关于上海兰卫医学检验所股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市
申请文件的审核问询函中
有关财务会计问题的专项说明

容诚专字[2021]201Z0025 号

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

关于上海兰卫医学检验所股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市

申请文件的审核问询函中

有关财务会计问题的专项说明

容诚专字[2021]201Z0025 号

深圳证券交易所：

贵所关于《上海兰卫医学检验所股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函》（以下简称“问询函”）收悉。对问询函所提财务会计问题，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“申报会计师”）对上海兰卫医学检验所股份有限公司（以下简称“兰卫检验”或“公司”或“发行人”）相关资料进行了核查，现做专项说明如下（除特别注明外，以下金额单位为人民币元）：

问题 11

申报材料显示，发行人 2017 年、2018 年的原始报表与申报报表存在较多差异，其中 2017 年涉及 37 个会计科目，当期申报报表资产调减 8,781.80 万元，负债调减 1,005.57 万元，所有者权益调减 7,776.23 万元，收入调增 397.57 万元，成本费用调增 6,559.40 万元，净利润调减 6,161.83 万元。2018 年涉及 18 个科目，当期申报报表资产调增 243.50 万元，负债调减 292.97 万元，所有者权益调增 536.47 万元，收入调增 431.87 万元，成本费用调减 112.32 万元，净利润调增 544.19 万元。请发行人披露前述差异的具体情况及原因，是否存在变更会计师的情形。

请保荐人、申报会计师对前述情况进行核查，说明发行人前述调整是否合规、合理，与财务相关的内部控制制度设计是否合理、运行是否有效，前述调整是否构成发行上市障碍，并发表明确意见。

【回复】

（一）原始报表和申报报表差异的具体情况及原因，是否存在变更会计师的情形

2019 年 3 月，考虑公司业务发展和未来审计的需要，经股东大会审议通过，发行人同意聘请华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）（现更名为容诚会计师事务所（特殊普通合伙））担任 2018 年度以及首次公开发行股票（IPO）审计机构。

1、公司 2017 年申报报表和原始报表的主要差异

发行人 2017 年申报报表与原始报表差异由特殊事项调整、其他事项调整以及重分类调整构成。具体情况如下：

（1）特殊事项调整

①渠道收购会计处理调整

发行人为了发展病理产品及病理诊断服务，分别在重庆、江西、云南当地与交易对方设立合资公司（发行人控股 51%），后通过合资公司购买交易对方所控

制公司（以下简称“被收购对象”）拥有的代理资质及渠道，并新设实验室开展医学诊断服务。

发行人控股的合资公司重庆兰博卫、江西洪卫、云南兰睿分别确认渠道收购款 1,800.00 万元、2,400.00 万元、2,160.00 万元，在 2017 年 12 月 31 日的原始报表中均作为资产列示。

2017 年，重庆兰博卫、江西洪卫、云南兰睿完成了对重庆、江西、云南的徕卡代理资质及渠道的收购，由于上述渠道收购对价不满足资本化条件，因此在渠道收购完成时将渠道收购对价确认为销售费用 6,360.00 万元，并调减其他应收款 4,200.00 万元，调减商誉 2,160.00 万元。渠道收购对价一次性费用化的会计处理参见本回复“问题 12/（六）/2、将收购成本一次性费用化的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定”。

另外，根据收购协议的约定，发行人将收购协议签署之日至收购完成期间被收购对象实现的利润（即过渡期利润）对渠道收购对价进行相应的调整，分别调减重庆、江西、云南渠道收购对价 163.63 万元、355.12 万元、288.50 万元，相应调减销售费用 807.25 万元。

渠道收购会计处理调整事项对原始财务报表的调整情况如下：

调整项目	调整金额（万元）
销售费用	5,552.75
其他应收款	-4,200.00
商誉	-2,160.00
其他应付款	-807.25

②鄂东医疗集团收入追溯调整

2015 年 10 月，发行人与鄂东医疗集团签订了《试剂供货协议》，具体结算方式为：

A.每月按协议约定的试剂中标价格结算，每季度由鄂东医疗集团核算一次试剂成本率（季度已使用实验试剂费总和/同期有效测试检验、病理收入总和），如高于 26%，发行人以年为单位减掉超额部分。

B.有效测试检验、病理收入的确认：集中到医学检验中心、病理诊断中心的标本，按当地收费所产的收入全额计入医院检验、病理的有效测试收入，如有调整事项，鄂东医疗集团需提供调整明细。

2015 年至 2016 年，发行人应鄂东医疗集团的订货需求进行发货，按协议约定的试剂中标价格进行结算。截至 2016 年末，由于发行人未取得鄂东医疗集团的试剂成本率数据，因此，发行人根据试剂发货数量与试剂中标价格确认收入。

2017 年，发行人陆续取得鄂东医疗集团的有效测试收入数据，经核对，试剂成本率高于 26%，即 2016 年按试剂成本率计算确认的收入低于按试剂中标价格结算确认的收入，根据合同约定，需减掉超额部分。因此，2017 年发行人将 2016 年多确认的收入在当年进行了调减。

2018 年 10 月，发行人与鄂东医疗集团供货协议到期，对 2015 年 10 月至 2018 年 10 月期间的供货数量及对应的鄂东医疗集团有效测试收入再次进行对账。对账结果与发行人已确认账面收入的金额差异较大，为如实反映发行人合作期间的经营成果，发行人依据对账结果进行了追溯调整，具体情况如下：

单位：万元

期间	对账单收入（含税）	账面收入（含税）	调整差异（含税）
2015 年	429.51	641.68	-212.17
2016 年	3,232.62	4,733.19	-1,500.57
2017 年	3,968.52	2,387.42	1,581.09

受鄂东医疗集团收入追溯调整影响，2017 年调增营业收入（不含税）1,351.36 万元，并根据鄂东医疗集团收入确认时点相应调整营业成本。鄂东医疗集团收入追溯调整事项对原始财务报表的调整情况如下：

调整项目	调整金额（万元）
营业收入	1,351.36
营业成本	-1.47
税金及附加	27.57
所得税费用	331.32
应收账款	-131.65
存货	249.57

调整项目	调整金额（万元）
应交税费	13.41
未分配利润	-889.43

③员工股权激励计提股份支付

2017 年 10 月，实际控制人曾伟雄与发行人部分管理人员签署关于上海慧堃投资管理中心（有限合伙）（以下简称“慧堃投资”）的《份额转让协议》，向发行人部分管理人员以低于公允价值的价格转让实际控制人控制的慧堃投资的财产份额。份额转让后，部分管理人员通过慧堃投资间接持有发行人股份，该事项涉及股份支付。

2017 年 10 月受让慧堃投资份额的具体对象、股份数量及股份支付的计算过程如下：

单位：万元、元/份额

姓名	受让份额	每份额公允价值	对应市值	转让作价	确认股份支付金额
高文俊	123.5960	5.7041	705.00	400.00	305.00
朱小波	74.1576	5.7041	423.00	220.00	203.00
王海洋	49.4384	5.7041	282.00	160.00	122.00
张农	49.4384	5.7041	282.00	160.00	122.00
潘咏	49.4384	5.7041	282.00	160.00	122.00
钱汉	24.7192	5.7041	141.00	80.00	61.00
王昌富	24.7192	5.7041	141.00	4.00	137.00
合计	**395.5072**		**2,256.01**	**1,184.00**	**1,072.01**

每份额公允价值的确定依据为：2017 年 7 月，发行人控股股东兰卫投资分别与非关联第三方杜军、马怡庆签订《股份转让协议》，约定兰卫投资以 14.10 元/股的价格分别向杜军、马怡庆转让发行人 30 万股、23 万股发行人股票。慧堃投资合计持有发行人 890 万股，出资额合计 2,200 万元，由此计算得出慧堃投资每份额的公允价值为 5.7041 元。

综上，2017 年发行人追溯确认股份支付 1,072.01 万元，因此调增管理费用 1,072.01 万元，调增资本公积 1,072.01 万元。

（2）其他事项调整

①跨期收入调整

2016 年末，发行人子公司湖南征途针对已发货但尚未开票的体外诊断产品销售，发行人对该销售收入进行了账表调整，并已确认在 2016 年审定的财务报表中，同时结转了成本。但因子公司湖南征途尚未开票，在 2016 年度汇算清缴时，该收入未确认。本次原始报表以纳税财务报表为基础，故形成了差异，调减营业收入 948.45 万元、调减营业成本 810.77 万元，调减未分配利润 137.68 万元。

②递延所得税资产调整

由于医学诊断服务业务从实验室建立到实现盈利需要经过较长的时间，发行人子公司存在亏损的情形，原始报表对子公司的可弥补亏损确认了递延所得税资产，截至 2017 年末，累计确认递延所得税资产为 802.47 万元。

管理层对亏损子公司的应纳税所得额进行了复核，除武汉兰卫实现盈利外，长沙兰卫、南京兰卫、襄阳兰卫、蚌埠兰卫、南京思创持续亏损，是否能实现足够的应纳税所得额存在较大不确定性，不满足确认递延所得税资产的条件，因此发行人追溯调整已确认的递延所得税资产，调减递延所得税资产 731.57 万元，调增所得税费用 49.93 万元，调减未分配利润 681.64 万元。

③收购徐州医大

2017 年 1 月，发行人与徐州医科大学科技园发展有限公司签订《股权转让协议》，收购其持有的徐州医大 70%股权（后转让 15%），本次收购价格为 310.00 万元。发行人原始报表中将徐州医大购买款确认为商誉。

本次收购时点，徐州医大的净资产为-0.01 万元，尚未开始经营，仅开始了申请医疗机构执业许可证的前期工作。发行人购买徐州医大是为了布局当地市场，并预计徐州医大可以在当年取得医疗机构执业许可证。但即使徐州医大能按预计时间取得医疗机构执业许可证，由于实验室需要较长周期才能盈利，因此，徐州医大未来经营情况无法合理预测。

综上，在购买日，徐州医大不满足无形资产的确认条件；同时，徐州医大未来盈利能力也具有极大的不确定性，不满足商誉确认条件，因此申报报表将股权

收购款 310.00 万元确认为费用。由此，调增销售费用 310.00 万元，调减投资收益 4.29 万元，调减商誉 314.29 万元。

④仪器租赁收入调整

发行人向罗氏诊断租入仪器，并按年度分期支付租金。同时，发行人将租入的仪器转租给客户使用，根据谈判结果，部分客户分期支付租金，部分客户一次性支付租金。上述事项，发行人在原始报表中作为往来款项列示，未确认相关收入成本，未按租赁期间进行分摊。

申报报表对此差错进行了调整，调增营业收入 124.17 万元，调增营业成本 246.56 万元，调减预付账款 773.32 万元，调减预收账款 495.98 万元，调减未分配利润 154.95 万元。

⑤无形资产调整

2015 年，发行人从杭州加尔铁进出口有限公司通过协议转让取得 2 个商标，转让商标具体情况如下：

商标名称	商标注册号	商标注册有效期
兰卫	10581589	2013 年 4 月 28 日至 2023 年 4 月 27 日
Labway	10581538	2013 年 4 月 28 日至 2023 年 4 月 27 日

上述商标转让费合计 270 万元，发行人已全额支付商标转让费，并办理完成商标变更的相关事项。发行人原始报表将购买的商标计入无形资产。

发行人受让上述商标的原因为交易对手抢先注册，该商标并未给发行人带来增量经济利益流入，不符合无形资产确认条件，故发行人在申报报表将其费用化，调减无形资产原值 270.00 万元，调减无形资产累计摊销 73.64 万元，调减管理费用 36.82 万元，调减未分配利润 233.18 万元。

⑥存货跌价测试

2018 年，结合发行人的存货跌价政策，发行人对该等仪器进行了减值测试，经测试，2017 年末，上述仪器的可变现净值低于账面成本，因此发行人补提存货跌价准备 300.25 万元。

⑦其他

A、其他小额调整主要系更正截止性错误、补提商誉减值准备、根据存货计价测试调整营业成本等事项。

B、根据上述调整事项，重新计算对发行人所得税税项及留存收益的影响并对递延所得税资产、应交税费、所得税费用、盈余公积、未分配利润及少数股东权益等财务报表项目进行调整，由此形成相关财务报表项目的原始报表与申报报表差异。

（3）重分类调整

①根据财政部发布的财务报表披露要求，将研发费用自管理费用分拆列示，调增研发费用 1,383.57 万元、调减管理费用 1,383.57 万元。

②根据财政部发布的财务报表披露要求，将与经营活动相关的政府补助在其他收益科目列示，调增其他收益 929.61 万元、调减营业外收入 929.61 万元。

③根据财政部发布的财务报表披露要求，因处置长期资产产生的损益，在资产处置收益科目列示，调减营业外收入 113.62 万元、调减营业外支出 134.93 万元、调减资产处置收益 21.31 万元。

