024年12月31日	4,487,149.58	23,060,054.70	10,008,642.82	189,683.89	37,745,530.99
三、减值准备					
四、固定资产账面价值					
1.2024年12月31日账面价值	141,910,949.44	52,800,868.27	14,083,499.25	223,918.61	209,019,235.57
2.2023年12月31日账面价值	147,733,406.11	44,132,602.29	9,234,764.81	272,451.23	201,373,224.44

②2024年末无暂时闲置的固定资产。

③2024年末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

④2024 年末无通过经营租赁租出的固定资产。

（3）2024 年房屋建筑物原值减少 1,335,307.09 元，主要系本期根据工程决算结果调整 2023 年度转入固定资产的暂估金额。

（4）公司年末不存在使用权或所有权受限的固定资产。

10. 在建工程

（1）分类列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程	385,278.34	1,800,000.00
工程物资	-	-
合计	385,278.34	1,800,000.00

说明：2024 年末在建工程较 2023 年末下降 78.60%，主要系期末尚未完成安装调试的设备减少所致。

（2）在建工程

项　目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	385,278.34	-	385,278.34	1,800,000.00	-	1,800,000.00
合计	385,278.34	-	385,278.34	1,800,000.00	-	1,800,000.00

11. 使用权资产

（1）使用权资产情况

项　目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2023 年 12 月 31 日	10,654,319.46	10,654,319.46
2.本期增加金额	3,153,589.64	3,153,589.64
（1）租入	3,105,313.57	3,105,313.57
（2）汇率变动	48,276.07	48,276.07
3.本期减少金额	7,249,941.37	7,249,941.37
（1）租赁到期	7,249,941.37	7,249,941.37
（2）汇率变动	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	6,557,967.73	6,557,967.73
二、累计折旧		

项　目	房屋及建筑物	合计
1.2023 年 12 月 31 日	9,144,900.20	9,144,900.20
2.本期增加金额	2,164,621.95	2,164,621.95
（1）计提	2,131,923.22	2,131,923.22
（2）汇率变动	32,698.73	32,698.73
3.本期减少金额	7,249,941.46	7,249,941.46
（1）租赁到期	7,249,941.46	7,249,941.46
（2）汇率变动	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	4,059,580.69	4,059,580.69
三、减值准备	-	-
四、账面价值		
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	2,498,387.04	2,498,387.04
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	1,509,419.26	1,509,419.26

说明：2024 年末使用权资产原值较期初下降 38.45%，主要系当期租赁到期的房产较多所致。

12. 无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	软件	专利及非专利技术	合计
一、账面原值				
1.2023 年 12 月 31 日	9,944,064.28	2,554,339.68	34,746,939.62	47,245,343.58
2.本期增加金额	-	239,932.06	-	239,932.06
（1）购置	-	239,932.06	-	239,932.06
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	9,944,064.28	2,794,271.74	34,746,939.62	47,485,275.64
二、累计摊销				
1.2023 年 12 月 31 日	795,525.12	505,929.85	20,823,006.42	22,124,461.39
2.本期增加金额	198,881.28	382,689.41	3,474,693.92	4,056,264.61
（1）计提	198,881.28	382,689.41	3,474,693.92	4,056,264.61
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-

项　目	土地使用权	软件	专利及非专利技术	合计
4.2024 年 12 月 31 日	994,406.40	888,619.26	24,297,700.34	26,180,726.00
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	8,949,657.88	1,905,652.48	10,449,239.28	21,304,549.64
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	9,148,539.16	2,048,409.83	13,923,933.20	25,120,882.19

13. 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	处置	
LC Sciences,LLC	5,001,856.05	-	-	5,001,856.05
合计	5,001,856.05	-	-	5,001,856.05

（2）商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

公司商誉减值测试的资产组由收购 LC Sciences,LLC 时点构成，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 14.34%，预测期以后的现金流量根据增长率 0.00%推断得出与资产组未来现金流量有关的最终价值。

减值测试中采用的其他关键数据包括：业务预计收入、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据中联资产评估集团（浙江）有限公司出具的浙联评报字［2025］第 115 号《资产评估报告》评估结果显示包含商誉的相关资产组在评估基准日的可收回金额不低于 2,398.97 万元，高于其账面价值，公司 2024 年末和商誉相关的资产组未出现减值损失。

（3）商誉减值测试的影响

根据商誉减值测试结果，公司 2024 年末商誉未发生减值。

14. 长期待摊费用

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2024 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	40,468.53	272,377.96	45,272.56	-	267,573.93
合计	40,468.53	272,377.96	45,272.56	-	267,573.93

说明：2024 年末长期待摊费用较 2023 年末增长 561.19%，主要系本期增加装修费所致。

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	16,127,654.43	2,419,151.21	10,652,712.95	1,597,906.94
资产减值准备	841,953.20	126,292.98	559,296.26	83,894.44
可抵扣亏损	43,923,894.72	7,045,975.44	56,611,467.07	8,560,411.63
租赁负债	1,631,453.16	244,717.98	157,939.75	23,690.96
合计	62,524,955.51	9,836,137.61	67,981,416.03	10,265,903.97

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	10,395,780.00	1,559,367.00	13,861,040.00	2,079,156.00
使用权资产	1,204,829.70	180,724.46	226,582.14	33,987.32
固定资产一次性税前扣除	9,626,366.17	1,443,954.93	10,268,100.05	1,540,215.01
交易性金融工具公允价值变动	-	-	41,245.00	6,186.75
合计	21,226,975.87	3,184,046.39	24,396,967.19	3,659,545.08

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	递延所得税资产和负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	1,624,679.39	8,211,458.22	-	10,265,903.97
递延所得税负债	1,624,679.39	1,559,367.00	-	3,659,545.08

（4）未确认递延所得税资产明细

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	656,160.38	1,059,879.53
合计	656,160.38	1,059,879.53

16. 其他非流动资产

项　目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	206,212,973.51	-	206,212,973.51	278,748,035.83	-	278,748,035.83
预付工程设备款	72,760.00	-	72,760.00	3,359,889.40	-	3,359,889.40
小计	206,285,733.51	-	206,285,733.51	282,107,925.23	-	282,107,925.23
减：一年内到期的其他非流动资产（大额存单）	98,137,850.26	-	98,137,850.26	117,006,735.22	-	117,006,735.22
合计	108,147,883.25	-	108,147,883.25	165,101,190.01	-	165,101,190.01

