

B0164  
Disclosure

## 信息披露

证券代码:688710

证券简称:益诺思

公告编号:2026-028

## 上海益诺思生物技术股份有限公司关于2025年年度报告信息披露监管问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

上海益诺思生物技术股份有限公司(以下简称“益诺思”或“公司”)近日收到上海证券交易所科创板监管问询函(2026)0332号《关于上海益诺思生物技术股份有限公司2025年年度报告信息披露问询函》(以下简称“《问询函》”),公司和相关中介机构已对问询函中需要说明的事项进行了审慎核查,现就相关问题回复如下:

在本问询函相关问题的回复中,合计数与各分项数据相加之和可能存在尾数差异,均为四舍五入所致。如无特别说明,本回复中使用的简称或名词释义与《上海益诺思生物技术股份有限公司2026年年度报告》一致。鉴于公司回复内容中披露的部分信息涉及敏感信息,因此公司针对该部分收入进行豁免披露。

问题1:关于营业收入和毛利率。年报显示,(1)公司2025年实现营业收入8.11亿元,同比下降29.94%;实现归母净利润-3.0515亿元,同比下降120.05%,主要系市场竞争加剧,订单价格下降因素影响。其中非临床CRO业务收入同比下降28.32%,毛利率相比减少7.31个百分点;临床CRO业务收入同比下降41.00%,毛利率相比减少12.66个百分点。(2)境外业务收入4,900.81万元,同比增长102.91%,毛利率41.25%,相比境内业务毛利率显著较高。(3)2026年一季度,公司营业收入、归母净利润分别实现2.10亿元、1.22086亿元,分别同比增长40.43%、121.23%。(4)公司依据客户订单需求开展受托研发项目,研发活动分自主研发和受托研发进行新技术和新方法开发、验证或完善的环节两部分。

请公司说明:(1)列示各业务类型的新签及在手订单金额、营业收入、毛利率、期后执行及同比变动情况;(2)结合行业需求、市场竞争、实验用价格变动、收入结构、订单价格变动、订单执行周期、说明前期在手订单消化情况,量化分析公司收入及净利润下降的原因,与同行业可比公司变动趋势是否一致;(3)列示境外业务中各服务业务类型收入、毛利率情况,并对比境内同类业务毛利率,结合客户、服务药物品类、合同金额等,说明境内外毛利率差异较大,境外业务收入增长较快的原因及合理性;(4)结合报告期内主要服务业务类型的推进情况,说明公司收入是否存在季节性特征,第四季度收入最高但归母净利润为负的原因,收入季度变化与同行业可比公司是否一致,相关收入确认是否具有客户确认等外部证据支撑,是否符合《企业会计准则》的规定;(5)分季度说明经营活动现金流量变动趋势与营业收入及净利润不一致的原因;(6)说明自主研发项目和受托研发项目与公司业务板块之间的关系,以及公司对人员、材料、固定资产、研发成果等方面如何有效投入,是否有准确的工时系统以分摊相关研发投入作为成本还是费用,相关内部控制设计及运行情况。

一、公司回复:

(一)各业务类型的新签及在手订单金额、营业收入、毛利率、期后执行及同比变动情况

1. 2024年业务各业务类型的新签及在手订单金额、营业收入、毛利率、期后执行情况

| 业务类型    | 新签订单金额    | 期末在手订单金额  | 2024年收入    | 毛利率    | 2024年末在手订单金额 |
|---------|-----------|-----------|------------|--------|--------------|
| 非临床CRO: | 70,621.96 | 91,938.39 | 106,930.51 | 33.16% | 43,342.80    |
| 安全性评价   | 66,039.22 | 80,429.93 | 106,930.51 | 32.11% | 39,449.99    |
| 药代动力学研究 | 10,491.33 | 10,502.48 | 10,996.60  | 40.49% | 4,297.33     |
| 药效学研究   | 1,575.12  | 1,320.23  | 1,420.00   | 48.16% | 570.73       |
| 早期临床评价  | 516.31    | 54.75     | 677.55     | 33.03% | 6,475.25     |
| 临床CRO   | 3,291.37  | 5,481.19  | 4,693.85   | 40.33% | 1,679.55     |
| 其他      |           |           | 533.58     | 67.51% |              |
| 合计      | 81,903.38 | 97,319.58 | 114,166.94 | 36.62% | 46,015.38    |