④因新疆兰博卫未能完成对新疆的徕卡代理资质及渠道的收购，2018 年，交易对方回购了发行人持有的新疆兰博卫股权，故发行人将新疆渠道收购对价 1,248.00 万元作为预付投资款追溯调整至其他非流动资产列报。由此调增其他非流动资产 1,248.00 万元、调减其他应收款 1,248.00 万元。

⑤发行人虽然持有福建兰博卫 51%股权，但重大经营决策、人事、资产等均由另一股东林捷决定，未能对其实施控制且不具有重大影响，因此发行人对福建兰博卫的初始投资分类为可供出售金融资产。由此调增可供出售金融资产 1,275.00 万元、调减长期股权投资 1,275.00 万元。

⑥根据银行理财产品的属性，发行人将其重新分类为其他流动资产，调减货币资金 28,000.00 万元、调增其他流动资产 28,000.00 万元。

⑦发行人因体外诊断产品销售业务将自有仪器提供给客户使用，对应的折旧费用重新分类为营业成本，调增营业成本 766.00 万元、调减管理费用 692.76 万元、调减销售费用 73.24 万元。

⑧发行人按员工工作岗位对账面员工工资分类进行了复核，根据复核结果进行了重分类调整，调增销售费用 407.72 万元、调减管理费用 407.72 万元。

⑨发行人将运输费用按业务性质进行了重分类调整，调增销售费用 115.77 万元、调减管理费用 115.77 万元。

⑩发行人对已发出的提供给客户使用的仪器设备，自存货发出商品重分类至固定资产，调增固定资产 100.51 万元、调减存货 100.51 万元。

⑪发行人将应付工程款、检验费等自其他应付款重分类至应付账款，调增应付账款 765.02 万元、调减其他应付款 765.02 万元。

⑫发行人其他重分类调整主要系对期末往来款负值进行重分类、预缴的增值税重分类至其他流动资产、期末应支付员工的奖金重分类至应付职工薪酬等事项。

（4）各类调整对财务报表的影响

发行人 2017 年申报报表与原始报表差异情况如下：

单位：万元

调整项目	特殊事项调整		其他事项调整		重分类调整		合计	
	调整金额	占比%	调整金额	占比%	调整金额	占比%	调整金额	占比%
资产	-6,242.08	71.08	-2,701.33	30.76	161.62	-1.84	-8,781.80	100.00
负债	-793.84	78.94	-373.35	37.13	161.62	-16.07	-1,005.57	100.00
所有者权益	-5,448.24	70.06	-2,327.98	29.94	-	-	-7,776.23	100.00
收入	1,351.36	339.90	-818.85	-205.96	-134.93	-33.94	397.57	100.00
成本费用	6,982.18	106.45	-287.86	-4.39	-134.93	-2.06	6,559.40	100.00
净利润	-5,630.82	91.38	-530.99	8.62	-	-	-6,161.83	100.00

扣除渠道收购会计处理、鄂东医疗集团收入、员工股权激励计提股份支付三项特殊事项的影响，2017 年末，发行人其他事项调整对净资产的影响为-2,327.98 万元，占当期末净资产（原始报表）的比例为-1.97%；2017 年度，发行人其他事项调整对净利润的影响为-530.99 万元，占当期净利润（原始报表）的比例为-12.82%。

2、公司 2018 年申报报表和原始报表的主要差异

发行人 2018 年申报报表与原始报表差异由其他事项调整和重分类调整构成。具体情况如下：

（1）其他事项调整

①调整与资产相关的政府补助

发行人将已收到的政府补助重新划分与资产相关和与收益相关，并按受益期间进行分摊，同时调整相应的递延所得税资产。具体影响金额如下：

调整项目	金额（万元）
递延收益	-444.47
其他收益	431.87
年初未分配利润	12.60

②员工股权激励计提股份支付

调增资本公积 1,072.01 万元、调减未分配利润 1,072.01 万元，股份支付计提情况请参见本题“（一）/1/（1）/③员工股权激励计提股份支付”。

③其他

A、其他小额调整系补提商誉减值准备事项。

B、根据上述调整事项，重新计算对发行人所得税税项及留存收益的影响并对递延所得税资产、应交税费、所得税费用、盈余公积、未分配利润及少数股东权益等财务报表项目进行调整，由此形成相关财务报表项目的原始报表与申报报表差异。

（2）重分类调整

①发行人因体外诊断产品销售业务将自有仪器提供给客户使用，对应的折旧费用调整为营业成本，调增营业成本 1,105.11 万元、调减管理费用 994.02 万元、调减销售费用 111.09 万元。

②发行人按员工工作方位对账面员工工资分类进行了复核，根据复核结果进行了重分类调整，调增销售费用 349.68 万元、调减管理费用 349.68 万元。

③福建兰博卫出资款 1,275.00 万元会计处理调整：调增可供出售金融资产 1,275.00 万元、调减长期股权投资 1,275.00 万元，具体调整原因请参见本题“（一）/1/（3）/⑤”。

④发行人将应付、预付的采购款、检验费等自其他应付款重分类至应付账款和预付款项，调增应付账款 118.50 万元、调增预付款项 151.50 万元、调减其他应付款 33.00 万元。

⑤发行人将已发生在建工程成本自其他非流动资产重分类至在建工程，调增在建工程 140.80 万元、调减其他非流动资产 140.80 万元。

（3）各类调整对财务报表的影响

发行人 2018 年申报报表与原始报表差异的影响因素具体情况如下：

单位：万元

调整项目	其他事项调整		重分类调整		合计	
	调整金额	占比%	调整金额	占比%	调整金额	占比%
资产	92.00	37.78	151.50	62.22	243.50	100.00
负债	-444.47	151.71	151.50	-51.71	-292.97	100.00
所有者权益	536.47	100.00	-	-	536.47	100.00
收入	431.87	100.00	-	-	431.87	100.00
成本费用	-112.32	100.00	-	-	-112.32	100.00
净利润	544.19	100.00	-	-	544.19	100.00

2018 年末，发行人其他事项调整对净资产的影响为 536.47 万元，占当期末净资产（原始报表）的比例为 0.46%；2018 年度，发行人其他事项调整对净利润的影响为 544.19 万元，占当期净利润（原始报表）的比例为 7.95%。

3、公司 2019 年、2020 年申报报表和原始报表不存在差异

（二）发行人前述调整是否合规、合理，与财务相关的内部控制制度设计是否合理、运行是否有效，前述调整是否构成发行上市障碍

1、前述调整是否合规、合理，是否构成发行上市障碍

渠道收购会计处理、鄂东医疗集团收入追溯调整、员工股权激励计提股份支付等事项调整的原因请参见本题“（一）原始报表和申报报表差异的具体情况及

原因”。发行人为了保证申报财务报表能够公允地反映发行人的财务状况、经营成果和现金流量，对原始财务报表进行了调整，前述调整符合《企业会计准则》的规定。

扣除渠道收购会计处理、鄂东医疗集团收入追溯调整、员工股权激励计提股份支付这三项特殊事项的影响，2017 年末和 2018 年末，发行人其他事项调整对净资产的影响分别为-2,327.98 万元和 536.47 万元，占当期末净资产（原始报表）的比例分别为-1.97%和 0.46%；2017 年度和 2018 年度，发行人其他事项调整对净利润的影响分别为-530.99 万元和 544.19 万元，占当期净利润（原始报表）的比例分别为-12.82%和 7.95%，对财务报表不构成重大影响。发行人申报报表调整不构成发行上市障碍。

2、与财务相关的内部控制制度设计是否合理、运行是否有效

发行人已建立了健全的内部控制制度，各项控制措施得到有效执行。

（1）发行人制定了《财务报告管理制度》和《内部审计制度》，具体为《会计核算管理细则》、《结账管理细则》、《财务报告编制管理细则》、《经营分析管理细则》、《内部审计管理细则》等，主要包括财务报告的编制职责（监督、考评、管理）、财务报告的编制准备（编制方法、编制程序、职责分工、编报时间安排等）、财务报告的对外报送、财务分析、内部审计的工作内容和责权、内部审计工作程序（审计计划、审计立项、组件审计工作组、审计汇报等），涵盖了财务报告的各个环节。

（2）发行人设立了独立的财务部门，配备独立专职的财务人员具备专业胜任能力，不相容职务实现分离。

（三）核查程序及核查意见

申报会计师履行了以下核查程序：

1、查阅发行人相关控制制度，参照《企业内部控制基本规范》及配套指引的要求评估发行人相关内部控制制度的设计合理性；

2、获取发行人原始报表与申报报表差异明细，复核调整事项的性质及原因，获取支持调整事项的依据，逐项分析调整依据是否符合《企业会计准则》要求，

相关内部控制制度以及执行情况；

3、访谈发行人投融资负责人、财务负责人，了解渠道收购背景及主要交易事项；获取并复核渠道收购协议及补充协议；查阅企业会计准则中关于无形资产、商誉的确认等相关规定，并与发行人的渠道收购的具体情况进行比较确认发行人的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；

4、访谈发行人财务负责人、法务负责人，了解发行人、控股股东、实际控制人及其控制的企业的历次股权变更，是否存在管理层以低于公允价值的价格直接或间接取得发行人股份；获取并复核股份支付的相关协议、具体对象、股份数量、股份公允价格及股份支付的计算过程；

5、访谈发行人财务负责人、销售负责人，了解鄂东医疗集团供货协议签订的背景及主要条款、结算条款较其他客户差异的原因、延期核对试剂成本率的原因；获取并复核最终财务数据、试剂成本率数据及追溯调整金额；

经核查，申报会计师认为：

1、发行人为了保证提交首发申请时的申报财务报表能够公允地反映发行人的财务状况、经营成果和现金流量，遵循谨慎性原则，对渠道收购会计处理、鄂东医疗集团收入追溯调整、员工股权激励计提股份支付等事项进行了规范的会计处理，并根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，对原始财务报表进行了更正重述调整。2019 年度和 **2020 年度**，发行人申报报表和原始报表不存在差异；2017 年度和 2018 年度，扣除上述特殊事项调整的影响，发行人其他事项调整对净资产和净利润的影响较小，对净利润的影响非重大，不构成发行上市障碍；

2、发行人与财务相关的内部控制制度健全及有效。发行人设立了独立的财务部门、内部审计部门，会计岗位设置合理，建立了独立的财务核算体系，具有较为规范、完善的财务核算制度，相关的内部控制措施健全、未发生重大变化且在报告期内得到一贯执行。

问题 12

申报材料显示，2016 年、2017 年发行人收购了上海英飞 51%的股权、武汉珈源的全部股权。同时经上海英飞股东施瑜引荐，发行人分别在重庆、江西、云南、新疆等地与个人设立合资公司（发行人控股 51%），通过合资公司购买个人股东的徕卡医疗器械及相关产品代理资质及客户资源，并开拓第三方检验业务。另外，曹英多次作为第三方参与发行人的收购活动。此外，报告期内发行人出售了新疆兰博卫、乌鲁木齐兰卫、福建兰博卫、福建兰卫的股权。请发行人补充披露：（1）认定前述股权收购为非同一控制下企业合并的依据，购买日及其确定是否符合企业会计准则的相关要求，收购价格定价依据及其合理性；被收购对象上海英飞、武汉珈源历史上是否存在国有资产、集体资产的成分，是否存在相关股权瑕疵；（2）购买日各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值及其确定依据、相关合并成本的分配情况、确认商誉的情况；结合企业会计准则的要求，披露对上述收购涉及的商誉进行减值测试涉及的相关假设、参数及其合理性、减值测试的具体过程，是否存在商誉应计提减值未计提的情形；（3）杭州兰卫尚未取得《医疗机构执业许可证》的原因及目前的进展，上海英飞少数股东施瑜出售选择权的实施计划及进展；（4）施瑜、曹英的基本情况、经历及对外投资的情况，其与前述业务渠道收购对象的股东或实际控制人是否存在关联关系或一致行动关系或其他利益关系，对重庆、江西、云南、新疆等区域的业务收购与发行人收购上海英飞 51%股权是否为一揽子交易；（5）通过合资公司购买个人股东的徕卡医疗器械及相关产品代理资质及客户资源的原因，转移徕卡医疗器械及相关产品代理资质及客户资源所履行的程序及合规性，原主体重庆格罗瑞、重庆鼎中、南昌民生、云南博幻、新疆美尔康、香港美尔康等债权债务处理情况，是否导致发行人承担潜在负债，前述主体是否在股权、合规性方面存在较大瑕疵，从而导致发行人无法实施股权收购，各控股子公司少数股东股权出售选择权、回购选择权的行使情况；（6）业务渠道收购日是否准确，将收购成本一次性费用化的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；（7）目前是否存在较大规模的业务渠道收购计划，并评估其对发行人未来业绩的影响，如存在，请就其相关情况在“重大事项提示”中披露；（8）是否能对前述股权收购、业务渠道收购的子公司实施控制，并纳入合并报表；（9）结合《企业会计准则》要求，披露新