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	147,733,406.11	147,733,406.11	抵押	抵押借款
无形资产	9,944,064.28	9,148,539.16	抵押	抵押借款
合计	157,677,470.39	156,881,945.27	—	—

说明：公司已于 2024 年偿还所有借款，2024 年末无所有权或使用权受限的资产。

18. 应付账款

（1）按性质列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付货款	18,017,797.80	5,675,288.27
应付服务费	13,655,747.22	5,658,380.33
应付工程设备款	22,753,788.22	25,495,036.88
合计	54,427,333.24	36,828,705.48

说明：2024 年末应付账款较 2023 年末增长 47.79%，主要系本期应付货款及服务费增加所致。

（2）期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项　目	2024 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
浙江中南建设集团有限公司	5,759,433.94	工程尚未结算
浙江北极星装饰工程有限公司	3,954,014.13	工程尚未结算
合计	9,713,448.07	—

19. 合同负债

（1）合同负债情况

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收服务费	123,472,365.77	98,022,841.18
合计	123,472,365.77	98,022,841.18

（2）期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

20. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	15,569,459.70	91,428,097.22	87,789,227.44	19,208,329.48
二、离职后福利-设定提存计划	335,175.93	4,185,598.95	4,189,357.71	331,417.17
合计	15,904,635.63	95,613,696.17	91,978,585.15	19,539,746.65

（2）短期薪酬列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	15,346,453.24	81,132,848.21	77,603,230.53	18,876,070.92
二、职工福利费	-	3,193,936.18	3,193,936.18	-
三、社会保险费	182,987.84	3,317,268.21	3,301,384.73	198,871.32
其中：医疗保险费	176,950.96	2,799,836.08	2,785,124.78	191,662.26
工伤保险费	5,173.28	510,381.93	508.873.15	6,682.06
生育保险费	863.60	7,050.20	7,386.80	527.00
四、住房公积金	34,956.00	3,337,076.00	3,322,910.00	49,122.00
五、工会经费和职工教育经费	5,062.62	446,968.62	367,766.00	84,265.24
合计	15,569,459.70	91,428,097.22	87,789,227.44	19,208,329.48

（3）设定提存计划列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
离职后福利：	335,175.93	4,185,598.95	4,189,357.71	331,417.17
1.基本养老保险	323,423.72	4,046,537.45	4,049,602.81	320,358.36
2.失业保险费	11,752.21	139,061.50	139,754.90	11,058.81
合计	335,175.93	4,185,598.95	4,189,357.71	331,417.17

21. 应交税费

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	10,128,121.43	4,197,008.92
个人所得税	2,344,401.24	379,057.76
企业所得税	2,410,991.19	2,752,840.83
房产税	1,282,309.62	962,386.09
城市维护建设税	740,527.24	298,781.57
教育费附加	317,368.38	128,049.24
地方教育费附加	211,578.91	85,366.16
土地使用税	49,460.00	49,460.00
其他税费	398,219.73	51,505.02
合计	17,882,977.74	8,904,455.59

说明：公司 2024 年末应交税费较 2023 年末增长 100.83%，主要系本期应交增值税及应交个人所得税增加所致。

22. 其他应付款

（1）分类列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	8,526,413.00	7,260,709.05
合计	8,526,413.00	7,260,709.05

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
押金、保证金	7,246,772.20	5,595,072.53

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
往来款及其他	1,279,640.80	1,665,636.52
合计	8,526,413.00	7,260,709.05

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

23. 一年内到期的非流动负债

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	2,373,917.11	749,576.20
一年内到期的长期借款及利息	-	20,112,120.32
合计	2,373,917.11	20,861,696.52

说明：2024 年末一年内到期的非流动负债较 2023 年末下降 88.62%，主要系本期已偿还所有长期借款，期末无一年内到期的长期借款及利息所致。

24. 其他流动负债

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税额	7,237,211.56	5,753,041.59
合计	7,237,211.56	5,753,041.59

25. 长期借款

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2023 年利率区间
抵押+担保借款	-	98,000,000.00	3.6%-4%
小计	-	98,000,000.00	—
减：一年内到期的长期借款	-	20,000,000.00	—
合计	-	78,000,000.00	—

说明：2024 年末长期借款较 2023 年末减少 7,800 万，主要系公司已于 2024 年 7 月偿还所有长期借款，期末无长期借款。

26. 租赁负债

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	2,515,338.31	1,708,225.20
减：未确认融资费用	38,055.89	71,730.27
小计	2,477,282.42	1,636,494.93
减：一年内到期的租赁负债	2,373,917.11	749,576.20
合计	103,365.31	886,918.73

说明：2024 年末租赁负债较 2023 年末下降 88.35%，主要系公司租赁负债大部分将在一年内到期，重分类至一年内到期的非流动负债所致。

27. 股本

项　目	2023 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2024 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
周小川	9,879,000.00	-	-	-	-	-	9,879,000.00
郎秋蕾	8,010,000.00	-	-	-	-	-	8,010,000.00
联川投资	4,800,000.00	-	-	-	-	-	4,800,000.00
利海互联	3,000,000.00	-	-	-	-	-	3,000,000.00
华睿胡庆余堂	2,608,695.00	-	-	-	-	-	2,608,695.00
平毅基金	2,086,956.00	-	-	-	-	-	2,086,956.00
华睿嘉银	1,544,478.00	-	-	-	-	-	1,544,478.00
如山汇盈	1,402,173.00	-	-	-	-	-	1,402,173.00
如山汇安	1,402,173.00	-	-	-	-	-	1,402,173.00
谈迎春	1,215,000.00	-	-	-	-	-	1,215,000.00
平湖华睿	1,110,000.00	-	-	-	-	-	1,110,000.00
仰健投资	1,043,478.00	-	-	-	-	-	1,043,478.00
李芷函	927,000.00	-	-	-	-	-	927,000.00
共青城道盈	884,610.00	-	-	-	-	-	884,610.00
启真未来	782,610.00	-	-	-	-	-	782,610.00
魏杭英	750,000.00	-	-	-	-	-	750,000.00
海邦博源	615,000.00	-	-	-	-	-	615,000.00
富华基金	521,739.00	-	-	-	-	-	521,739.00
共青城联成	521,739.00	-	-	-	-	-	521,739.00
曹志为	419,091.00	-	-	-	-	-	419,091.00
陈毅萍	417,390.00	-	-	-	-	-	417,390.00
李争艳	417,000.00	-	-	-	-	-	417,000.00
楼伶贞	375,651.00	-	-	-	-	-	375,651.00
詹春涛	375,000.00	-	-	-	-	-	375,000.00
刘峥嵘	300,000.00	-	-	-	-	-	300,000.00
薛庆华	270,000.00	-	-	-	-	-	270,000.00
杭州泰梦	260,868.00	-	-	-	-	-	260,868.00
锦杏云投资	207,000.00	-	-	-	-	-	207,000.00
海越资产	120,000.00	-	-	-	-	-	120,000.00