2. 2025年业务各业务类型的新签及在手订单金额、营业收入、毛利率、期后执行情况

| 业务类型    | 新签订单金额     | 期末在手订单金额   | 2025年收入   | 毛利率    | 2025年1-5月执行比例 |
|---------|------------|------------|-----------|--------|---------------|
| 非临床CRO: | 110,163.98 | 119,097.81 | 78,086.79 | 26.85% | 30,632.16     |
| 安全性评价   | 97,685.06  | 106,786.07 | 67,003.01 | 23.66% | 26,549.93     |
| 药代动力学研究 | 10,010.69  | 11,441.93  | 6,900.07  | 40.07% | 3,532.75      |
| 药效学研究   | 1,021.91   | 776.31     | 1,323.08  | 26.67% | 497.71        |
| 早期临床评价  | 765.92     | 92.70      | 719.74    | 40.59% | 92.70         |
| 临床CRO   | 3,366.41   | 5,694.79   | 2,769.28  | 27.67% | 858.29        |
| 其他      |            |            | 276.46    | 40.09% |               |
| 合计      | 113,330.29 | 124,729.60 | 81,123.22 | 25.91% | 31,490.45     |

3. 各业务类型的新签及在手订单金额、营业收入、毛利率同比变动情况

| 业务类型    | 新签订单金额  | 期末在手订单金额 | 营业收入    | 毛利率         | 同比变动 |
|---------|---------|----------|---------|-------------|------|
| 非临床CRO: | 40.12%  | 20.68%   | -28.32% | 减少7.31个百分点  |      |
| 安全性评价   | 47.44%  | 32.77%   | -30.09% | 减少8.46个百分点  |      |
| 药代动力学研究 | 30.4%   | 13.82%   | -17.77% | 增加30.38个百分点 |      |
| 药效学研究   | -36.12% | -40.39%  | -7.09%  | 减少21.53个百分点 |      |
| 早期临床评价  | 48.34%  | 60.32%   | -7.82%  | 增加16.57个百分点 |      |
| 临床CRO   | 2.59%   | 3.90%    | -41.00% | 减少12.66个百分点 |      |
| 其他      |         |          | -48.19% | 减少27.42个百分点 |      |
| 合计      | 38.62%  | 28.22%   | -29.94% | 减少7.71个百分点  |      |

公司2024、2025年新签合同金额分别为1.91亿元、11.35亿元,同比增长36.62%。2025年末公司在手订单金额12.48亿元,较2024年末增长28.23%。截至2026年5月31日,2025年末在手订单已执行25.23%。

受前期研发投入环境变化影响及行业竞争加剧的叠加影响,公司2025年业务收入81,132.52万元,较上年同期下降33,034.42万元,同比下降28.94%。公司非临床CRO业务实现营业收入78,086.79万元,同比减少28.32%,毛利率为26.85%,毛利率较去年同期减少7.31个百分点;临床业务实现营业收入7,693.28万元,同比减少41.00%,毛利率为27.67%,毛利率较去年同期减少12.66个百分点。

(二)结合行业需求、市场竞争、实验用价格变动、收入结构、订单价格变动、订单执行周期、说明前期在手订单消化情况,量化分析公司收入及净利润下降的原因,与同行业可比公司变动趋势是否一致

2024年至2026年, CRO行业需求呈现波动, 2024年行业需求整体偏弱, 2025年受投融资环境变化、政策支持及BD交易活跃等因素影响,需求有所回升。与此同时,实验用价格在经历前期调整后有所回升, 随着创新药行业回暖, CRO订单增加, 价格自2025年四季度起有所上升, 但市场竞争较为激烈。