疆兰博卫、乌鲁木齐兰卫、福建兰博卫、福建兰卫股权转让日的确认依据，是否履行必要的审议程序；（10）结合前述出售公司的主要资产和负债及审计、评估的具体情况，披露相关股权交易定价的合理性，目前相关投资及其回收情况，是否存在低价交易相关股权损害发行人权益的情形。

请保荐人、申报会计师说明具体的核查方法、程序、范围并发表明确意见。

【回复】

（一）认定前述股权收购为非同一控制下企业合并的依据，购买日及其确定是否符合企业会计准则的相关要求，收购价格定价依据及其合理性；被收购对象上海英飞、武汉珈源历史上是否存在国有资产、集体资产的成分，是否存在相关股权瑕疵

1、认定前述股权收购为非同一控制下企业合并的依据，购买日及其确定是否符合企业会计准则的相关要求，收购价格定价依据及其合理性

（1）认定前述股权收购为非同一控制下企业合并的依据

根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》第十条规定：“参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。”

①收购上海英飞 51%股权

上海英飞设立于 2002 年 1 月，注册资本 100 万元，由自然人股东施瑜持股 60%、李薇持股 40%。

2016 年 3 月，李薇将其持有的上海英飞 40%股权转让给施瑜，转让后，施瑜持有上海英飞 100%股权。

2016 年 4 月，发行人购买施瑜持有上海英飞 51%股权，收购完成后，发行人持有上海英飞 51%股权，施瑜持有上海英飞 49%股权。

本次收购前后，施瑜、李薇与发行人、控股股东、实际控制人不存在关联关系，参与合并的各方不存在合并前后受同一方或相同的多方最终控制的情形，发行人收购上海英飞 51%股权为非同一控制下企业合并。

②收购武汉珈源 100%股权

武汉珈源设立于 2012 年 8 月，注册资本 300 万元，由自然人股东朱小波持股 80%、彭俊持股 15%、郭三维持股 5%。

2015 年 1 月，彭俊将其持有的武汉珈源 15%股权转让给朱小波；郭三维将其持有的武汉珈源 5%股权转让给雷霞。转让后，朱小波持有武汉珈源 95%股权，雷霞持有武汉珈源 5%股权。

2017 年 1 月，发行人购买朱小波持有的武汉珈源 95%股权、雷霞持有的武汉珈源 5%股权，收购完成后，发行人持有武汉珈源 100%股权。

本次收购前后，朱小波、雷霞、彭俊、郭三维与发行人、控股股东、实际控制人不存在关联关系，参与合并的各方不存在合并前后受同一方或相同的多方最终控制的情形，发行人收购武汉珈源 100%股权为非同一控制下企业合并。

（2）购买日及其确定是否符合企业会计准则的相关要求

根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》第十条规定：“购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。”

①上海英飞购买日的确定

2016 年 4 月，发行人与施瑜陆续签订《股权收购协议》及其补充协议，收购上海英飞 51%股权，转让作价 2,790 万元。2016 年 7 月 21 日，发行人支付 1,116 万元后，已累计支付 70%。

截至 2016 年 7 月 31 日，《股权收购协议》已经生效，发行人已支付收购价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项；发行人已委派董事、监事、管理人员，控制了上海英飞的财务和经营管理。因此，发行人将 2016 年 7 月 31 日作为取得对上海英飞控制权的购买日符合《企业会计准则》的相关要求。

②武汉珈源购买日的确定

2017 年 1 月，发行人与朱小波、雷霞签订《收购协议》，收购武汉珈源 100%股权，转让作价 1,560 万元。2017 年 1 月 20 日，发行人支付 1,120 万元后，已累计支付 91.03%。

截至 2017 年 1 月 31 日，《收购协议》已经生效，发行人已支付收购价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项；发行人已委派管理人员，控制了武汉珈源的财务和经营管理。因此，发行人将 2017 年 1 月 31 日作为取得对武汉珈源控制权的购买日符合《企业会计准则》的相关要求。

（3）收购价格定价依据及其合理性

请参见本回复“问题 2/（一）历次股权收购是否履行了相关审计、评估及备案程序，股权收购的定价依据及合理性，股权收购价款的支付进度，是否存在争议、纠纷的情况”。

2、被收购对象上海英飞、武汉珈源历史上是否存在国有资产、集体资产的成分，是否存在相关股权瑕疵

上海英飞、武汉珈源的历史沿革情况请参见本题“（一）/1/（1）认定前述股权收购为非同一控制下企业合并的依据”。

上海英飞、武汉珈源历史上均由自然人股东持股，股权权属清晰，各股东均按照法律法规及公司章程的要求履行了出资义务，不存在国有资产、集体资产的成分，不存在相关股权瑕疵。

（二）购买日各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值及其确定依据、相关合并成本的分配情况、确认商誉的情况；结合企业会计准则的要求，披露对上述收购涉及的商誉进行减值测试涉及的相关假设、参数及其合理性、减值测试的具体过程，是否存在商誉应计提减值未计提的情形

1、购买日各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值及其确定依据、相关合并成本的分配情况、确认商誉的情况

发行人委托评估机构分别对上海英飞、武汉珈源截至收购基准日的资产、负债进行评估，并结合评估结果，确认购买日的各项可辨认资产、负债的公允价值（不存在或有负债），与合并成本的差异确认为商誉。

（1）上海英飞

万隆（上海）资产评估有限公司对上海英飞截至 2016 年 7 月 31 日资产、负债进行评估，并出具《万隆评报字【2017】第 1188 号》评估报告。根据评估报

告，本次评估增值 102.40 万元，主要系存货增值。发行人以评估报告为基础确认上海英飞购买日各项可辨认资产、负债的公允价值，具体情况如下：

单位：万元

项目	账面金额	评估金额	可辨认资产、负债的公允价值
流动资产	3,440.23	3,545.63	3,545.63
非流动资产	56.14	56.14	56.14
流动负债	1,589.54	1,589.54	1,589.54
非流动负债	-	-	-
净资产	1,906.82	2,012.22	2,012.22

商誉的确认过程如下：

单位：万元

项目	金额
购买日合并成本 A	2,790.00
可辨认资产、负债的公允价值 B	2,012.22
收购比例 C	51%
商誉 D=A-B*C	1,763.77

（2）武汉珈源

中联资产评估集团有限公司对武汉珈源截至 2017 年 1 月 31 日资产、负债进行评估，并出具《中联评估字[2018]第 2543 号》评估报告。根据评估报告，本次评估增值 23.63 万元，主要系存货增值。发行人以评估报告为基础确认武汉珈源购买日各项可辨认资产、负债的公允价值，具体情况如下：

单位：万元

项目	账面金额	评估金额	可辨认资产、负债的公允价值
流动资产	1,934.12	1,957.51	1,957.51
非流动资产	563.67	563.90	563.90
流动负债	2,200.36	2,200.36	2,200.36
非流动负债[注]	-	-	5.91
净资产	297.42	321.06	315.15

注：非流动负债系递延所得税负债

商誉的确认过程如下：

单位：万元

项目	金额
购买日合并成本 A	1,560.00
可辨认资产、负债的公允价值 B	315.15
收购比例 C	100%
商誉 D=A-B*C	1,244.85

2、商誉减值测试涉及的相关假设、参数及其合理性

发行人根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》和证监会《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》对相关商誉进行减值测试，并委托金证（上海）资产评估有限公司对报告期末公司合并上海英飞和武汉珈源形成的商誉进行减值测试涉及的预计未来现金流量现值进行了评估。

以 2020 年末为例，上海英飞和武汉珈源商誉减值测试情况如下：

（1）相关假设

本次评估中，评估人员遵循了以下评估假设：

① 一般假设

A、持续经营假设：即假定一个经营主体的经营活动可以连续下去，在未来可预测的时间内该主体的经营活动不会中止或终止；

B、现状利用假设：即一项资产按照其目前的利用状态及利用方式对其价值进行评估。

② 特殊假设

A、假设评估基准日后被评估资产组所处国家和地区的法律法规、宏观经济形势，以及政治、经济和社会环境无重大变化；

B、假设评估基准日后国家宏观经济政策、产业政策和区域发展政策除公众已获知的变化外，无其他重大变化；

C、假设与被评估资产组相关的税收政策、信贷政策不发生重大变化，税率、汇率、利率、政策性征收费用率基本稳定；

D、假设评估基准日后被评估资产组的管理层是负责的、稳定的，且有能力

担当其职务；

E、假设资产组所在单位完全遵守所有相关的法律法规，不会出现影响公司发展和收益实现的重大违规事项；

F、假设委托人及资产组所在单位提供的基础资料、财务资料和经营资料真实、准确、完整；

G、假设评估基准日后无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对被评估资产组造成重大不利影响。

H、假设评估基准日后被评估资产组采用的会计政策与编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面基本保持一致；

I、假设评估基准日后被评估资产组在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式、业务结构与目前基本保持一致，不考虑未来可能由于管理层、经营策略以及商业环境不可预见性变化的潜在影响；

J、假设评估基准日后被评估资产组的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出；

K、假设资产组所在单位拥有的各项经营资质未来到期后可以顺利续期；

L、假设被评估资产组未来持续被认定为高新技术企业，享受 15%的企业所得税优惠税率。

（2）核心参数及合理性分析

①各预测期营业收入增长率情况及合理性分析

营业收入：在分析以前年度经营业绩的基础上，结合国家及地区的宏观经济状况、所面临的行业及区域市场环境、客户等情况对未来年度营业收入进行预测。

项目（收入增长率）	历史期		预测期				
	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年
上海英飞	16.92%	3.60%	3.00%	2.06%	1.57%	1.59%	1.62%
武汉珈源	25.19%	-4.81%	6.24%	4.41%	3.41%	3.38%	3.36%

上海英飞2020年受新冠肺炎疫情影响，收入增长有所放缓，考虑到浙江地区属于国内发达地区，未来市场仍有较大增长空间，预计2021年及以后收入保持稳定增长趋势。

武汉珈源2019年度加大市场开拓力度，收入大幅增长。但由于其主要市场湖北省受新冠肺炎疫情影响严重，2020年收入较2019年收入有所下降，但随着疫情得到有效控制，预计在2021年及以后收入恢复增长并保持稳定。

②各预测期净利率情况及合理性分析

项目（净利率）	历史期		预测期				
	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年
上海英飞	11.90%	15.25%	14.60%	14.67%	14.68%	14.69%	14.69%
武汉珈源	16.54%	16.63%	16.03%	16.04%	15.86%	15.68%	15.50%

上海英飞的历史期销售净利率有所上升，管理层预计在现有模式下未来净利率略有下降并保持稳定；武汉珈源的历史期净利率基本保持稳定，管理层预计在现有模式下未来净利率略有下降并保持稳定。

③折现率及预测期情况

相关参数	上海英飞	武汉珈源
无风险报酬率	3.14%	3.14%
市场报酬率	9.93%	9.93%
权益β	1.037	1.060
特性风险系数	3.00%	3.50%
权益资本成本	13.20%	13.80%
折现率（税前）	13.60%	13.00%
预测期	2021年-2025年	2021年-2025年

上海英飞和武汉珈源的预测期均为5年。

3、减值测试的具体过程，是否存在商誉应计提减值未计提的情形

（1）减值测试过程及依据

根据《企业会计准则第8号—资产减值》的规定，发行人于2020年末，对非同一控制下的企业合并所形成的商誉进行减值测试。资产存在减值迹象的，

应当估计其可收回价值，按可收回价值低于账面价值的金额，计提减值准备。发行人确定以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

①现金流量折现法模型与基本公式

资产预计未来现金流量的现值是指按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额确定的价值，包括详细预测期的现金流量现值和详细预测期之后永续期的现金流量现值，基本模型为：

V：预计未来现金流量现值；

$$V=\sum_{i=1}^{n}\frac{F_i}{(1+r)^i}+\frac{F_{n+1}}{(r-g)\times(1+r)^n}$$

式中：

Fi：未来第 i 个收益期的预期现金流量；

Fn+1：永续期首年的预期现金流量；

r：折现率；

n：详细预测期；

i：详细预测期第 i 年；

g：详细预测期后的永续增长率。

②预计未来现金流量

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》，预计资产的未来现金流量，应当以资产的当前状况为基础，不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量。预计资产的未来现金流量也不应当包括筹资活动产生的现金流入或者流出以及与所得税收付有关的现金流量。因此，资产预计未来现金流量的计算公式如下：

预计未来现金流量＝息税前利润＋折旧和摊销－资本性支出－营运资本增加。

③折现率

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》，折现率是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。该折现率是企业在购置或者投资资产时所要求的必要报酬率。如果用于估计折现率的基础是税后的，应当将其调整为税前的折现率。因此，本次评估首先计算税后加权平均成本（WACC），再将其转换为税前加权平均资本成本（WACCBT）作为折现率。

