

证券代码：430601

证券简称：吉玛基因

主办券商：东吴证券

## 苏州吉玛基因股份有限公司会计估计变更公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

### 一、变更概述

(一) 变更日期：2025年1月1日

(二) 变更前后会计估计的介绍

#### 1. 变更前采取的会计估计

变更前会计估计：

低风险组合

核算内容：合并范围内关联方往来款项、押金保证金及政府补助；

核算方法：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期计量预期信用损失。

账龄组合

核算内容：相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征；

核算方法：按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

低风险组合涵盖各类保证金，未计提坏账准备；

变更前会计估计如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
低风险组合	合并范围内关联方往来款项、押金保证金及政府补助	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期计量预期信用损失

#### 2. 变更后采取的会计估计

变更后会计估计：

组合类别：关联方组合、租赁保证金组合、账龄组合；核算内容及核算方法如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
租赁保证金组合	房租租赁保证金	不计提坏账
关联方组合	合并范围内关联方往来款项	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期计量预期信用损失

本公司自 2025 年 1 月 1 日起，变更其他应收款坏账准备计提依据，取消低风险组合，重新划分为账龄组合、租赁保证金组合、关联方组合。新增租赁保证金组合，为房屋租赁保证金，租期稳定不计提坏账。会计估计变更前坏账准备金额 10,200.00 元，变更后坏准备金额 92,339.92 元，增加坏账准备 82,139.92 元，其中 63,000.00 无递延所得税影响，减少所得税 9,450.00 元，19,139.92 元产生增加递延所得税 2,870.99 元，本次会计估计变更减少净利润 69,818.93 元。

### （三）变更原因及合理性

为更客观、公允地反映公司其他应收款实际信用风险水平，提升会计信息质量，依据《企业会计准则》相关规定，并结合公司经营发展实际及其他应收款结构特征，公司对相关核算口径进行合理调整。

公司其他应收款以各类押金为主，其中房租押金占比最高；该类租赁事项周期较长且持续续租，致使对应押金账龄偏久。目前相关租赁业务均正常续存，款项回收不存在实质性风险。本次调整仅针对房租押金以外的其他押金及款项，不涉及长期存续、回收稳定的房租押金部分。

## 二、表决和审议情况

2026 年 4 月 15 日，苏州吉玛基因股份有限公司（以下简称：“公司”）召开了第六届董事会第三次会议，审议通过了《会计估计变更》的议案，表决结果为：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票，无回避表决情况。

2026 年 4 月 15 日，公司召开了第六届监事会第二次会议，审议通过了《会计估计变更》的议案，认为变更符合《企业会计准则》及公司实际情况，决策程序合法合规，能够更真实反映公司财务状况和经营成果，同意本次变更。本次会计估计变更无需提交公司股东会审议。

### 三、董事会关于本次会计估计变更合理性的说明

董事会认为，本次会计估计变更系公司根据业务发展实际需要、其他应收及监管要求作出的合理调整，决策程序合规、变更依据充分、会计处理规范、有助于为投资者提供更可靠、相关的会计信息，不存在损害公司及全体股东尤其是中小股东利益的情形。

### 四、监事会对于本次会计估计变更的意见

经审查，监事会认为：公司本次会计估计变更，符合公司实际情况和企业会计准则等相关规定，执行变更后的会计估计能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果；会计估计变更决策程序合法、合规，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形。公司监事一致同意公司本次会计估计变更。

### 五、本次会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法处理，无需对以前年度财务数据进行追溯调整，不会对公司过往财务状况和经营成果产生影响。

### 六、备查文件

- 1、经与会董事签字确认的《苏州吉玛基因股份有限公司第六届董事会第三次会议决议》；
- 2、经与会监事签字确认的《苏州吉玛基因股份有限公司第六届监事会第二次会议决议》。

苏州吉玛基因股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 15 日