1. 公司2025年收入下降的原因

(1) 2024-2025年, 涉染和非涉染业务主营业务收入占对公司的贡献度具体如下:

| 业务类型  | 2025年度            | 2024年度             |
|-------|-------------------|--------------------|
| 涉染业务  | 金额 占比             | 金额 占比              |
| 涉染业务  | 41,520.05 51.23%  | 59,882.69 52.50%   |
| 非涉染业务 | 39,529.94 48.77%  | 54,185.67 47.50%   |
| 合计    | 81,051.99 100.00% | 114,068.36 100.00% |

由上表可知, 2024年至2025年, 公司涉及使用实验用疫苗的业务收入贡献度约50%, 涉及使用实验用疫苗的业务为公司业务板块中重要构成部分, 但并不对单一业务产生重大依赖。

(2) 2024-2025年非临床CRO业务收入金额、数量及单价变动情况:

| 业务类型 | 2025年     | 2024年      |
|------|-----------|------------|
| 收入金额 | 78,086.79 | 106,930.51 |
| 数量   | 16,762.43 | 22,200.00  |
| 单价   | 4,660.33  | 4,816.66   |
| 同比变动 | -2.59%    | -2.59%     |

注: RDI试验是公司安全性评价业务中主要实验类型。因前期CRO行业需求整体偏弱, 价格竞争加剧, 2025年公司非临床各业务类型专题试验单价均显著下降, 导致收入大幅下降。专题试验数量维持相对稳定。涉染的安全性评价业务单价下降25.25%, 非涉染的安全性评价业务单价下降29.40%。

(3) 2024-2025年收入中实验用疫苗平均出库单价情况

| 业务类型   | 2025年 | 2024年   |
|--------|-------|---------|
| 平均出库单价 | 2025年 | 2024年   |
| 恒例疫苗   | **    | -37.82% |
| 食糖疫苗   | **    | -15.64% |

注:以上出库单价的计算不考虑重复使用实验用疫苗。

公司2025年收入中, 恒例疫苗使用数量占比21.99%, 食糖疫苗占比78.01%。恒例疫苗及食糖疫苗的平均出库单价较2024年同比分别下降37.82%、15.64%。公司根据预计使用实验用疫苗成本、预计实验用疫苗使用合同报价, 但由于市场竞争激烈, 公司使用食糖疫苗的专题试验的报价降幅价格超过成本端。

公司主要非临床CRO业务收入, 从订单签订到收入确认通常存在6-9个月甚至更长的执行周期。本期结转的收入主要以本年度以及2025年上半年签订的合同, 价格较低, 故营业收入同比大幅下降。

2. 公司2025年净利润下降的原因

| 公司              | 2025年      | 2024年      | 同比变动(%)    |
|-----------------|------------|------------|------------|
| 营业收入            | 81,132.53  | 114,166.94 | -29.94     |
| 营业成本            | 60,073.44  | 75,797.93  | -20.73     |
| 毛利率             | 26.06%     | 33.62%     | 下降7.66个百分点 |
| 税金及附加           | 19,248.52  | 20,364.53  | -5.46      |
| 其他收益            | 1,326.96   | 2,360.77   | -43.95     |
| 减值损失(以“-”号填列)   | -6,545.97  | -4,460.33  | 不适用        |
| 资产处置收益(以“-”号填列) | 2,119.00   | -0.04      | 不适用        |
| 加: 资产外溢收益       | -341.26    | -24.86     | 不适用        |
| 减: 所得税费用        | -18,444.44 | 2,226.29   | -126.12    |
| 净利润             | -1,048.43  | 13,655.03  | -107.88    |
| 归属于上市公司股东的净利润   | -3,051.59  | 14,777.58  | -120.05    |