（2）含商誉资产组组合未来现金流量现值测算结果

①上海英飞的含商誉资产组的预计未来现金流现值

单位：万元

项目	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年及以后
税前现金流	903.80	957.21	989.31	1,004.96	1,020.76	1,078.50
税前折现率						13.60%
经营性资产价值						8,043.80
铺底营运资金						3,095.80
含商誉相关资产组未来现金流量现值（取整）						4,950.00

②武汉珈源的含商誉资产组的预计未来现金流现值

单位：万元

项目	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年及以后
税前现金流	786.52	576.99	626.90	640.33	653.77	801.87
税前折现率						13.00%
经营性资产价值						6,035.11
铺底营运资金						3,783.92
含商誉相关资产组未来现金流量现值（取整）						2,250.00

上海英飞和武汉珈源商誉减值损失的计算过程如下：

单位：万元

项目	上海英飞	武汉珈源
商誉账面余额①	1,763.77	1,244.85
商誉减值准备余额②	-	-
商誉的账面价值③=①-②	1,763.77	1,244.85
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	1,694.60	-
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	3,458.37	1,244.85

资产组的账面价值⑥	833.56	585.41
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	4,291.93	1,830.26
资产组预计未来现金流量的现金⑧	4,950.00	2,250.00

上海英飞商誉及相关资产组在评估基准日的预计未来现金流量现值是4,950.00万元,高于包含整体商誉的资产组账面价值,无需计提商誉减值准备。

武汉珈源商誉及相关资产组在评估基准日的预计未来现金流量现值是2,250.00万元,高于包含整体商誉的资产组账面价值,无需计提商誉减值准备。

（3）商誉减值测试结果的合理性分析

根据证监会《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》关于商誉减值迹象的规定，发行人管理层对监管规定列示的商誉减值迹象进行了逐一核实，具体如下：

①上海英飞的含商誉减值测试结果的合理性分析

A、现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉的预期，特别是被收购方未实现承诺的业绩的核查

根据上海瑞通会计师事务所（普通合伙）出具的“沪瑞通会专字（2020）第303028号”《审计报告》，施瑜完成了收购时约定的业绩承诺，具体如下：

单位：万元

业绩承诺期间	承诺净利润	实际完成	累计完成比例
2016年8月-2019年7月	1,729.12	1,840.41	106.44%
其中：2016年8月-2016年12月	-	283.71	16.41%
2017年	-	500.74	45.37%
2018年	-	700.41	85.87%
2019年1-7月	-	355.55	106.44%

尽管上半年上海英飞业务受到了新冠肺炎疫情较大影响，但上海英飞所处市场区域恢复较快，上海英飞2020年的净利润已完成142.03%。

B、所处行业现状及相关产业政策、产品与服务的市场状况或市场竞争程度发生明显不利变化

上海英飞为徕卡病理产品浙江地区的代理，已取得浙江地区代理权授权证

书。

上海英飞所处行业下游的各级医疗机构对病理产品的需求持续增长，上游徕卡产品在病理诊断行业的市场占有率持续多年领先，上海英飞所处行业及产业政策、面临的市场状况基本平稳，未发生明显不利变化。

C、相关业务技术壁垒或技术快速进步，产品与服务易被模仿或者已经升级换代，盈利现状难以维持

上海英飞代理的徕卡产品在病理诊断行业的市场占有率持续多年领先，具有较高的技术壁垒。

D、核心团队发生明显不利变化，且短期内难以恢复

上海英飞的核心团队及中层骨干员工和收购时点相比没有发生重大变化，主要为包括施瑜在内的医疗器械医药运营管理和销售团队，其客户关系和渠道稳定。

E、与特定行政许可、特许经营资格、特定合同项目等资质存在密切关联的商誉,相关资质的市场惯例已发生变化，如放开经营资质的行政许可、特许经营或特定合同到期无法接续等

上海英飞为徕卡病理产品在浙江地区的代理，已取得代理权授权证书。上海英飞在浙江地区的销售渠道完善、与终端医院的合作关系稳定，与上游徕卡的合作关系稳定，通过了徕卡对代理商的历年考核，并保持了稳定增长的经营业绩，不存在代理合同到期无法续签的情形。

F、客观环境的变化导致市场投资报酬率在当期已经明显提高，且没有证据表明短期内会下降

自收购完成后，上海英飞面临的市场报酬率变化不大，具体如下表：

项目	2016/7/31（并购）	2020/12/31（减值测试）
无风险报酬率	4.03%	3.14%
市场投资报酬率	10.05%	9.93%

数据来源：WIND

G、经营所处国家或地区的风险突出，如面临外汇管制、恶性通货膨胀、宏

观经济恶化等

上海英飞的主要市场位于中国浙江地区，属于中国较发达地区，不存在国家或地区的突出风险。

②武汉珈源减值测试结果的合理性分析

A、现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉的预期，特别是被收购方未实现承诺的业绩的核查

根据武汉珈源经审计财务报表，武汉珈源收购时的利润预测均已实现，具体如下：

单位：万元

预测期间	预测净利润	实际完成	完成比例
2017 年	269.76	272.84	101%
2018 年	393.67	427.33	109%
2019 年	578.93	594.14	103%
合计	1,242.36	1,294.31	104%

湖北省为新冠肺炎疫情影响最严重的地区。2020 年度，武汉珈源营业收入完成 103.53%，但净利润受疫情影响完成 53.75%。自 2020 年 4 月起，湖北地区逐步恢复了正常生产生活秩序，武汉珈源业务得到了快速恢复，预计未来将恢复稳定增长的趋势。

B、所处行业现状及相关产业政策、产品与服务的市场状况或市场竞争程度发生明显不利变化

武汉珈源为 DAKO 病理产品在湖北地区的代理，最近三年收入稳步增长，主要产品毛利率基本保持稳定。

武汉珈源所处行业下游的各级医疗机构对病理产品的需求持续增长，上游 DAKO 产品在病理诊断行业的市场占有率持续多年领先，武汉珈源所处行业及产业政策、面临的市场状况基本平稳，未发生明显不利变化。

C、相关业务技术壁垒或技术快速进步，产品与服务易被模仿或者已经升级换代，盈利现状难以维持

武汉珈源代理的DAKO产品在病理诊断行业的市场占有率持续多年领先，具有较高的技术壁垒和性价比优势。

D、核心团队发生明显不利变化，且短期内难以恢复

武汉珈源的核心团队及中层骨干员工和收购时点相比没有发生重大变化，主要为包括彭俊在内的资深医疗器械运营管理和销售团队，其客户关系和渠道稳定。

E、与特定行政许可、特许经营资格、特定合同项目等资质存在密切关联的商誉,相关资质的市场惯例已发生变化，如放开经营资质的行政许可、特许经营或特定合同到期无法接续等

武汉珈源为 DAKO 病理产品在湖北地区的代理，在湖北省的销售渠道完善、与终端医院的合作关系稳定，与上游 DAKO 的合作关系稳定，通过了 DAKO 对代理商的历年考核，并保持了稳定增长的经营业绩，不存在代理合同到期无法续签的情形。

F、客观环境的变化导致市场投资报酬率在当期已经明显提高，且没有证据表明短期内会下降

自收购完成后，武汉珈源面临的市场报酬率变化不大，具体如下表：

项目	2017/1/31（并购）	2020/12/31（减值测试）
无风险报酬率	3.95%	3.14%
市场投资报酬率	10.55%	9.93%

数据来源：WIND

G、经营所处国家或地区的风险突出，如面临外汇管制、恶性通货膨胀、宏观经济恶化等

武汉珈源的主要市场位于中国湖北地区，虽然在2020年受到了新冠肺炎疫情影响，但目前风险已基本消除，不存在其他突出风险。

综上，根据证监会《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》关于商誉减值迹象的规定，管理层对监管规定列示的商誉减值迹象进行了逐一核实，未发现上海英飞和武汉珈源的含商誉相关资产组具有商誉减值迹象。

同时，根据金证（上海）资产评估有限公司出具的上述评估报告，发行人对上海英飞和武汉珈源的含商誉相关资产组进行了商誉减值测算，进行减值测试涉及的相关假设、参数及其合理性、减值测试的具体过程符合《企业会计准则》的规定，不存在商誉应计提减值未计提的情形。

（三）杭州兰卫尚未取得《医疗机构执业许可证》的原因及目前的进展，上海英飞少数股东施瑜出售选择权的实施计划及进展

1、杭州兰卫尚未取得《医疗机构执业许可证》的原因及目前的进展

杭州兰卫于 2016 年 10 月设立，原计划开展医学诊断服务业务。杭州兰卫设立后，发行人对杭州兰卫实验室建设项目进行评估，认为原计划开展的业务存在不确定性，实现盈利的周期可能会超过预期，因此未启动杭州兰卫实验室的建设。

现阶段浙江区域市场仍将以开展代理业务为主，维护好客户关系和渠道优势。待时机成熟杭州兰卫将申请设立第三方实验室，亦不排除注销的可能性。

2、上海英飞少数股东施瑜出售选择权的实施计划及进展

截至本回复出具日，施瑜已行使出售选择权，收购款已支付完毕，工商变更已完成。具体请参见本回复“问题 2/（八）出售选择权的约定是否是交易双方真实的意思表示，出售选择权的行使是否存在争议、纠纷等情况”。

（四）施瑜、曹英的基本情况、经历及对外投资的情况，其与前述业务渠道收购对象的股东或实际控制人是否存在关联关系或一致行动关系或其他利益关系，对重庆、江西、云南、新疆等区域的业务收购与发行人收购上海英飞 51%股权是否为一揽子交易

1、施瑜、曹英的基本情况、经历及对外投资的情况

施瑜先生，1970 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。曾任上海医科大学病理教研室技术员、上海莱士血制品有限公司检验员、上海徕卡显微镜有限公司市场专员、上海天视科技发展有限公司销售经理等职务；2002 年 1 月至今任职于上海英飞，现任董事、总经理。现兼任上海莜子网络科技有限公司监事、**上海酷博生物科技有限公司监事**。

截至本回复出具日，施瑜先生的对外投资情况如下：

单位：万元

序号	名称	认缴出资额	认缴出资比例
1	上海英飞医疗科技有限公司	30.00	5.00%
2	上海莜子网络科技有限公司	**12.00**	4.00%
3	上海慧堃投资管理中心（有限合伙）	59.33	2.70%
4	深圳市斯尔顿科技有限公司	10.28	**0.88%**
5	**上海徕兹软件科技有限公司**	**30.00**	**15.00%**

曹英女士，1974 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。曾任香港中威仪器有限公司销售经理、徕卡仪器有限公司成都办事处业务主任等职务。2015 年 1 月至 2019 年 3 月曾任武汉希康区域总监，离职后至今暂未任职。

截至本回复出具日，曹英女士的对外投资情况如下：

单位：万元

序号	名称	认缴出资额	认缴出资比例
1	重庆兰博卫医疗设备有限公司	50.00	2.00%
2	云南兰睿医疗器械设备有限公司	252.00	9.00%

2、其与前述业务渠道收购对象的股东或实际控制人是否存在关联关系或一致行动关系或其他利益关系

根据施瑜、曹英以及其他业务渠道收购对象的股东、实际控制人提供的调查表、声明和访谈提纲，施瑜、曹英与其他渠道收购对象的股东或实际控制人不存在关联关系或一致行动关系或其他利益关系。

3、对重庆、江西、云南、新疆等区域的渠道收购与发行人收购上海英飞 51%股权是否为一揽子交易

《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条规定：

对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（一）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。（二）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。（三）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。（四）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。

根据发行人收购上海英飞股权和收购徕卡渠道背景及签订的协议：

（1）发行人与各交易对方单独签订交易协议，合同条款各有区别，不满足一揽子交易的条件（一）。

（2）发行人上述交易的主要目的为获取当地徕卡代理权及相关业务渠道并拓展病理诊断业务，发行人收购单个股权或渠道即可达成上述目标，不满足一揽子交易的条件（二）。

（3）各项股权、渠道收购是独立发生的，各项交易的发生不影响其他交易的发生，不满足一揽子交易的条件（三）。

（4）股权、渠道收购估值系交易双方协商确定，各项交易均是独立、经济、公允的，不满足一揽子交易的条件（四）。

综上，发行人对重庆、江西、云南、新疆等区域的渠道收购与收购上海英飞51%股权不是一揽子交易。

（五）通过合资公司购买个人股东的徕卡医疗器械及相关产品代理资质及客户资源的原因，转移徕卡医疗器械及相关产品代理资质及客户资源所履行的程序及合规性，原主体重庆格罗瑞、重庆鼎中、南昌民生、云南博幻、新疆美尔康、香港美尔康等债权债务处理情况，是否导致发行人承担潜在负债，前述主体是否在股权、合规性方面存在较大瑕疵，从而导致发行人无法实施股权收购，各控股子公司少数股东股权出售选择权、回购选择权的行使情况

1、通过合资公司购买个人股东的徕卡医疗器械及相关产品代理资质及客户资源的原因

报告期内，发行人通过直接收购第三方公司股权或通过与第三方设立合资公司收购渠道的方式实现对相关代理资质及客户资源的收购。相较于股权收购，通过渠道收购的方式，公司可以最为快捷、便利的方式直接取得标的资源，同时又可以与目标公司划清关系。