项　目	2023 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2024 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
金福娟	104,349.00	-	-	-	-	-	104,349.00
宗佩民	63,000.00	-	-	-	-	-	63,000.00
路庆晖	57,000.00	-	-	-	-	-	57,000.00
钱祥丰	9,000.00	-	-	-	-	-	9,000.00
合计	46,500,000.00	-	-	-	-	-	46,500,000.00

28. 资本公积

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
资本溢价	267,348,848.98	-	-	267,348,848.98
其他资本公积	9,026,515.18	820,978.25	-	9,847,493.43
合计	276,375,364.16	820,978.25	-	277,196,342.41

说明：其他资本公积本期增加系确认的股份支付。

29. 其他综合收益

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期发生金额						2024 年 12 月 31 日
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	833,352.56	262,939.96	-	-	-	262,939.96	-	1,096,292.52
其中：外币财务报表折算差额	833,352.56	262,939.96	-	-	-	262,939.96	-	1,096,292.52
其他综合收益合计	833,352.56	262,939.96	-	-	-	262,939.96	-	1,096,292.52

说明：其他综合收益本期增加系确认的外币报表折算差异。

30. 盈余公积

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	17,254,146.34	4,785,855.41	-	22,040,001.75

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
合计	17,254,146.34	4,785,855.41	-	22,040,001.75

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

31. 未分配利润

项　目	2024 年度	2023 年度
调整前上期末未分配利润	134,318,311.07	85,717,794.45
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	-	48,013.89
调整后期初未分配利润	134,318,311.07	85,765,808.34
加：本期归属于母公司所有者的净利润	60,056,691.32	53,488,452.07
减：提取法定盈余公积	4,785,855.41	4,935,949.34
期末未分配利润	189,589,146.98	134,318,311.07

32. 营业收入和营业成本

项　目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	366,759,572.34	188,020,707.51	286,588,642.85	138,299,224.51
合计	366,759,572.34	188,020,707.51	286,588,642.85	138,299,224.51

（1）营业业务（分产品）

项　目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
翻译转录组学	236,868,000.10	122,808,969.02	172,901,538.53	90,337,241.11
表观调控组学	33,905,899.14	10,630,491.09	39,685,143.77	10,276,108.36
微生物与基因组学	36,617,005.02	18,846,937.25	29,744,646.20	11,851,803.13
蛋白与代谢组学	52,491,833.27	31,472,457.67	33,577,069.87	19,808,215.21
其他	6,876,834.81	4,261,852.48	10,680,244.48	6,025,856.70
合计	366,759,572.34	188,020,707.51	286,588,642.85	138,299,224.51

（2）按区域划分主营业务收入

项　目	2024 年度		2023 年度	
	金额	比例（%）	金额	金额
境内	352,059,953.53	95.99	270,671,943.29	94.45
境外	14,699,618.81	4.01	15,916,699.56	5.55

项　目	2024 年度		2023 年度	
	金额	比例（%）	金额	金额
合　计	366,759,572.34	100.00	286,588,642.85	100.00

（3）公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	当期发生额	占营业收入百分比(%)
浙江大学及附属机构*	39,890,828.59	10.88
中山大学及附属机构*	22,986,983.78	6.27
北京大学及附属机构*	9,426,352.41	2.57
华南农业大学及附属机构*	9,096,904.75	2.48
空军军医大学及附属机构*	7,117,124.45	1.94
合　计	88,518,193.98	24.14

注：浙江大学及其附属机构包含浙江大学、浙江大学医学院附属第一医院、浙江大学医学院附属邵逸夫医院、浙江大学医学院附属第二医院、浙江大学国际健康医学研究院、浙江大学长三角智慧绿洲创新中心、浙江大学医学院附属口腔医院、浙江大学杭州国际科创中心、浙江大学医学院附属第四医院（浙江省义乌医院、浙江大学医学院附属第四医院医共体）、杭州市临平区妇幼保健院、浙江大学城市学院、浙江大学中原研究院、浙江大学金华研究院、浙江大学智能创新药物研究院、杭州市老年病医院、浙江大学宁波“五位一体”校区教育发展中心、中国教育工会浙江大学委员会、安吉县人民医院、南湖脑机交叉研究院、湖州市中心医院、浙江大学滨江研究院、浙江大学海南研究院、宁波市北仑区人民医院、浙江大学山东（临沂）现代农业研究院、绍兴市人民医院（绍兴市干部保健中心）、浙江大学医学中心（余杭）、金华市中心医院、杭州市第七人民医院（杭州市心理危机研究与干预中心）、良渚实验室、浙江医院、浙江大学教育基金会、浙大城市学院、浙江大学医学院附属妇产科医院、浙江大学医学院附属儿童医院等；

中山大学及附属机构包含中山大学、中山大学附属第一医院、中山大学附属肿瘤医院、中山大学孙逸仙纪念医院、中山大学附属第三医院（中山大学肝脏病医院）、中山大学·深圳、中山大学肿瘤防治中心（中山大学附属肿瘤医院、中山大学肿瘤研究所）、中山大学附属第七医院（深圳）、中山大学附属第八医院（深圳福田）、中山大学附属第五医院、中山大学附属口腔医院、海南省眼科医院（中山大学中山眼科中心海南眼科