由上表可知, 2025年公司净利润下降主要系收入和毛利率均同比下降所致。受行业竞争加剧及订单价格下降影响, 2025年公司实现营业收入81,132.53万元, 同比减少33,034.41万元, 降幅28.94%; 2025年公司毛利率为25.96%, 同比下降7.66个百分点, 毛利率同比下降217,319.92万元。

实验用疫苗的价格下降有助于降低公司营业成本, 但与此同时, 市场需求被削弱, 竞争激烈, 此外, 受订单价格下降影响, 合同履约成本减值损失相应扩大, 导致减值损失同比上升增加2,086.94万元。在收入端承压、毛利率下降及减值损失扩大等因素综合影响下, 导致2025年归母净利润为-3,051.59万元, 同比下降120.65%。

3. 与同行业上市公司业务情况对比

公司与同行业上市公司包括药明康德、康龙化成、昭衍新药、美迪西等, 其中药明康德业务分类按临床分为“化学业务”、“测试业务”、“生物业务”等, 相关业务中既包含临床前阶段业务, 也包含临床阶段业务, 未单独披露临床前阶段的业务数据; 药明康德与业务最为接近的板块为测试业务, 但收入占比不足10%, 且测试业务中仅部分属于安全性评价业务, 可比业务收入占比进一步下降, 康龙化成公司业务主要为实验用疫苗、CMC服务及大分子和细胞与基因治疗服务业务。美迪西的主要业务为医药发现与药学研究和临床前研究。而公司高度聚焦于非临床安全性评价业务, 昭衍新药与益诺思的业务构成最为相近, 两者业绩对比如下:

(1) 公司营业收入趋势与同行业上市公司对比情况如下:

| 公司名称 | 2025年度     | 2024年度     |
|------|------------|------------|
| 昭衍新药 | 166,762.43 | 166,762.43 |
| 益诺思  | 81,132.53  | 114,166.94 |

昭衍新药与公司收入变动趋势一致, 均出现了行业竞争加剧后业绩承压的情形。

(2) 公司毛利率趋势与同行业上市公司对比情况如下:

| 公司名称 | 2025年度 | 2024年度 |
|------|--------|--------|
| 昭衍新药 | 20.71% | 20.71% |
| 益诺思  | 25.96% | 33.62% |

昭衍新药和公司毛利率均同比下降, 趋势保持一致。

(3) 公司归属于母公司股东的净利润与同行业上市公司对比情况如下:

| 公司名称 | 2025年度    | 2024年度    |
|------|-----------|-----------|
| 金额   | 金额        | 金额        |
| 昭衍新药 | 29,784.10 | 30,028.00 |
| 益诺思  | -3,051.59 | -120.05   |

昭衍新药的实验用猴采用公允价值计量, 且自身拥有一定量的猴资源储备, 每年因猴价波动带来的生物资产公允价值变动对公司净利润影响显著。2025年, 昭衍披露报告期内生物资产公允价值变动带来净收益为47,569.64万元, 远高于实验室服务业务带来的利润。公司采用历史账面成本计量实验用猴, 且公司猴资源储备量较低, 当期采购单价基本随行就市, 因此归母净利润与昭衍新药不具有可比性。

剔除研发生物资产公允价值变动带来净收益, 仅对比昭衍实验室服务及其他业务贡献净利润如下表:

| 公司名称              | 2025年度     | 2024年度  |
|-------------------|------------|---------|
| 金额                | 金额         | 金额      |
| 昭衍新药(剔除公允价值变动净收益) | -16,422.09 | -219.61 |
| 益诺思               | -3,051.59  | -120.05 |

剔除不可比生物资产公允价值变动带来净收益, 昭衍新药和公司净利润均同比下降, 趋势保持一致。

整体上来看, 2025年昭衍新药与公司营业收入均同比下降。公司营业收入及可及净利润变动趋势与同行业上市公司剔除不可比因素后不存在重大差异。

(三) 列示境外业务中各服务业务类型收入、毛利率情况, 并对比境内同类业务毛利率, 结合客户、服务药物品类、合同金额等, 说明境内外毛利率差异较大、境外业务收入增长较快的原因及合理性;