发行人在采取不同收购策略时会综合考虑以下各方面因素，综合分析利弊并作出最有利于公司的收购方案，采取渠道收购考虑因素包括但不限于：

（1）可以避免承担被购方的“或有负债”，降低并购风险。

（2）可以避免未足额出资部分的出资义务。

（3）渠道收购所需调查的信息相对较少，承担的风险也相对较小。

发行人通过合资公司购买个人股东的徕卡医疗器械及相关产品代理资质及客户资源，采用了渠道收购的方式，系经发行人各方面综合考量的结果，相较于直接进行的股权收购可以有效避免相关风险。

2、转移徕卡医疗器械及相关产品代理资质及客户资源所履行的程序及合规性

（1）重庆兰博卫

根据兰卫检验于 2016 年 5 月与何芳蓉、重庆格罗瑞、重庆鼎中、曹英陆续签订《收购及合作协议》及其补充协议，重庆格罗瑞及其法定代表人、重庆鼎中及其法定代表人均已于该等协议中作为协议一方签署。何芳蓉系重庆格罗瑞、重庆鼎中的实益拥有人，并作为有权方签署了前述协议，前述协议的签署已经取得必要相关方的同意。

何芳蓉、重庆格罗瑞、重庆鼎中签署《收购及合作协议》前已经与徕卡等代理资质的授权方、客户进行充分沟通，相关方并未就其与发行人签署《收购及合作协议》及其补充协议并根据协议转移代理资质及客户资源提出反对意见。

截至本回复出具日，重庆兰博卫与被收购方的相关代理资质的授权方、客户合作良好，未出现争议或纠纷的情形。

（2）江西洪卫

根据兰卫检验于 2016 年 6 月与孙虹、南昌民生陆续签订《收购及合作协议》及其补充协议，南昌民生及其法定代表人均已于该等协议中作为协议一方签署。孙虹系南昌民生的实益拥有人，并作为有权方签署了前述协议，前述协议的签署已经取得必要相关方的同意。

孙虹、南昌民生签署《收购及合作协议》前已经与徕卡等代理资质的授权方、客户进行充分沟通，相关方并未就其与发行人签署《收购及合作协议》及其补充协议并根据协议转移代理资质及客户资源提出反对意见。

截至本回复出具日，江西洪卫与被收购方的相关代理资质的授权方、客户合作良好，未出现争议或纠纷的情形。

（3）云南兰睿

根据兰卫检验于 2016 年 6 月与李俊涛、云南博幻、曹英陆续签订《收购及合作协议》及其补充协议，云南博幻均已于该等协议中作为协议一方签署。李俊涛系云南博幻的实益拥有人，并作为有权方签署了前述协议，前述协议的签署已经取得必要相关方的同意。

李俊涛、云南博幻于签署《收购及合作协议》前已经与徕卡等代理资质的授权方、客户进行充分沟通，相关方并未就其与发行人签署《收购及合作协议》及其补充协议并根据协议转移代理资质及客户资源提出反对意见。

截至本回复出具日，云南博幻与被收购方的相关代理资质的授权方、客户合作良好，未出现争议或纠纷的情形。

（4）新疆兰博卫

兰卫检验于 2016 年 7 月与周筠陵、王朝东、新疆美尔康、香港美尔康、曹英签订《收购及合作协议》，新疆美尔康、香港美尔康及其法定代表人或授权代表已于该等协议中作为协议一方签署。前述协议的签署已经取得必要相关方的同意。

发行人已终止与周筠陵、王朝东的合作并转让了新疆兰博卫的股权，截至本回复出具日，周筠陵未向发行人提供其转移徕卡医疗器械及相关产品代理资质及客户资源所履行的程序及合规性的相关资料。

发行人持有新疆兰博卫股权期间，新疆兰博卫与被收购方的相关代理资质的授权方、客户合作良好，未出现争议或纠纷的情形。经查询中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）及搜索引擎必应（https://cn.bing.com/），未发现周筠陵、王朝东、新疆兰博卫、新疆美尔康与徕卡或其客户存在诉讼、争议、纠纷的情形。

3、原主体重庆格罗瑞、重庆鼎中、南昌民生、云南博幻、新疆美尔康、香港美尔康等债权债务处理情况，是否导致发行人承担潜在负债

发行人收购原主体渠道已经取得相关方的必要同意，上述收购以渠道收购的方式进行，且定价公允，发行人已将相关对价支付至原主体。发行人对原主体进行渠道收购不涉及原主体重庆格罗瑞、重庆鼎中、南昌民生、云南博幻、新疆美尔康、香港美尔康等的债权债务处理安排，该等收购不会导致发行人承担潜在负债。

截至本回复出具日，发行人不存在因前述主体债权债务而导致争议、纠纷、诉讼的情形。

4、前述主体是否在股权、合规性方面存在较大瑕疵，从而导致发行人无法实施股权收购

股权方面，发行人收购前述主体渠道时，前述主体均为自然人 100%持股的公司，股权代持情况已经代持方与实益拥有人互相确认。

为避免前述主体股权、合规性方面的其他风险，并节约收购的时间、人力等成本，发行人对前述主体采取渠道收购的策略，并已经取得原主体实益拥有人及其他相关方的必要同意。前述主体是否在股权、合规性方面存在瑕疵不影响发行人对前述主体进行渠道收购。

5、各控股子公司少数股东股权出售选择权、回购选择权的行使情况

经公司第二届董事会第十一次会议审议通过，各控股子公司少数股东出售选择权的行使情况如下：

项目	上海英飞	重庆兰博卫	江西洪卫	云南兰睿
股权结构	发行人持股 51% 施瑜持股 49%	发行人持股 51% 何芳蓉持股 40% 曹英持股 7% 张醇持股 2%	发行人持股 51% 孙虹持股 44% 仇超持股 5%	发行人持股 51% 李俊涛持股 40% 曹英持股 9%
估值方式	2019 年度合并扣除非经常性损益后净利润的 10 倍	2019 年度母公司扣除非经常性损益后净利润的 10 倍	2019 年度母公司扣除非经常性损益后净利润的 9 倍	不适用
整体估值	5,990.81 万元	4,145.31 万元	4,167.50 万元	不适用
出售选择权	施瑜出售 44%股权	何芳蓉出售 35%	孙虹出售 39%股	暂无

项目	上海英飞	重庆兰博卫	江西洪卫	云南兰睿
情况	给发行人，作价 2,635.96 万元	股权给发行人，作价 1,450.86 万元；曹英出售 5%股权给发行人，作价 207.27 万元	权给发行人，作价 1,625.32 万元；仇超出售 5%股权给发行人，作价 208.38 万元	

以上出售选择权的最终执行系基于原交易协议的约定并经各方协商一致确定。

截至本回复出具日，收购控股子公司少数股东权益款项中施瑜、仇超、曹英已全部支付完毕，孙虹、何芳蓉除协议约定的长库龄存货暂扣款项外其余收购款已支付完毕，上述公司已完成工商变更登记。

（六）业务渠道收购日是否准确，将收购成本一次性费用化的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定

1、业务渠道收购日是否准确

发行人与交易对方签订收购协议后，陆续设立了合资公司，交易对方将徕卡代理资质及其持有的客户资源转移至合资公司。发行人委派了管理人员持续跟踪渠道收购的进展。

截至 2017 年 4 月，重庆兰博卫（2017 年 1 月取得徕卡代理资质）、江西洪卫（2017 年 12 月取得徕卡代理资质，具体请见下文）、云南兰睿（2017 年 4 月取得徕卡代理资质）均已完成资质转移和客户资源转移等渠道收购条款。其中，被收购主体部分医疗机构客户原合同到期前无法改签至新设主体，经发行人评估并与交易对方协商，约定自 2017 年 5 月起至下游医疗机构合同改签至新设主体期间，新设主体按被收购主体与下游客户约定的供货价格将产品销售给被收购主体，再由被收购主体向下游客户平价销售，以此将利润保留至新设主体；除此之外，被收购主体不再经营其他业务活动。

此外，由于南昌民生部分医疗机构客户原合同到期前同时要求南昌民生具备徕卡代理资质，经发行人评估并与交易对方协商，约定自 2017 年 5 月起至徕卡代理权资质转移至江西洪卫期间，南昌民生根据江西洪卫需求向徕卡采购，并平价销售给江西洪卫。

经发行人审核确认后，分别于 2017 年 5 月支付渠道收购完成节点对应的收购款。

综上，截至 2017 年 4 月，渠道收购协议已经生效，少数股东已按协议约定将徕卡代理权转移至合资公司，并已逐步将客户资源转移至合资公司，经发行人审核确认后，已支付收购价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。因此，发行人将 2017 年 4 月作为渠道购买日符合《企业会计准则》的相关要求。

2、将收购成本一次性费用化的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定

根据《企业会计准则第 6 号——无形资产》第三条规定，资产满足下列条件之一的，符合无形资产定义中的可辨认性标准：

（一）能够从企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换。

（二）源自合同性权利或其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离。”

《首发业务若干问题解答》之问题 31，“对于客户资源或客户关系，只有在合同或其他法定权利支持，确保企业在较长时期内获得稳定收益且能够核算价值的情况下，才能确认为无形资产。如果企业无法控制客户关系、人力资源等带来的未来经济利益，则不符合无形资产的定义，不应将其确认为无形资产。发行人在开拓市场过程中支付的正常营销费用，或仅从出售方购买了相关客户资料，而客户并未与上述出售方签订独家或长期买卖合同，即在没有明确合同或其他法定权利支持情况下，“客户资源”或 “客户关系”通常理解为发行人为获取客户渠道而发生的费用。”

发行人因业务布局而进行上述渠道收购行为，包括收购被收购对象拥有的徕卡代理权和客户资源。截至 2017 年，发行人已完成渠道收购，并取得了徕卡代理权，但是该代理权资质一年一授予，到期后徕卡需重新审批、并通过审批后才能重新授予，因此该代理权是否长期获取存在不确定性。另外，发行人未与客户签订长期合同，即未取得明确的合同或其他法定权利，该代理资质未能确保发行人在较长时间内取得稳定的收益，因此，上述客户资源未能满足无形资产的定义。

综上，因徕卡代理权一年一授权、发行人未取得明确的合同或其他法定权利，该代理资质未能确保发行人在较长时间内取得稳定的收益而不符合无形资产的确认条件，因此，发行人将上述收购作为获取客户渠道而发生的费用，于 2017 年完成渠道收购时，一次性确认当期费用符合《企业会计准则》及相关规定。

（七）目前是否存在较大规模的业务渠道收购计划，并评估其对发行人未来业绩的影响，如存在，请就其相关情况在“重大事项提示”中披露

发行人已在招股说明书“第五节　发行人基本情况”之“三、发行人报告期内的资产重组情况”中补充披露如下：

截至招股说明书签署日，发行人不存在渠道收购计划。

（八）是否能对前述股权收购、业务渠道收购的子公司实施控制，并纳入合并报表

1、武汉珈源

发行人已于 2017 年 1 月收购武汉珈源 100%的股权，根据武汉珈源的《公司章程》可以行使单一股东权利。发行人通过董事会控制了武汉珈源的经营决策，并委派管理人员，控制了武汉珈源的财务和经营管理。故报告期内发行人可以通过参与武汉珈源的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对武汉珈源的权力影响其回报金额，可以对武汉珈源实施控制并纳入合并报表。

2、上海英飞、重庆兰博卫、江西洪卫、云南兰睿、新疆兰博卫

发行人持有上海英飞、重庆兰博卫、江西洪卫、云南兰睿、新疆兰博卫 51%的股权，根据上述公司的《公司章程》，发行人作为控股股东可以控制其股东会决策。发行人通过董事会控制了上述子公司的经营决策，并委派管理人员，控制了上述子公司的财务和经营管理。其中：

（1）发行人与施瑜、何芳蓉、孙虹合作良好，报告期内上海英飞、重庆兰博卫、江西洪卫运营情况良好，分别完成了业绩承诺和市场指标（江西兰卫已取得《设置医疗机构批准书》，经与发行人协商暂未开展医学诊断业务），经营业绩稳步提升。2020 年 6 月，经发行人董事会审议通过，发行人分别收购交易对方持有的部分上海英飞、重庆兰博卫、江西洪卫的股权。收购完成后，发行人已

持有上述公司超过 90%的股权。故报告期内发行人可以通过参与上述公司的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对上述公司的权力影响其回报金额，可以对上述公司实施控制并纳入合并报表。

（2）发行人与云南兰睿少数股东李俊涛合作良好，李俊涛虽未完成约定的业绩承诺但目前双方仍在密切合作中，发行人决定云南兰睿的经营决策，李俊涛负责具体执行，共同提升云南兰睿的经营业绩。故报告期内发行人可以通过参与云南兰睿的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对云南兰睿的权力影响其回报金额，可以对云南兰睿实施控制并纳入合并报表。