医院）、中山大学附属第一医院广西医院（广西壮族自治区人民医院东院）、中山大学河南研究院、中山大学附属第六医院影像检验中心、中山大学深圳研究院、揭阳市人民医院、佛山市第一人民医院、喀什地区第一人民医院、中山大学附属第六医院、中山大学中山眼科中心等；

北京大学及其附属机构包括北京大学、北京大学第一医院（北京大学第一临床医学院）、北京市肿瘤防治研究所、北京大学口腔医院、北京大学人民医院（北京大学第二临床医学院）、北京大学现代农业研究院、北京大学医学部、北京肿瘤防治研究会、北京大学深圳医院（北京大学深圳临床医学院）、北京大学第三医院（北京大学第三临床医学院）、北京肿瘤医院（北京大学肿瘤医院）等；

华南农业大学及附属机构包括华南农业大学和岭南现代农业科学与技术广东省实验室等；

空军军医大学及附属机构包括中国人民解放军空军军医大学、中国人民解放军空军军医大学第二附属医院、中国人民解放军空军军医大学第一附属医院、中国人民解放军空军军医大学第三附属医院、中国人民解放军空军特色医学中心等。

33. 税金及附加

项　目	2024 年度	2023 年度
房产税	1,282,309.62	962,386.09
城市维护建设税	598,376.50	39,774.46
教育费附加	256,446.63	18,131.23
地方教育附加	170,964.43	10,269.77
印花税	212,211.96	94,483.28
城镇土地使用税	49,460.00	49,459.98
其他	74,924.80	105,557.99
合计	2,644,693.94	1,280,062.80

说明：2024 年度税金及附加较 2023 年度增长 106.61%，主要系本期无增值税加计扣除税收优惠，导致以增值税为计税基础的其他税费增长较多。

34. 销售费用

项　目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	42,300,567.65	30,346,932.92

项　目	2024 年度	2023 年度
广告宣传费	3,507,455.49	3,126,556.58
业务招待费	2,084,321.62	1,596,187.99
办公费	2,031,013.45	1,172,481.53
差旅交通费	1,330,078.55	777,807.54
服务费	582,088.40	849,187.80
折旧摊销费	520,592.63	182,484.61
其他	1,038,587.13	579,995.94
合　计	53,394,704.92	38,631,634.91

说明：2024 年度销售费用较 2023 年度增长 38.21%，主要系公司随着业务拓展，销售人员数量增加，销售人员薪酬增长所致。

35. 管理费用

项　目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	11,718,654.05	8,369,367.54
折旧摊销费	7,653,556.17	4,384,097.76
咨询服务费	6,774,531.80	9,188,367.85
办公费	2,686,802.86	1,341,192.09
股份支付	820,978.25	-260,633.47
差旅交通费	182,569.56	100,838.07
其他	1,187,567.38	1,016,130.35
合计	31,024,660.07	24,139,360.19

36. 研发费用

项　目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	14,952,509.40	18,420,261.92
直接投入	11,423,423.86	10,356,036.50
折旧摊销费	3,046,024.86	2,903,790.88
办公费及其他	1,312,198.29	1,152,629.65
技术服务费	14,772.00	699,561.25
合计	30,748,928.41	33,532,280.20

37. 财务费用

项　目	2024 年度	2023 年度
利息支出	1,185,083.26	100,165.72

项　目	2024 年度	2023 年度
其中：租赁负债利息支出	112,301.57	100,165.72
减：利息收入	7,202,638.66	9,123,506.27
利息净支出	-6,017,555.40	-9,023,340.55
手续费及其他	142,790.82	95,993.84
合　计	-5,874,764.58	-8,927,346.71

38. 其他收益

项　目	2024 年度	2023 年度
一、计入其他收益的政府补助	3,840,776.55	5,085,223.13
其中：与递延收益相关的政府补助	-	-
直接计入当期损益的政府补助	3,840,776.55	5,085,223.13
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	44,225.58	666,240.17
其中：个税手续费返还	44,225.58	31,045.94
进项税加计扣除	-	635,194.23
合计	3,885,002.13	5,751,463.30

说明：2024 年度其他收益较 2023 年度下降 32.45%，主要系政府补助减少所致。

39. 投资收益

项　目	2024 年度	2023 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益及分红收益	314,181.85	829,298.51
合计	314,181.85	829,298.51

说明：2024 年度投资收益较 2023 年度下降 62.11%，主要系当期购入理财产品金额下降所致。

40. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产	-41,245.00	41,245.00
合计	-41,245.00	41,245.00

41. 信用减值损失

项　目	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-5,226,838.46	-4,809,511.54
其他应收款坏账损失	131,002.24	34,307.98

项　目	2024 年度	2023 年度
合计	-5,095,836.22	-4,775,203.56

42. 资产减值损失

项　目	2024 年度	2023 年度
一、存货跌价损失	-282,656.94	-285,226.56
合计	-282,656.94	-285,226.56

43. 资产处置收益

项　目	2024 年度	2023 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-	-2,347,382.78
其中：固定资产	-	-2,347,382.78
合计	-	-2,347,382.78

44. 营业外收入

项　目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	6.99	0.09	6.99
合计	6.99	0.09	6.99

45. 营业外支出

项　目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	5,000.00	100,000.00	5,000.00
其他	3,567.06	5,345.56	3,567.06
合计	8,567.06	105,345.56	8,567.06

46. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项　目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	5,560,568.83	6,792,816.61
递延所得税费用	-45,732.33	-1,538,993.29
合计	5,514,836.50	5,253,823.32

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2024 年度	2023 年度
利润总额	65,571,527.82	58,742,275.39

项　目	2024 年度	2023 年度
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,835,729.18	8,811,341.30
子公司适用不同税率的影响	-309,065.80	36,235.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	293,630.90	57,897.09
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	12,124.79	74,785.57
研发加计扣除	-4,317,582.57	-4,628,538.34
调整以前期间所得税的影响	-	902,102.07
所得税费用	5,514,836.50	5,253,823.32