1. 境内、外业务中各服务业务类型收入、毛利率情况

| 业务类型      | 2025年度境内  | 2025年度境外 | 2025年度境内 | 2025年度境外 | 2025年全年   | 2025年全年 |
|-----------|-----------|----------|----------|----------|-----------|---------|
| 非临床CRO:   | 73,240.97 | 24.81%   | 4,846.82 | 41.46%   | 78,086.79 | 26.85%  |
| 其中: 安全性评价 | 63,326.33 | 22.85%   | 3,727.67 | 37.44%   | 67,053.00 | 23.66%  |
| 药代动力学研究   | 7,894.96  | 38.07%   | 1,065.11 | 56.51%   | 8,960.07  | 40.87%  |
| 药效学研究     | 1,209.04  | 27.01%   | 330.4    | 11.74%   | 1,539.44  | 26.63%  |
| 早期临床评价    | 719.74    | 41.10%   | 0.00     | 0.00     | 719.74    | 40.59%  |
| 临床CRO     | 2,634.28  | 27.35%   | 1,350.00 | 33.90%   | 2,769.28  | 27.67%  |

公司业务类型收入中, 除药代动力学研究外, 其余业务类型毛利率均境外高于境内。

2. 境外业务收入客户情况、服务药物品类、合同金额等如下所示:

| 项目         | 2025年            | 2024年            |
|------------|------------------|------------------|
| 客户数量(个)    | 24               | 18               |
| 主要服务药物品类   | 生物制品, ADC、化药、核药等 | 生物制品, ADC、化药、核药等 |
| 新签合同金额(万元) | 7,477.22         | 1,351.92         |

2025年, 公司持续加强海外市场拓展, 境外客户数量从2024年的18家增长至2025年的24家, 同比增长33.33%。主要服务药品类型为生物制品、ADC、化药、核药等药物。2024年、2025年新签合同金额分别为1,351.92万元、7,477.22万元, 同比增长453.08%, 带动境外业务收入快速增长。

境外收入快速增长, 是全球研发需求扩张、欧美产能外溢、中国合规产能崛起、企业国际化战略、汇率与低基数多重共振的结果; 结构上, 境外毛利率显著高于境内, 核心源于海外定价优势、客户付费能力的差异, 故公司本年境外收入增长较快、毛利较高符合行业规律, 客户结构及定价合理, 具备充分商业与产业合理性。

(四) 结合报告期内主要服务业务类型的推进情况, 说明公司收入是否存在季节性特征, 第四季度收入最高但归母净利润为负的原因, 收入季度变化与同行业可比公司是否一致, 相关收入确认是否具有客户确认等外部证据支撑, 是否符合《企业会计准则》的规定;

1. 公司收入符合CRO行业的一般季节性特征

公司提供的内容主要为早期专题评价性研究、非临床安全性评价、非临床药代动力学研究、非临床药效学研究及临床检测及转化研究。针对临床安全评价, 客户可提供包括上述所有服务在内的综合研发服务, 可提供其他专项研发服务。

公司主要采用订单管理模式, 即接受客户委托, 根据客户项目类型、药物类别, 以客户需求为导向, 通过矩阵管理模式, 以项目/任务为中心抽调公司业务部门人员形成项目执行团队, 设计相应验证的试验方案立即执行, 待项目团队完成合同约定的所有试验项目后, 按约定交付项目成果。

公司各服务业务类型通常实施周期如下:

| 公司                                                                       | 安全性评价 | 药代动力学 | 药效学   | 早期临床评价 | 临床检测及转化研究 |
|--------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|--------|-----------|
| 项目实施周期                                                                   | 6-9个月 | 4-6个月 | 2-4个月 | 1-2个月  | 1-2个月     |
| 注: 公司常规完整RDI安全性评价通常需6-9个月, 但存在少量IND/BLA阶段安评耗时6个月-3年, 及非完整安全性评价试验小6个月的情形。 |       |       |       |        |           |