（3）由于周筠陵、王朝东未依约完成将徕卡代理资质和渠道向新疆兰博卫的转移，经协商一致，发行人将所持新疆兰博卫 51%股权转让给周筠陵。由于发行人实际控制新疆兰博卫的经营决策，发行人按实缴出资比例取整后承担的截至 2018 年 10 月新疆兰博卫的累计亏损 105.09 万元。故上述期间内，发行人可以通过参与新疆兰博卫的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对新疆兰博卫的权力影响其回报金额，可以对新疆兰博卫实施控制并纳入合并报表。

3、福建兰博卫

发行人与林捷共同出资设立福建兰博卫，发行人持股 51%，林捷持股 49%。但报告期内，福建兰博卫重大经营决策、人事、资产等均由林捷和陈艺凤夫妇决定，发行人无法有效控制，具体体现为：

（1）福建兰博卫所有合同均由林捷夫妇签署；

（2）福建兰博卫人事均由林捷夫妇任免；

（3）福建兰博卫财务工作均由林捷夫妇实际领导；

（4）福建兰博卫公章由林捷夫妇掌管；

（5）发行人委派的总经理刘国强（2018 年 8 月至 2019 年 6 月任职）和财务负责人吴灿辉（2018 年 6 月至 2019 年 6 月任职）任职期间无法实际履行工作，任职未满 1 年即离职；

（6）根据双方签署的协议，发行人不享有福建兰博卫的未分配利润。

此外，发行人转让福建兰博卫股权时以实缴出资扣除刘国强、吴灿辉的工资和相关费用作价。综上，发行人无法通过参与福建兰博卫的相关活动而享有可变回报，未对福建兰博卫实施控制，未纳入合并报表。

（九）结合《企业会计准则》要求，披露新疆兰博卫、乌鲁木齐兰卫、福建兰博卫、福建兰卫股权转让日的确认依据，是否履行必要的审议程序

1、新疆兰博卫、乌鲁木齐兰卫

（1）股权转让日的确认依据

2018 年 11 月，发行人因周筠陵未按约定将原客户渠道转移至新疆兰博卫，经协商一致，与周筠陵等签订《关于终止<合作协议书>的备忘录》，主要内容包括：

“一、周筠陵同意，受让发行人持有的新疆兰博卫全部 51%的股权，……

二、现有股东在签订完本备忘录后二十日内完成新疆兰博卫自开业以来由第三方专业审计单位出具的审计报告，……

三、以 2018 年 10 月 31 日为转让基准日，新疆兰博卫自成立以来的累计未分配利润由发行人与周筠陵按 6：4 分摊（累计未分配利润以最终审计报告数据为准）……”

2018 年 11 月，新疆驰远天合有限责任会计师事务所出具驰天会审计【2018】1-0557 号《审计报告》，截止 2018 年 10 月 31 日，新疆兰博卫累计未分配利润为-175.14 万元，发行人分摊的未分配利润为-105.09 万元。

2018 年 12 月，发行人、曹英与周筠陵签订《股权转让协议》，发行人将持有的新疆兰博卫 51%股权（实缴 920 万元）转让给周筠陵，转让价格按实缴出资额和应分摊的未分配利润加总，确定为 814.92 万元。

同月，发行人与周筠陵签订《补充协议》，协议约定：自 2018 年 10 月 31 日起，发行人对新疆兰博卫的相关经营管理权实际由周筠陵享有，发行人对新疆兰博卫经营产生的损益归周筠陵享有和承担。

根据《关于终止<合作协议书>的备忘录》、《股权转让协议》及《补充协议》，

截至 2018 年 10 月 31 日，发行人已不再享有对新疆兰博卫的经营权和收益权，已丧失对新疆兰博卫的控制权。因此，发行人以 2018 年 10 月 31 日作为股权转让日，符合《企业会计准则》规定。

乌鲁木齐兰卫系新疆兰博卫的全资子公司，发行人转让新疆兰博卫后，同时丧失了对乌鲁木齐兰卫的控制权。

（2）履行的审议程序

发行人转让新疆兰博卫股权，交易标的财务数据及占比情况如下：

单位：万元

序号	交易标的数据		发行人最近一期经审计数据		占比
1	营业收入	270.28	经审计营业收入	92,323.75	0.29%
2	净利润	-173.12	经审计净利润	7,572.11	-2.29%
3	总资产	1,784.48	经审计总资产	133,003.23	1.34%
4	交易金额	814.92	经审计净资产	107,854.43	0.76%
5	交易产生的利润	-105.09	经审计净利润	7,572.11	-1.39%

新疆兰博卫营业收入、净利润、总资产、交易金额等指标占发行人的比例较低，根据发行人《对外投资管理制度》规定，无需提交董事会或股东大会审议。

发行人转让新疆兰博卫股权已由总经理审批通过，履行了必要的审议程序。

2、福建兰博卫、福建兰卫

（1）股权转让日的确认依据

2019 年 11 月，发行人与福建兰博卫、林捷等签订《股权转让协议》，发行人将持有的福建兰博卫 51%股权转让给林捷，转让对价为 1,200 万元。

2019 年 12 月，福建兰博卫完成本次股权转让的工商变更登记。同月，发行人已收回股权转让款 600 万元。

综上，截至 2019 年 12 月，发行人已签订股权转让协议并收取了 50%款项，福建兰博卫已完成工商变更登记，因此，发行人以 2019 年 12 月 31 日作为股权转让日，终止确认与投资福建兰博卫相关的金融资产，符合《企业会计准则》规定。

福建兰卫系福建兰博卫的全资子公司，发行人转让福建兰博卫股权后，同时丧失了对福建兰卫的控制权。

（2）履行的审议程序

2019 年 11 月 18 日，发行人召开第二届董事会第八次会议，审议通过了关于福建兰博卫股权处置的议案。

（十）结合前述出售公司的主要资产和负债及审计、评估的具体情况，披露相关股权交易定价的合理性，目前相关投资及其回收情况，是否存在低价交易相关股权损害发行人权益的情形

1、转让新疆兰博卫、乌鲁木齐兰卫股权的情况

（1）股权交易定价的合理性

2018 年 12 月，发行人与周筠陵等签订《股权转让协议》，将发行人持有新疆兰博卫股权转让给周筠陵，转让价格计算方式如下：

①以 2018 年 10 月 31 日为转让基准日，新疆兰博卫自成立以来的累计未分配利润由发行人承担 60%（按发行人实缴资本占比取整得出）；

②股权转让价格=实缴出资+应分摊新疆兰博卫经审计后的累计未分配利润；

③根据新疆驰远天合有限责任会计师事务所出具的审计报告【驰天会审字[2018]1-0557 号】，截至 2018 年 10 月 31 日，新疆兰博卫累计未分配利润为-175.14 万元，股权转让价格计算如下：

单位：万元

项目	金额
实缴出资	920.00
累计未分配利润	-175.14
分摊比例	60%
分摊金额	-105.09
股权转让作价	814.92

新疆兰博卫主要经营徕卡产品的代理业务，截至 2018 年 10 月 31 日，新疆兰博卫主要资产为支付给新疆美尔康的渠道收购款，不存在其他可能大额增值的资产。基于上述情况，本次转让未对新疆兰博卫股权进行评估，以经审计的净资

产作为股权交易定价基础，具有合理性，不存在低价交易股权损害发行人权益的情形。

（2）转让款回收情况

2018 年 12 月至 2019 年 9 月，发行人陆续收到周筠陵支付的对价合计 408 万元，截至 2019 年 9 月 30 日，尚余 406.92 万元未收回。2019 年 10 月，发行人向法院提起诉讼。2020 年 11 月，上海市第一中级人民法院二审（终审）判决周筠陵于判决生效之日起十日内支付发行人剩余股权转让款 413.24 万元（与 406.92 万元的差异系计算罚金所致）及相关罚金。2020 年 12 月，发行人已向法院申请强制执行，并于 2021 年 1 月立案。截至本回复出具日，发行人尚未收到周筠陵的股权转让款及相关罚金。

2、转让福建兰博卫、福建兰卫股权的情况

（1）股权交易定价的合理性

自成立以来，福建兰博卫实际经营由林捷负责，发行人无法对其实施控制。基于上述情况，经协商一致，本次转让对价按发行人实缴出资 1,275 万元扣除发行人派出的管理人员薪资和相关费用 75 万元确定，交易价格为 1,200 万元，未履行审计和评估程序。

上述定价方式基于发行人无法控制福建兰博卫的事实情况，具有合理性，不存在低价交易股权损害发行人权益的情形。

（2）转让款回收情况

截至本回复出具日，发行人已收到林捷支付的股权转让款 1,188 万元，尚余 12 万元未收到。

（十一）核查程序及核查意见

申报会计师履行了以下核查程序：

1、访谈发行人管理层，了解股权收购、渠道收购的背景和过程；

2、获取并复核股权收购协议、工商信息等资料，了解被收购对象的股东情况、股权转让情况，判断企业合并的类型、购买日、收购定价依据，及是否存在

国有资产、集体资产的成分，是否存在股权瑕疵；

3、访谈发行人财务负责人，了解如何识别购买日可辨认资产、负债，了解与商誉减值测试相关的内部控制，获取并复核评估报告、确认商誉减值测试过程；复核商誉减值测试所运用的评估方法、参数和假设等的合理性，并评价发行人聘请的独立第三方评估机构的胜任能力、专业素质和独立性；

4、获取并复核渠道收购协议，了解发行人采取不同收购方式的原因，判断股权收购和渠道收购是否构成一揽子交易；了解合资公司设立情况、徕卡代理权转移至合资公司情况、客户资源转移至合资公司情况，判断渠道收购日的确定、渠道收购一次性费用是否符合企业会计准则；了解被收购对象的债务处理情况及注销情况；

5、访谈发行人管理层，了解股权收购、渠道收购后，发行人对上述子公司的经营管理情况，判断是否实施控制；了解发行人是否存在其他收购情形；

6、访谈发行人管理层，了解少数股东出售选择权的实施情况，获取并复核少数股权收购协议；

7、获取并复核发行人股权转让协议，了解股权转让日、履行的内部审批程序、股权转让定价依据。

经核查，申报会计师认为：

1、发行人对上海英飞、武汉珈源，因收购前后不存在受同一方或相同的多方最终控制的情形而确认为非同一控制下企业合并，并于取得控制权时作为购买日，符合《企业会计准则》的相关要求；

2、发行人结合评估结果，确认购买日的各项可辨认资产、负债的公允价值，与收购对价的差异确认为商誉；报告期各期末，发行人对商誉进行减值测试，并按企业会计准则的要求，披露了减值测试涉及的相关假设、参数及其合理性、减值测试的具体过程，经核查，发行人不存在商誉减值情形；

3、施瑜、曹英与渠道收购对象的股东或实际控制人不存在关联关系或一致行动关系或其他利益关系；发行人为获取当地徕卡代理权及相关业务渠道并拓展病理诊断业务，分别对重庆、江西、云南、新疆等区域进行渠道收购，各项股权、

渠道收购是独立发生的，各项交易的发生不影响其他交易的发生；股权、渠道收购估值系交易双方协商确定，各项交易均是独立、经济、公允的；发行人与各交易对方单独签订交易协议，合同条款各有区别；发行人收购单个股权或渠道即可达成上述目标；因此，发行人对重庆、江西、云南、新疆等区域的渠道收购与发行人收购上海英飞 51%股权不构成一揽子交易；

4、发行人为了更为快捷、便利的方式直接取得标的资源并规避相关风险而采用购买个人股东的徕卡医疗器械及相关产品代理资质及客户资源；徕卡医疗器械及相关产品代理资质及客户资源已转移至合资公司，不存在违规情形；发行人对原主体进行渠道收购不涉及原主体的债权债务处理安排，该等收购不会导致发行人承担潜在负债；原主体是否在股权、合规性方面存在瑕疵不影响发行人对前述主体进行渠道收购；截至本回复出具日，控股子公司少数股东出售选择权已经发行人董事会审议通过，施瑜、仇超、曹英的收购款项已全部支付完毕，孙虹、何芳蓉除协议约定的长库龄存货暂扣款项外其余收购款已支付完毕，上述公司已完成工商变更登记；

5、截至 2017 年 4 月，渠道收购协议已经生效，少数股东已按协议约定将徕卡代理权转移至合资公司、并已逐步将客户资源转移至合资公司，经发行人审核确认后，已支付收购价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项，发行人将 2017 年 4 月作为渠道购买日符合《企业会计准则》的相关要求；

6、发行人目前不存在渠道收购计划；

7、发行人完成收购后，持有收购子公司 51%以上的表决权，已委派管理人员，控制了上述子公司的财务和经营管理，通过参与子公司的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对子公司的权力影响其回报金额，发行人对上述子公司已实施控制，应纳入合并报表；