47. 现金流量表项目注释

（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	2024 年度	2023 年度
政府补助	3,840,776.55	5,085,223.13
往来款及其他	1,808,357.57	2,659,521.87
利息收入	708,218.90	3,354,587.46
营业外收入	6.99	0.09
合计	6,357,360.01	11,099,332.55

②支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2024 年度	2023 年度
期间费用	23,692,786.02	14,867,709.77
往来款及其他	188,637.96	1,797,013.92
营业外支出	8,567.06	105,345.56
合计	23,889,991.04	16,770,069.25

（2）与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项　目	2024 年度	2023 年度
理财产品及大额存单	257,097,203.79	172,693,333.33
合计	257,097,203.79	172,693,333.33

②支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	2024 年度	2023 年度
理财产品及大额存单	183,065,791.78	231,732,986.11
固定资产无形资产等长期资产	24,267,046.39	61,650,965.39
合计	207,332,838.17	293,383,951.50

（3）与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2024 年度	2023 年度
支付租赁负债的本金和利息	2,451,926.00	2,205,977.45
发行费用	-	2,793,336.73
合计	2,451,926.00	4,999,314.18

48. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	60,056,691.32	53,488,452.07
加：资产减值准备	282,656.94	285,226.56
信用减值损失	5,095,836.22	4,775,203.56
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,874,010.18	7,047,224.17
使用权资产折旧	2,131,923.22	3,073,063.01
无形资产摊销	4,056,264.61	3,944,127.29
长期待摊费用摊销	45,272.56	95,215.14
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）	-	2,347,382.78
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	41,245.00	-41,245.00
财务费用（收益以“－”号填列）	-5,317,427.11	100,165.72
投资损失（收益以“－”号填列）	-314,181.85	-829,298.51
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,054,445.75	-551,718.52
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-2,100,178.08	-987,274.77
存货的减少（增加以“－”号填列）	5,445,332.67	-2,555,069.06
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-31,082,063.92	-51,027,816.13

补充资料	2024 年度	2023 年度
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	64,387,749.98	22,978,820.43
股份支付及发行费	820,978.25	6,585,413.32
经营活动产生的现金流量净额	120,478,555.74	48,727,872.06
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	159,825,683.58	90,761,005.57
减：现金的期初余额	90,761,005.57	130,915,516.85
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	69,064,678.01	-40,154,511.28

（2）现金和现金等价物构成情况

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	159,825,683.58	90,761,005.57
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	159,551,450.86	90,570,257.76
可随时用于支付的其他货币资金	274,232.72	190,747.81
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	159,825,683.58	90,761,005.57

49. 外币货币性项目

项　目	2024 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日折算人民币余额
美元：			
货币资金	1,626,664.49	7.1884	11,693,115.02
应收账款	1,315,000.92	7.1884	9,452,752.61
其他应收款	113,615.96	7.1884	816,716.97
应付账款	152,458.22	7.1884	1,095,930.67
其他应付款	3,371.97	7.1884	24,239.07

50. 租赁

（1）本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2024 年度金额
租赁负债的利息费用	112,301.57
与租赁相关的总现金流出	2,570,478.94

六、研发支出

1.按费用性质列示

项 目	2024 年度	2023 年度
人工费	14,952,509.40	18,420,261.92
材料费	11,423,423.86	10,356,036.50
折旧摊销费	3,046,024.86	2,903,790.88
办公费及其他	1,312,198.29	1,152,629.65
技术服务费	14,772.00	699,561.25
合计	30,748,928.41	33,532,280.20
其中：费用化研发支出	30,748,928.41	33,532,280.20
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

公司于 2024 年 7 月 3 日在中国香港注册成立聯川生物技術(香港)有限公司，公司持股比例 100%，本期已纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
基因诊断	5000 万元人民币	中国杭州	中国杭州	科学研究和技术服务业	100.00	-	设立
链康医检	7000 万元人民币	中国杭州	中国杭州	科学研究和技术服务业	100.00	-	设立
生物医药	6000 万元人民币	中国杭州	中国杭州	科学研究和技术服务业	-	100.00	设立
LCS 公司	/	美国德克萨	美国德克	科学研究	100.00	-	非同一控制

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
		斯州	萨斯州	和技术服务业			下企业合并
香港联川	1万港币	中国香港	中国香港	科学研究和技术服务业	100.00		设立

九、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024年度	2023年度	与资产/收益相关
其他收益	3,840,776.55	5,085,223.13	收益相关
合计	3,840,776.55	5,085,223.13	—

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、其他非流动金融资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金、交易性金融资产、其他非流动金融资产主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，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。

（1）信用风险显著增加判断标准

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是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分



别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2024 年末本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款余额的比例 30.51%（比较期：33.10%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款余额的比例为 71.47%（比较期：71.76%）。

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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：



项目名称	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	54,427,333.24	-	-	-
其他应付款	8,526,413.00	-	-	-
一年内到期的非流动负债	2,373,917.11	-	-	-
租赁负债	-	103,365.31	-	-
合计	65,327,663.35	103,365.31	-	-

（续上表）

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	36,828,705.48	-	-	-
其他应付款	7,260,709.05	-	-	-
一年内到期的非流动负债	20,861,696.52	-	-	-
长期借款	-	-	5,000,000.00	73,000,000.00
租赁负债	-	764,994.61	121,924.12	-
合计	64,951,111.05	764,994.61	5,121,924.12	73,000,000.00

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，且客户主要为国内客户，主要业务以人民币结算，外币交易金额较小，因此汇率变动对本公司的经营影响较小。除本公司设立在境外的下属子公司使用美元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。因此，本公司外汇风险较小。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十一、公允价值的披露