主要服务业务类型的推进情况、分季度收入情况受具体项目交付进度影响。但与此同时, 公司下游客户主要为医药企业研发团队及科研机构, 其通常于上半年进行科研项目的立项、设计及经费申请, 其后进行项目实施, 在下半年项目执行和结算较为密集, 公司2025年上半年营业收入较低, 下半年营业收入较高, 符合 CRO 行业的一般季节性特征。

2. 公司第四季度收入最高但归母净利润为负的原因

(1) 分季度营业收入、客户数量及前五大客户收入占比情况如下所示:

| 公司                 | 第一季度      | 第二季度      | 第三季度      | 第四季度      |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 营业收入               | 20,917.45 | 16,605.41 | 19,545.94 | 24,063.72 |
| 营业成本               | 15,007.88 | 12,000.15 | 13,894.72 | 19,108.68 |
| 毛利及毛利率             | 28.25%    | 27.73%    | 28.96%    | 20.29%    |
| 其他收益               | 4,406.77  | 5,090.01  | 4,362.17  | 5,389.67  |
| 减值损失(以“-”号填列)      | 331.51    | 468.34    | 212.30    | 324.83    |
| 资产处置收益(以“-”号填列)    | -1,613.59 | -1,981.68 | -1,386.62 | -1,565.09 |
| 加: 资产外溢收益(以“-”号填列) | 0.00      | 2,019.16  | 100.04    | 0.00      |
| 加: 资产外溢收益          | 1.04      | -17.022   | -10.896   | -54.22    |
| 减: 所得税费用           | 36.79     | -338.01   | 7.37      | -287.79   |
| 净利润                | 188.96    | 166.68    | 110.13    | -1,513.21 |
| 归属于上市公司股东的净利润      | 651.86    | -2,070.80 | 40.14     | -1,572.78 |

由上表可知, 2025年第四季度, 公司实现营业收入24,063.72万元, 为报告期内单季最高, 但归母净利润为-1,572.78万元, 主要受毛利大幅下滑的影响。

(3) 公司2025年各季度非临床业务收入合同签订时间分布和毛利率情况:

| 合同签订时间              | 第一季度      | 第二季度   | 第三季度      | 第四季度   |
|---------------------|-----------|--------|-----------|--------|
| 营业收入                | 营业收入      | 营业收入   | 营业收入      | 营业收入   |
| 2025年下半年签订          | 1,367.69  | 31.41% | 4,714.57  | 26.68% |
| 2024年下半年至2025年上半年签订 | 8,497.01  | 20.92% | 11,943.88 | 25.54% |
| 2024年6月及以前签订        | 11,950.97 | 33.66% | 3,746.70  | 30.46% |
| 合计                  | 11,950.97 | 33.66% | 3,746.70  | 30.46% |

分合同签订时间看, 四季度非临床业务收入订单中, 2024年下半年至2025年上半年订单的占比最高, 占70.75%, 2024年6月及以前的订单占比9.01%, 2025年下半年签订的订单占比20.24%。

受市场供需影响, 2024年下半年至2025年上半年, 公司交付能力进一步下降, 2024年下半年和2025年上半年承接业务非临床IND+INDA项目合同平均单价分别为430.79万元、442.05万元, 明显低于2024年上半年的480.23万元以及2025年上半年的563.40万元。加之各客户订单的研发进度存在差异, 收入确认节奏呈现不均衡特征, 第四季度确认的收入中, 2024年下半年及2025年上半年订单中的低价订单数量较多, 故毛利率较低。