8、发行人依据《对外投资管理制度》规定，履行相关的审批程序，并结合企业会计准则关于购买日的相关规定，于尚失控制权时作为股权转让日；

9、发行人结合出售公司的具体情况，对新疆兰博卫采用了以审计报告为基础的定价依据、对福建兰博卫基于相关事项调整为基础的定价依据，具有合理性，不存在低价交易相关股权损害发行人权益的情形。

问题 13

申报材料显示，发行人收入分为医学诊断服务收入、体外诊断产品销售收入，未披露收入确认的具体标志或时点。请发行人补充披露：（1）医学诊断服务收入、体外诊断产品销售收入确认的具体标志或时点，并对比同行业企业情况披露自身收入确认的合理性；（2）适用《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”）的情况，新收入准则实施后对发行人收入确认产生的影响；（3）报告期内收入确认实际情况与披露的标准是否一致；（4）结合合同条款、定价方式、存货风险、信用风险的情况进一步披露收入核算采用“总额法”的依据是否充分。

请保荐人、申报会计师说明具体的核查方法、程序、范围并发表明确意见。

【回复】

（一）医学诊断服务收入、体外诊断产品销售收入确认的具体标志或时点，并对比同行业企业情况披露自身收入确认的合理性

发行人医学诊断服务收入确认的具体标志或时点与同行业对比情况如下：

金域医学	迪安诊断	发行人
A.根据公司与客户签订的检验服务合同，从客户处获取送检单及样本，进而提供检验服务； B.公司将送检单及样本录入核心检验业务系统，实施检验、出具检验报告，并预计款项可以收回后确认销售收入。	A.根据公司与客户签订的检验服务合同，从客户处获取送检单及样本，进而提供检验服务； B.根据送检单及样本录入 LIMS 系统，实施检验、出具报告，并经客户确认； C.根据经客户确认的检测报告单，并预计款项可以回收后开具发票及确认销售收入。	A.根据公司与客户签订的检验服务合同，从客户处获取送检单及样本，进而提供检验服务； B.根据送检单及样本录入 LIS 系统，实施检验、出具报告，并预计款项可以回收后确认销售收入。

发行人体外诊断产品销售收入确认的具体标志或时点与同行业对比情况如下：

塞力斯	迪安诊断	发行人
A.销售诊断仪器收入，一般是商品已发出，且已安装调试合格，获取客户签收的装机报告单后，公司依据销售出库单开具发票确认相应销售收入；同时结转相应的诊断仪器采购成本；	A.根据公司与客户签订的销售合同或产品订单，编制销售订单； B.根据销售订单编制出库单，组织检验仪器、配件	A.根据公司与客户签订的销售合同或产品订单，编制销售订单； B.根据销售订单编制销售出库单，安排仪器、配

塞力斯	迪安诊断	发行人
B.销售体外诊断试剂收入，一般是商品已发出，且已获取客户确认签收单据后，公司依据销售出库单开具发票确认相应销售收入；同时结转相应的体外诊断试剂成本。	及试剂出库，编制销售出库单，并经客户签收确认；C.根据经客户确认的销售出库单，并预计款项可以回收后开具发票及确认销售收入。	件、试剂及耗材出库；C.根据经客户签收确认的销售出库单，并预计款项可以回收后确认销售收入。

发行人医学诊断服务收入、体外诊断产品销售收入确认的具体标志或时点合理，与可比上市公司不存在重大差异，符合《企业会计准则》的要求。

（二）适用《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”）的情况，新收入准则实施后对发行人收入确认产生的影响

1、新旧收入准则对比

准则	收入确认类型	收入确认时点	具体条件
旧收入准则	商品销售收入	商品所有权上的主要风险和报酬转移	A、公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；B、公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；C、收入的金额能够可靠地计量；D、相关的经济利益很可能流入企业；E、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时
	提供劳务收入	提供服务并出具报告	A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量
新收入准则	销售合同包含的履约义务属于在某一时点履行履约义务	商品的控制权转移	A、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；B、公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；C、公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；D、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；E、客户已接受该商品；F、其他表明客户已取得商品控制权的迹象
	服务合同包含的履约义务属于在某一时点履行履约义务	提供服务并出具报告	

2、新收入准则未对发行人收入确认产生影响

新收入准则下，发行人与客户签订的合同约定的公司履约义务，属于某一时点的履约义务，与旧收入准则下商品销售、提供劳务的收入时点的主要差异在于

控制权的转移时点和风险报酬转移时点的判断。

发行人执行新收入准则后对于收入确认时点仍然以客户签收日期或出具检验报告日期确认收入，具体原因如下：

（1）医学诊断服务收入

公司根据与客户签订的检验服务合同，从客户处获取送检单及样本，进而提供检验服务，根据送检单及样本录入 LIS 系统，实施检验。出具报告后表明公司已履行相应的义务，客户就医学诊断服务数量及金额进行了确认，公司就该服务享有现时收款权利，客户就该服务负有现时付款义务，可以确认销售收入。

（2）体外诊断产品销售收入

公司根据与客户签订的销售合同或产品订单，编制销售订单，根据销售订单编制销售出库单，安排仪器、配件、试剂及耗材出库。客户签收后表明公司已履行了义务，并将产品的控制权转移给客户，客户就体外诊断产品数量及金额进行了确认，公司就该商品享有现时收款权利，客户就该商品负有现时付款义务，可以确认销售收入。

综上，发行人执行新收入准则对主营业务收入确认方式不构成重大影响。

（三）报告期内收入确认实际情况与披露的标准是否一致

报告期内，发行人收入确认实际情况与披露的标准一致。

（四）结合合同条款、定价方式、存货风险、信用风险的情况进一步披露收入核算采用“总额法”的依据是否充分

根据《企业会计准则第 14 号——收入》第三十四条：企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入。

发行人医学诊断服务、体外诊断产品销售业务的主要合同条款、定价方式、存货风险、信用风险的情况如下：

1、医学诊断服务

（1）主要合同条款：发行人按照相关约定对采集的样本进行检验，出具检验报告，并对检验结果的质量负责，发行人承担向客户提供服务的主要责任。

（2）定价方式：发行人与客户采用协商定价或参照客户所在省、市、区等物价部门所公布收费标准的一定比例定价，发行人有权自主决定所提供服务的价格。

（3）存货风险：发行人提供医学诊断服务所耗用的试剂、耗材等，从采购验收入库至领用消耗过程中如出现毁损灭失、因不可抗力因素导致其不能给发行人带来经济价值的情况，则由发行人承担相应的存货风险。

（4）信用风险：发行人自提供服务并出具检验报告至客户付款期间客户所产生的信用风险由发行人承担。

2、体外诊断产品销售

（1）主要合同条款：发行人将商品送达客户指定地点，客户组织清点、确认后签收，经签收后商品的控制权转移至客户。

（2）定价方式：发行人与客户采用协商定价或市场导向定价方式确定价格，发行人有权自主决定所销售商品的价格。

（3）存货风险：发行人承担了自商品从供应商处取得控制权并验收入库至送达客户指定交货地点并经客户签收期间的存货风险。

（4）信用风险：发行人自商品的控制权转移时点至客户付款期间客户所产生的信用风险由发行人承担。

综上所述，发行人收入核算采用“总额法”的依据充分。

（五）核查程序及核查意见

申报会计师履行了以下核查程序：

1、根据发行人的收入确认政策，获取发行人各类产品及业务模式下的销售合同，比对合同条款，核查发行人收入确认政策是否符合公司的实际经营情况；查阅《企业会计准则》中与收入确认相关的规定，核查发行人收入确认方法及时

点是否符合《企业会计准则》的要求；对比新旧收入准则，并结合发行人实际经营情况，核查新收入准则实施后对发行人收入确认产生的影响；

2、查阅同行业可比上市公司公开披露的定期报告等资料，核查发行人收入确认方法及时点是否与同行业存在重大差异；

3、获取并核对了发行人各类产品及业务模式下主要客户的合同或订单、LIS账单、发票、销售出库单及检验报告、回款单等原始资料，核查发行人收入确认方法及时点与披露的标准是否保持一致并一贯执行。

经核查，申报会计师认为：

1、经对比同行业企业情况，发行人医学诊断服务收入、体外诊断产品销售收入确认时点合理；

2、发行人执行新收入准则对收入确认时点不构成重大影响；

3、发行人报告期内收入确认实际情况与披露的政策一致；

4、发行人收入核算采用“总额法”依据充分。

问题 14

申报材料显示，2017 年、2018 年及 2019 年，发行人主营业务收入逐年增长，分别为 91,936.00 万元、104,551.25 万元和 114,787.73 万元。请发行人补充披露：（1）对比所处行业数据、同行业上市公司收入增长情况，结合量价变动情况，分析并披露报告期内发行人主营业务收入增长的原因及可持续性；（2）体外诊断产品销售存在较大比例经销的原因，直销经销的价格差异情况，经销销售是否最终实现，同时评估“两票制”对经销业务的影响，是否存在“两票制”实施后发行人该部分业务将被关停或大幅减少的情形，如存在，请在“重大事项提示”中披露；（3）请结合“一票制”、“两票制”、“带量采购”等最新医疗政策推进情况，披露其对发行人未来业务发展的影响，请在“重大事项提示”中披露；（4）医学诊断服务分为病理诊断、分子检验、生化检验、免疫检验、微生物检测、临床基础检验（临床体液与血液检测）和理化检验，请进一步披露各报告期前述具体业务类别对应的收入金额、收入占比情况及变动原因；（5）分三甲、

二甲、基层医院、非基层医院等医疗机构类别分别披露医学诊断服务收入及企业业务收入情况，并披露变动情况及原因，评估“分级诊断”政策对发行人的影响。

请保荐人、申报会计师说明具体的核查方法、程序、范围并发表明确意见。

【回复】

（一）对比所处行业数据、同行业上市公司收入增长情况，结合量价变动情况，分析并披露报告期内发行人主营业务收入增长的原因及可持续性

1、发行人所处行业、可比上市公司收入增长情况

（1）所处行业增长情况

医疗健康产业是国家重要的支柱产业，以维护和促进人民群众身心健康为目标。历届政府都将满足人民医疗服务需求作为工作重点，国家层面资源投入及要素供给持续增加。由于我国基数庞大，总人口数仍在继续上升。随着物质生活条件的改善，人们对健康重视程度逐步提升，加上人口老龄化加剧，我国医疗服务需求一直处在快速上升阶段。因此，发行人所处的第三方医学检验行业和体外诊断行业市场规模均稳定增长。

据太平洋证券测算，2017 年我国第三方医学检验市场规模为 144 亿元，2010 至 2017 年复合增长率达 42.62%。

根据第一证券引用弗若斯特沙利文数据报告，中国 IVD 市场由 2014 年的约人民币 293 亿元增至 2018 年的约人民币 713 亿元。因中国人口老龄化趋势加剧、人均医疗支出增长及技术进步，预计中国 IVD 市场将于 2023 年达到约人民币 1,730 亿元，2018~2023 年复合年增长率约为 19.4%。

公司所处行业市场规模稳定增长的趋势与发行人报告期内营业收入增长趋势一致。

（2）可比上市公司收入增长情况

报告期内，可比上市公司医学诊断服务收入增长情况如下：

单位：万元

公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
金域医学	**786,980.54**	496,483.52	423,529.69
迪安诊断	**508,229.65**	280,865.82	236,190.06

报告期内，可比上市公司体外诊断产品销售收入增长情况如下：

单位：万元

公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
迪安诊断	**565,633.51**	550,197.35	447,069.80
塞力斯	**212,398.09**	183,077.16	131,744.61

2018-2019 年度，发行人可比上市公司医学诊断服务收入和体外诊断产品销售收入均呈稳定增长的趋势，**与发行人营业收入增长趋势一致。2020 年度受新冠疫情的影响，发行人可比上市公司体外诊断产品销售收入增长趋势放缓。湖北省为发行人的最重要的业务区域之一，由于湖北省受新冠疫情影响最为严重，发行人体外诊断产品销售收入有所下降。随着国内疫情得到有效控制，发行人体外诊断产品销售收入已逐步恢复。**

2、量价变动情况

（1）医学诊断服务收入

报告期内，发行人医学诊断服务检验单价、数量及收入情况如下：

单位：万元、万例、元/例

业务类别	2020 年度			2019 年度			2018 年度		
	单价	数量	收入	单价	数量	收入	单价	数量	收入
新冠检验	**88.42**	**222.30**	**19,655.72**	-	-	-	-	-	-
生化检验	**11.06**	**1,020.75**	**11,285.21**	10.23	1,127.66	11,536.92	9.70	1,062.30	10,300.56
免疫检验	**24.29**	**190.59**	**4,628.42**	21.19	242.05	5,128.22	21.05	233.05	4,906.35
病理诊断	**77.78**	**32.48**	**2,526.45**	75.77	36.43	2,760.62	80.85	28.92	2,338.33
临床基础检验	**12.16**	**251.09**	**3,052.59**	12.09	295.8	3,577.29	11.80	315.34	3,722.17
委外检验	**74.67**	**27.73**	**2,070.94**	83.02	27.14	2,252.94	61.25	18.53	1,135.08
微生物检验	**27.15**	**57.16**	**1,551.82**	28.86	59.86	1,727.81	31.30	46.53	1,456.21
分子检验	**120.18**	**12.01**	**1,443.72**	129.11	11.55	1,490.55	132.67	7.36	976.93
理化检验	**33.81**	**19.92**	**673.27**	30.31	21.75	659.29	35.73	22.28	796.22
合计	/	**1,834.03**	**46,888.14**	/	**1,822.25**	**29,133.64**	/	**1,734.33**	**25,631.84**