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

①本公司的母公司情况的说明：无母公司。

②本公司最终控制方：实际控制人为郎秋蕾和周小川。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郎秋蕾	控股股东、实际控制人、董事长、总经理
周小川	控股股东、实际控制人、副董事长
联川投资	郎秋蕾担任普通合伙人及执行事务合伙人
利海互联	利海互联、仰健投资及启真未来均系浙商创投股份有限公司或其下属全资子公司担任执行事务合伙人，并由浙商创投股份有限公司担任基金管理人的基金，合计持有发行人 10.3786%的股份
仰健投资	
启真未来	
杭州联网投资管理有限公司	系利海互联的执行事务合伙人
浙江海鹏投资管理有限公司	系仰健投资的执行事务合伙人
浙商创投股份有限公司	系启真未来的执行事务合伙人和基金管理人，利海互联及仰健投资的基金管理人，并持有杭州联网投资管理有限公司和浙江海鹏投资管理有限公司 100%的股权
华睿胡庆余堂	华睿胡庆余堂、华睿嘉银、富华基金及平湖华睿均系浙江富华睿银投资管理有限公司或其下属全资公司诸暨富华睿银投资管理有限公司担任执行事务合伙人和基金管理人的基金，合计持有发行人 12.4407%的股份
华睿嘉银	
富华基金	
平湖华睿	
诸暨富华睿银投资管理有限公司	系华睿胡庆余堂和富华基金的执行事务合伙人和基金管理人
浙江富华睿银投资管理有限公司	系华睿嘉银和平湖华睿的执行事务合伙人和基金管理人，并持有诸暨富华睿银投资管理有限公司 100%的股权
如山汇盈	如山汇盈与如山汇安均系浙江如山汇金私募基金管理有限公司担任执行事务合伙人和基金管理人的基金，合计持有发行人 6.0308%的股份
如山汇安	
浙江如山汇金私募基金管理有限公司	系如山汇盈和如山汇安的执行事务合伙人和基金管理人
陈志锋	董事/副总经理/董事会秘书
凌潇诚	董事
谈迎春	董事
厉国威	独立董事
李旭强	独立董事
方刚	独立董事
方超	监事会主席
张瑛	监事
李璐璐	职工代表监事
崔世泽	财务负责人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京近颐科技有限公司	董事凌潇诚担任董事的公司
深圳可思美科技有限公司	董事凌潇诚担任董事的公司
杭州点击网络信息服务有限公司	董事谈迎春持股 37%，其配偶许王赟持股 63%，并担任执行董事兼总经理、法定代表人的公司
杭州金蔻化妆品有限公司	董事谈迎春持股 40%，其配偶许王赟持股 40%，并担任执行董事兼总经理、法定代表人的公司
浙江高岩投资管理有限公司	董事谈迎春的配偶许王赟持股 48%，并担任董事长兼总经理、法定代表人的公司
杭州普元生物技术有限公司	董事谈迎春的配偶许王赟持股 24%，通过杭州向蜜鸟企业管理合伙企业（有限合伙）间接控制 12%，并担任经理、董事、法定代表人的公司
杭州和尘同光科技有限公司	董事谈迎春的配偶许王赟担任董事、经理、法定代表人的公司
杭州向蜜鸟企业管理合伙企业（有限合伙）	董事谈迎春的配偶许王赟出资 30.70%，并担任执行事务合伙人的企业
杭州普元普诺企业管理合伙企业（有限合伙）	董事谈迎春的配偶许王赟出资 68.75%，并担任执行事务合伙人的企业
中想企业管理（杭州）有限公司	独立董事李旭强持股 99%，其母亲姜海凤曾担任执行董事兼总经理、法定代表人的公司
诸暨天昊电子科技合伙企业（有限合伙）	独立董事李旭强的母亲姜海凤担任执行事务合伙人的企业
杭州魔胜数字科技有限公司	独立董事方刚持股 67%，并担任执行董事兼总经理、法定代表人的公司
杭州味道共享餐饮管理有限公司	独立董事方刚持股 90.74%，并担任执行董事兼总经理、法定代表人的公司
鸡菜共生（杭州千岛湖）农业科技有限公司	独立董事方刚持股 70%，并担任执行董事兼经理、法定代表人的公司
杭州市江干区壹甲文化创意工作室	独立董事方刚的配偶郑燕作为该个体工商户的经营者的企业
杭州市拱墅区郑燕饭庄	独立董事方刚的配偶郑燕作为该个体工商户的经营者的企业
浙江舟山旅游股份有限公司	独立董事厉国威担任独立董事的公司
杭州热电集团股份有限公司	独立董事厉国威担任独立董事的公司
浙江花园生物医药股份有限公司	独立董事厉国威担任独立董事的公司
安徽名杰磁业科技有限公司	财务负责人崔世泽担任董事的公司
罗莉丽	报告期内曾任公司财务负责人
荣湃半导体（上海）有限公司	崔世泽曾担任财务总监、董事会秘书的公司（已于 2023 年 10 月辞任）
安徽伟宏钢结构集团股份有限公司	崔世泽曾担任财务总监、董事会秘书的公司（已于 2024 年 9 月辞任）
明度智云（浙江）科技有限公司	董事凌潇诚曾担任董事的公司（已于 2023 年 11 月辞任）
浙江国际油气交易中心有限公司	董事凌潇诚曾担任董事的公司（已于 2023 年 12 月 29

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
	日辞任）
浙江盛仁能源有限公司	监事李璐璐曾持股 30%，其配偶张振伟持股 40%，曾担任经理、执行董事、法定代表人，现担任财务负责人的公司
银都餐饮设备股份有限公司	独立董事厉国威曾担任独立董事的公司（已于 2024 年 5 月辞任）
浙江帅丰电器股份有限公司	独立董事厉国威曾担任独立董事的公司（已于 2024 年 1 月辞任）

4. 关联交易情况

关键管理人员报酬

项　目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
关键管理人员报酬	4,487,578.81	4,168,758.74

5. 关联方应收应付款项

无。

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
第一批管理人员	—	—	2.22	4.5 年
第二批管理人员	—	—	3.37	4.5 年

注：合同剩余期限系按公司预计上市进度确定的预估值。

2. 以权益结算的股份支付情况

	2024 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	—
授予日权益工具公允价值的重要参数	—
可行权权益工具数量的确定依据	—
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	14,143,493.43

3. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
第一批管理人员	148,260.58	—
第二批管理人员	672,717.67	—
合计	820,978.25	—