对于2024年6月及以前的订单, 随着投入周期的增加, 毛利率季度呈现前高后低趋势。随下游需求逐步释放、行业景气度温和回升, 2025年下半年签订的订单质量有所提升, 毛利率有所提升。综上所述, 公司第四季度收入最高但归母净利润为负, 主要系不同价格的订单研发用周期转化时间, 与公司实际经营情况相符, 具备合理性。

3. 收入季度变化与同行业公司对比不存在显著差异

同行业公司2025年分季度收入金额如下:

| 公司   | 第一季度       | 第二季度         | 第三季度         | 第四季度         |
|------|------------|--------------|--------------|--------------|
| 美迪西  | 26,709.13  | 27,331.59    | 30,255.76    | 32,009.75    |
| 昭衍新药 | 28,732.72  | 38,123.80    | 31,638.63    | 67,266.29    |
| 康龙化成 | 309,881.36 | 334,213.72   | 364,467.24   | 400,945.55   |
| 药明康德 | 965,456.53 | 1,114,468.66 | 1,205,743.46 | 1,289,944.53 |
| 益诺思  | 20,917.45  | 16,605.41    | 19,545.94    | 24,063.72    |

由上表可知, 公司及同行业可比公司第四季度收入金额最高, 与公司项目节奏及具体项目交付进度相关, 与同行业公司不存在显著差异。

4. 公司相关收入具有客户确认的外部证据支撑, 符合《企业会计准则》的规定。

具体收入确认方法及依据如下:

| 业务类型              | 确认方法 | 收入确认具体原则                                                                                                                   | 收入确认具体依据      |
|-------------------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 安全性评价             | 时点法  | 公司明确项目区的服务(专题)作为单独履约义务, 即各专题的服务义务, 各专题不存在相互关联, 不构成一项履约义务。每个专题完成后, 需经客户出具专题验收报告, 经公司验收合格并出具专题验收报告后, 方可交付项目成果。               | 客户对专题验收报告签字确认 |
| 药代动力学研究           | 时点法  | 公司明确项目区的服务(专题)作为单独履约义务, 即各专题的服务义务, 各专题不存在相互关联, 不构成一项履约义务。每个专题完成后, 需经客户出具专题验收报告, 经公司验收合格并出具专题验收报告后, 方可交付项目成果。               | 客户对专题验收报告签字确认 |
| 早期临床评价            | 时点法  | 公司明确项目区的服务(专题)作为单独履约义务, 即各专题的服务义务, 各专题不存在相互关联, 不构成一项履约义务。每个专题完成后, 需经客户出具专题验收报告, 经公司验收合格并出具专题验收报告后, 方可交付项目成果。               | 客户对专题验收报告签字确认 |
| 临床检测及转化研究-方法开发、验证 | 时点法  | 对于公司提供的临床检测及转化研究, 客户已完成的检测项目, 根据当期累计完成的检测项目, 按照合同约定的检测价格确认收入。对于公司提供的临床检测及转化研究, 客户已完成的检测项目, 根据当期累计完成的检测项目, 按照合同约定的检测价格确认收入。 | 客户对专题验收报告签字确认 |

对于时点法确认的收入, 公司将当月完成的临床样本检测清单通过邮件发送给客户确认, 客户于当月将临床样本检测清单反馈至本公司, 并且会在当月向公司研发负责人了解样本检测结果, 并定期通过邮件传输方式获得检测数据。客户对于样本数据使用情况进行严格控制, 对于样本未进行检测的结果随时获取。因此, 客户按日进行检测数据可以确认。

根据《企业会计准则第十四号——收入》, 企业应在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。交付专题总结报告是服务成果的最终体现, 客户对该报告的接受, 意味着其已能够主导该成果的使用并从中获益, 即控制权已转移。以邮件确认记录或合同中约定的演示确认条款作为外部证据来确认收入, 符合会计准则规定。

对于时段法确认的收入, 公司将当月完成的临床样本检测清单通过邮件发送给客户确认, 客户于当月将临床样本检测清单反馈至本公司, 并且会在当月向公司研发负责人了解