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

（1）公司重要供应商因美纳（中国）科学器材有限公司于 2025 年 2 月被商务部列入不可靠实体清单，禁止其向中国出口基因测序仪，目前公司已有的测序仪能够满足生产所需，该事项不会对公司生产经营造成重大不利影响。

（2）2025 年 3 月，公司以零对价受让全资子公司链康医学持有的生物医药 100%的股权，链康医学同步减少对生物医药的投资及注册资本，减资后链康医学注册资本为 1,000 万元，该事项对公司生产经营无重大不利影响。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	129,636,878.98	98,913,155.68
1 至 2 年	11,883,969.98	6,736,196.58
2 至 3 年	2,602,395.67	1,796,028.16
3 年以上	1,278,006.16	675,059.00
小计	145,401,250.79	108,120,439.42
减：坏账准备	13,669,586.78	9,206,315.34

账　龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合计	131,731,664.01	98,914,124.08

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	145,401,250.79	100.00	13,669,586.78	9.40	131,731,664.01
1.组合 1	117,859,478.12	81.38	13,669,586.78	11.60	104,189,891.34
2.组合 2	27,541,772.67	18.62	-	-	27,541,772.67
合计	145,401,250.79	100.00	13,669,586.78	9.40	131,731,664.01

（续上表）

类　别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	108,120,439.42	100.00	9,206,315.34	8.51	98,914,124.08
1.组合 1	83,085,956.01	76.85	9,206,315.34	11.08	73,879,640.67
2.组合 2	25,034,483.41	23.15	-	-	25,034,483.41
合计	108,120,439.42	100.00	9,206,315.34	8.51	98,914,124.08

坏账准备计提的具体说明：

①期末公司不存在按单项计提坏账准备的应收账款。

②于 2024 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账　龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	102,095,106.31	5,717,325.96	5.60	73,878,672.27	4,181,532.85	5.66
1-2 年	11,883,969.98	4,626,429.51	38.93	6,736,196.58	2,850,758.39	42.32
2-3 年	2,602,395.67	2,047,825.15	78.69	1,796,028.16	1,498,965.10	83.46
3 年以上	1,278,006.16	1,278,006.16	100.00	675,059.00	675,059.00	100.00
合计	117,859,478.12	13,669,586.78	11.60	83,085,956.01	9,206,315.34	11.08

（3）坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	9,206,315.34	4,463,271.44	-	-	-	13,669,586.78
合计	9,206,315.34	4,463,271.44	-	-	-	13,669,586.78

（4）期末无实际核销的应收账款。

（5）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
中山大学及附属机构*	13,262,020.65	-	13,262,020.65	11.25	874,607.58
北京大学及附属机构*	8,168,845.37	-	8,168,845.37	6.93	1,400,631.68
浙江大学及附属机构*	6,829,197.56	-	6,829,197.56	5.79	390,694.23
华南农业大学及附属机构*	6,195,558.39	-	6,195,558.39	5.26	346,951.27
复旦大学及附属机构*	4,347,940.65	-	4,347,940.65	3.69	664,535.15
合计	38,803,562.62	-	38,803,562.62	32.92	3,677,419.91

注：中山大学及附属机构包含中山大学、中山大学附属第一医院、中山大学附属肿瘤医院、中山大学孙逸仙纪念医院、中山大学附属第三医院（中山大学肝脏病医院）、中山大学·深圳、中山大学肿瘤防治中心（中山大学附属肿瘤医院、中山大学肿瘤研究所）、中山大学附属第七医院（深圳）、中山大学附属第八医院（深圳福田）、中山大学附属第五医院、中山大学附属口腔医院、海南省眼科医院（中山大学中山眼科中心海南眼科医院）、中山大学附属第一医院广西医院（广西壮族自治区人民医院东院）、中山大学河南研究院、中山大学附属第六医院影像检验中心、中山大学深圳研究院、揭阳市人民医院、佛山市第一人民医院、喀什地区第一人民医院、中山大学附属第六医院、中山大学中山眼科中心等；

北京大学及附属机构包括北京大学、北京大学第一医院（北京大学第一临床医学院）、北京市肿瘤防治研究所、北京大学口腔医院、北京大学人民医院（北京大学第二临床医学院）、北京大学现代农业研究院、北京大学医学部、北京肿瘤防治研究会、北京大学深圳医院（北京大学深圳临床医学院）、北京大学第三医院（北京大学第三临床医学院）、北京肿瘤医院（北京大学肿瘤医院）等；

浙江大学及附属机构包括浙江大学、浙江大学医学院附属第一医院、浙江大学医学院附属邵逸夫医院、浙江大学医学院附属第二医院、浙江大学国际健康医学研究院、浙江大学长三角智慧绿洲创新中心、浙江大学医学院附属口腔医院、浙江大学杭州国际科创中心、浙江大学医学院附属第四医院（浙江省义乌医院、浙江大学医学院附属第四医院医共体）、杭州市临平区妇幼保健院、浙江大学城市学院、浙江大学中原研究院、浙江大学金华研究院、浙江大学智能创新药物研究院、杭州市老年病医院、浙江大学宁波“五位一体”校区教育发展中心、中国教育工会浙江大学委员会、安吉县人民医院、南湖脑机交叉研究院、湖州市中心医院、浙江大学滨江研究院、浙江大学海南研究院、宁波市北仑区人民医院、浙江大学山东（临沂）现代农业研究院、绍兴市人民医院（绍兴市干部保健中心）、浙江大学医学中心（余杭）、金华市中心医院、杭州市第七人民医院（杭州市心理危机研究与干预中心）、良渚实验室、浙江医院、浙江大学教育基金会、浙大城市学院、浙江大学医学院附属妇产科医院、浙江大学医学院附属儿童医院等；

华南农业大学及附属机构包括华南农业大学和岭南现代农业科学与技术广东省实验室等；

复旦大学及附属机构包括复旦大学、复旦大学附属肿瘤医院、复旦大学附属中山医院、上海市浦东医院（复旦大学附属浦东医院）、复旦大学附属眼耳鼻喉科医院、复旦大学附属华山医院、复旦大学附属妇产科医院、复旦大学上海医学院、复旦大学附属儿科医院、复旦大学附属金山医院（上海市金山区眼病防治所、上海市金山区核化伤害应急救治中心）、上海市质子重离子临床技术研发中心、上海市第五人民医院（上海市闵行区传染病医院）、华东医院、上海市老年医学中心、上海市闵行区中心医院、复旦大学附属华东医院、上海市闵行区肿瘤医院、上海市静安区中心医院（复旦大学附属华山医院静安分院）、复旦大学附属中山医院青浦分院（上海市青浦区中心医院）、上海市口腔医院、复旦大学附属中山医院厦门医院等。

2. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应收款	99,227,928.51	5,304,107.18
合计	99,227,928.51	5,304,107.18

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	99,218,641.21	2,773,886.00
1 至 2 年	10,320.00	1,839,462.51
2 至 3 年	-	728,200.00
3 年以上	193,000.00	226,666.34
小计	99,421,961.21	5,568,214.85
减：坏账准备	194,032.70	264,107.67
合计	99,227,928.51	5,304,107.18

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
员工购房借款及备用金	203,334.02	618,666.34
合并内关联方	97,965,973.19	3,846,301.90
押金、保证金	1,252,654.00	1,086,420.00
其他	-	16,826.61
小计	99,421,961.21	5,568,214.85
减：坏账准备	194,032.70	264,107.67
合计	99,227,928.51	5,304,107.18

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	99,421,961.21	194,032.70	99,227,928.51
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	99,421,961.21	194,032.70	99,227,928.51

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	信用风险未显著增加
按组合计提坏账准备	99,421,961.21	0.20	194,032.70	99,227,928.51	
1.组合 1	203,334.02	95.43	194,032.70	9,301.32	
2.组合 2	1,252,654.00	-	-	1,252,654.00	
3.组合 3	97,965,973.19	-	-	97,965,973.19	
合计	99,421,961.21	0.20	194,032.70	99,227,928.51	

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,568,214.85	264,107.67	5,304,107.18
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	5,568,214.85	264,107.67	5,304,107.18

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	信用风险未显著增加
按组合计提坏账准备	5,568,214.85	4.74	264,107.67	5,304,107.18	
1.组合 1	635,492.95	41.56	264,107.67	371,385.28	
2.组合 2	1,086,420.00	-	-	1,086,420.00	
3.组合 3	3,846,301.90	-	-	3,846,301.90	
合计	5,568,214.85	4.74	264,107.67	5,304,107.18	

④坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 1	264,107.67	-70,074.97	-	-	-	194,032.70
合计	264,107.67	-70,074.97	-	-	-	194,032.70

⑤期末无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
杭州联川生物医药	关联方	95,500,000.00	1 年以内	96.06	-

单位名称	款项的性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
科技有限公司					
杭州链康医学检验实验室有限公司	关联方	2,003,898.76	1 至 3 年	2.02	-
因美纳（中国）科学器材有限公司	保证金	800,000.00	1 至 2 年	0.80	-
杭州联川基因诊断技术有限公司	关联方	462,074.43	1 至 4 年	0.46	-
金娅玮	员工购房借款	110,000.00	3 年以上	0.11	110,000.00
合计	—	98,875,973.19	—	99.45	110,000.00

⑦本公司无因资金集中管理而列报于其他应收款

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	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	166,462,164.01	-	166,462,164.01	166,413,664.01	-	166,413,664.01
合计	166,462,164.01	-	166,462,164.01	166,413,664.01	-	166,413,664.01

（2）对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2024 年 12 月 31 日减值准备余额
基因诊断	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
链康医检	70,000,000.00	-	-	70,000,000.00	-	-
LCS 公司	46,413,664.01	-	-	46,413,664.01	-	-
香港联川	-	48,500.00	-	48,500.00	-	-
合计	166,413,664.01	48,500.00	-	166,462,164.01		

4. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	350,043,019.28	203,686,205.78	267,897,436.79	141,701,827.46
合计	350,043,019.28	203,686,205.78	267,897,436.79	141,701,827.46

5. 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益及分红收益	66,736.67	517,128.77
合计	66,736.67	517,128.77

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2024 年度	说 明
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	3,840,776.55	—
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	272,936.85	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,560.07	—
非经常性损益总额	4,105,153.33	—
减：非经常性损益的所得税影响数	710,647.70	—
非经常性损益净额	3,394,505.63	—
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	—
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	3,394,505.63	—

2. 净资产收益率及每股收益

①2024 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.87	1.29	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.20	1.22	/

②2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.93	1.15	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.26	1.09	/

公司名称：杭州联川生物技术股份有限公司

日期：2025 年 4 月 7 日

统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副 本) (5-1)

扫描市场主体身份码，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　刘维、肖厚发

经营范围　一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　8811.5万元

成立日期　2013年12月10日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢10层1001-1至1001-26

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2025年 03月 05日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-3-117

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘维

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书序号：0022650

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

2025 年 1 月 8 日

中华人民共和国财政部制


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 徐林
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1981-06-26
工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 340304198106260017
110102036209
会计师事务所（特殊普通合伙）
检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.
证书编号 No. of Certificate 110100323911
批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会
发证日期 Date of Issuance 2016-3-24
110100323911
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出 Agree the holder to be transferred from
华普天健安徽分所
转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017 年 12 月 21 日
同意调入 Agree the holder to be transferred to
华普天健深圳分所
转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017 年 12 月 21 日
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出 Agree the holder to be transferred from
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
2019 年 12 月 27 日
同意调入 Agree the holder to be transferred to
容诚四川分所
CPA
注册会计师
2019 年 12 月 30 日


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
Full name
Sex
Date of birth
Working unit
Identity card No.
1101020362092


This certificate is valid for another year after this renewal
No. of Certificate
110101504839
Authorized Institute of CPAs
四川省注册会计师协会
Date of Issuance
2014
11
21


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
同意调入
Agree the holder to be transferred to
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
四川省注册会计师协会
CPA
注册会计师
转版专用章
2016 11 21



姓名 Full name 吴鹏

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1995-05-14

工作单位 Working unit 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所

身份证号码 Identity card No. 510181199505143811





年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号：110100321016

No. of Certificate

批准注册协会：四川省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2022 年 10 月 25 日

Date of Issuance

年 月 日

年 月 日