发行人与主要医疗机构合作均基于公开、公平的招标或商业谈判。发行人医学诊断服务交易定价=当地政府物价部门指导医疗服务价格*扣率。报告期内，各地政府物价部门指导医疗服务价格较为稳定，发行人合同约定的扣率和项目单价也较为稳定。**2019 年度**，发行人医学诊断服务收入的增长主要系随着行业自身的稳定发展及发行人各项业务的积极拓展，生化检验、免疫检验、病理诊断、微生物检验、分子检验的数量增长所致；**2020 年度**，发行人作为上海、武汉、东莞等地卫健委指定的第三方新冠检验机构，新冠检验收入较高。

分业务类别单价方面：报告期内，发行人各类别业务单价总体保持稳定，由于检验项目合计 1,500 种以上，波动主要系该类别下不同价格的检验项目占比变动所致。其中：**①2019 年度，委外检验单价较高，主要系产前无创检验及唐氏筛查等高单价项目下游市场需求增长，占委外检验收入比例较高所致；②2020 年度，发行人其余多项检验单价有所上升，主要系受新冠疫情的影响，医疗机构常规门诊和住院暂停，故下游需求多来源于危重患者，其检验项目单价较高所致。**

分业务类别数量方面：**2019 年度**，随着行业的稳定发展及发行人各项业务的积极拓展，发行人各类检验项目数量稳定增长，带动医学诊断服务收入增长。其中，①生化检验为下游需求量最大的项目，发行人实验室配备罗氏流水线分析系统，检验效率高、项目覆盖全，生化检验数量 2019 年度同比增长 6.15%；②病理诊断为发行人收购徕卡和 DAKO 代理渠道后重点开拓的项目，由于深度、精准化的病理诊断为未来发展趋势，自 2018 年起，发行人强化了病理诊断专业科室的能级，在增加原有检验项目数量的同时，开拓及导入了更为丰富的病理诊断项目，使得病理诊断数量呈快速增长趋势，2019 年度同比上升 25.97%；③微生物检验和分子检验为发行人特色项目，其技术要求较高，单价也较高，发行人配备了先进设备和专业团队，随着发行人的积极拓展，检验数量快速增长。**2020 年度，受新冠疫情的影响，上半年多数医院住院、门诊暂停，发行人原各项检验业务均有所下降，收入增长主要系新增新冠检验业务所致。**

（2）体外诊断产品销售收入

报告期内，发行人体外诊断产品销售单价、数量及收入情况如下：

单位：万元、基础单位、万元/基础单位

分类	项目	基础单位	2020 年度			2019 年度			2018 年度		
			单价	数量	收入	单价	数量	收入	单价	数量	收入
试剂耗材	免疫检验试剂	万盒	**2,055.91**	**16.02**	**32,945.64**	2,181.14	19.98	43,587.30	2,070.26	20.09	41,590.37
	病理诊断试剂	万盒	**2,782.81**	**3.26**	**9,074.14**	2,413.19	3.50	8,442.67	2,389.64	2.62	6,269.99
	检验通用试剂	万盒	**298.23**	**17.49**	**5,215.90**	303.40	22.38	6,789.32	284.96	22.15	6,310.75
	除免疫外检验试剂	万盒	**306.49**	**18.42**	**5,646.65**	266.16	25.06	6,669.24	267.07	26.47	7,067.98
	病理通用试剂	万升	**1,153.56**	**1.87**	**2,151.62**	1,131.93	1.89	2,144.77	1,064.17	1.52	1,618.59
	病理通用耗材	万盒	**759.04**	**2.32**	**1,758.03**	706.32	2.34	1,654.93	644.9	2.04	1,317.53
	检验通用耗材	万箱	**2,132.96**	**0.68**	**1,457.98**	2,056.36	1.02	2,089.38	2,056.27	1.04	2,133.55
	其他试剂耗材	万件	**/**	**/**	**3,200.83**	/	/	2,271.66	/	/	2,409.21
仪器	主检仪器	台	**36.62**	**317**	**11,591.67**	29.97	308	9,230.79	28.16	280	7,885.61
	配套仪器	套	**5.03**	**529**	**2,661.74**	5.45	372	2,026.29	5	385	1,923.18
	外设配件	套	**0.08**	**6,541**	**543.22**	0.09	8,732	747.75	0.05	7,756	392.65
合计		/	**/**	**/**	**76,247.42**	/	/	**85,654.09**	/	/	**78,919.41**

报告期内，发行人与下游医疗机构合作均基于公开、公平的招标或商业谈判，各试剂耗材的单价总体较为稳定。**2019 年度**，发行人体外诊断产品销售收入的增长主要系随着行业的稳定发展及发行人各项业务的积极拓展，免疫检验、病理诊断等各项检验试剂耗材以及仪器的数量增长所致。**2020 年度**，受新冠疫情的影响，发行人体外诊断产品销售收入有所下降。

分产品类别单价方面：报告期内，发行人各类别产品单价总体保持稳定，由于产品品种规格在 2,000 种以上，波动主要系各类别下（特别是各类通用试剂、耗材内部品种规格差距较大）不同价格的产品占比变动所致。其中：**①2020 年度，除免疫外检验试剂单价较 2019 年度上升 15.15%，主要系受新冠影响，新冠病毒检验试剂单价较高，占比较大所致；②病理诊断试剂和主检仪器 2020 年度单价分别同比上升 15.32%和 22.19%，主要系发行人收购徕卡和 DAKO 的代理渠道后，部分高值试剂、仪器占比上升所致。**

分产品类别数量方面：**2019 年度**，随着行业的稳定发展及发行人各项业务的积极拓展，发行人各类产品销量总体呈稳定增长趋势，带动体外诊断产品销售收入增长。其中：①病理诊断相关试剂和耗材为发行人收购徕卡和 DAKO 代理

渠道后重点开拓的项目，呈快速增长趋势，其中病理诊断试剂 2019 年度同比上升 33.59%；②罗氏作为全球最大的体外诊断产品生产厂商之一，在免疫、生化发光、PCR 等细分诊断领域拥有先进的技术，为发行人主力产品，呈稳定趋势。**2020 年度，受新冠疫情的影响，发行人各类体外诊断试剂耗材的销量均有所下降。**

3、报告期内发行人主营业务收入增长的原因及可持续性

（1）国家政策和市场因素

医疗健康产业是国家重要的支柱产业，以维护和促进人民群众身心健康为目标。历届政府都将满足人民医疗服务需求作为工作重点，国家层面资源投入及要素供给持续增加。由于我国基数庞大，总人口数仍在继续上升。随着物质生活条件的改善，人们对健康重视程度逐步提升，加上人口老龄化加剧，我国医疗服务需求一直处在快速上升阶段。

国家鼓励第三方医学检验实验室和其他医疗机构建立协作关系，为基层医疗卫生机构等提供检查检验服务，推进医疗机构与医学检验实验室间结果互认。分级诊疗的推进，为第三方医学检验服务提供商提供了广阔的市场空间。

据太平洋证券测算，我国第三方医学检验市场 2010 至 2017 年复合增长率达 42.62%。根据第一证券引用弗若斯特沙利文数据报告，中国 IVD 市场 2018~2023 年复合年增长率约为 19.4%。

受国家政策鼓励和市场增长等因素的推动，发行人所处的第三方医学检验行业和体外诊断行业市场规模均稳定增长。

（2）发行人销售体系及市场份额因素

发行人通过多年来代理销售罗氏、希森美康、徕卡和 DAKO 等世界一流的医学检验和病理诊断产品，形成了覆盖全国多个省份的销售网络，特别是在湖南湖北地区具有较高的市场占有率。2007 年以来，发行人已在上海、湖南、湖北、江苏、安徽、广东、重庆、云南等省市建设了独立医学实验室，不仅能为各级医疗机构提供第三方医学检验和病理诊断服务，也成为代理销售服务的区域研发中心和技术支持中心。发行人通过“产品代理+第三方服务”的服务模式，为各类

医疗机构医学检验业务提供个性化整体解决方案，能够适应我国目前医学检验行业的多样性和复杂性。

（3）新冠因素

2020 年度，发行人作为上海、武汉、东莞等地区的政府指定第三方新冠检验机构，新冠检验业务收入较高，带动医学诊断服务收入增长；同时，受新冠疫情的影响，公司体外诊断产品的临床使用量和常规医学诊断服务的检验量减少，体外诊断产品销售收入有所下降。

截至本回复出具日，随着国内疫情得到有效控制并趋于稳定，发行人各项业务已逐步恢复。

综上，国家政策鼓励和市场增长等因素，以及发行人“产品代理+第三方服务”的服务模式的不断拓展，带动发行人主营业务收入增长。随着国内疫情得到有效控制，发行人各项业务已逐步恢复，主营业务收入增长具有可持续性。

（二）体外诊断产品销售存在较大比例经销的原因，直销经销的价格差异情况，经销销售是否最终实现，同时评估“两票制”对经销业务的影响，是否存在“两票制”实施后发行人该部分业务将被关停或大幅减少的情形，如存在，请在“重大事项提示”中披露

1、体外诊断产品销售存在较大比例经销的原因，直销经销的价格差异情况，经销销售是否最终实现

（1）体外诊断产品销售存在较大比例经销的原因

公司体外诊断产品销售采取经销模式，一方面可以利用经销商在当地的医疗资源，开发更多的客户，扩大公司产品的销售；另一方面也可以依托经销商力量对终端客户进行维护，具体包括试剂操作、结果解读、产品性能验证等，以提高对终端客户的响应效率和销售服务。

（2）直销经销的价格差异情况

报告期内，公司主要试剂和仪器直销和经销模式的价格情况如下：

单位：万元/基础单位

产品名称	基础单位	销售模式	2020 年度	2019 年度	2018 年度
免疫检验试剂	万盒	经销	**1,741.30**	1,839.15	1,888.99
		直销	**2,276.28**	2,409.89	2,182.51
除免疫外检验试剂	万盒	经销	**277.39**	214.73	228.01
		直销	**335.61**	281.49	276.51
检验通用试剂	万盒	经销	**244.32**	249.12	239.85
		直销	**327.87**	335.47	312.60
病理诊断试剂	万盒	经销	**2,143.43**	2,039.88	1,854.90
		直销	**3,735.63**	2,966.35	3,274.97
病理通用试剂	万升	经销	**1,118.75**	1,128.53	1,039.51
		直销	**1,175.57**	1,140.28	1,137.72
主检仪器	台	经销	**44.57**	32.65	25.51
		直销	**28.30**	27.41	32.52
配套仪器	套	经销	**4.56**	4.52	4.66
		直销	**5.24**	5.97	5.26

除检验仪器外，公司主要产品给予经销商的价格均低于直接销售给终端客户的价格，以确保经销商留有一定的利润空间，具有合理性。

检验仪器经销价格高于直销价格的原因主要为：公司向经销客户和直销客户销售的具体产品存在差异，销售给经销商的单价较高产品的占比较高。

（3）经销销售是否最终实现

发行人根据报告期内与公司发生交易的 29 家经销商向公司采购产品的收发存情况确认函，确认经销商向公司采购金额、采购产品对外销售金额和期末库存情况。报告期内，取得确认函的经销商收入占所有经销收入的比例分别为 29.57%、36.03%和 **29.18%**，取得确认函经销商的销售最终实现情况如下：

单位：万元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
经销商当期采购额	**9,091.75**	11,774.20	8,912.03
经销商期末存货	**423.98**	500.08	251.46
经销商期末存货占当期采购的比例	**4.66%**	4.25%	2.82%

针对体外诊断仪器，通常由公司直接配送至终端使用客户指定地点并实施安

装，因此体外诊断仪器基本都能在当期实现最终销售。针对体外诊断试剂，公司一般与经销商采用先款后货的结算方式，且终端用户为了满足使用需求一般会备有一定量的安全库存，因此经销商通常根据终端用户的采购需求向公司下达采购订单，仅会进行少量的备货以备终端用户临时急用。

综上，报告期内，经销商采购的公司产品大部分均在当期实现最终销售，不存在经销商期末库存较大的情形。

2、“两票制”对经销业务的影响，是否存在“两票制”实施后发行人该部分业务将被关停或大幅减少的情形

（1）“两票制”执行情况

2016 年 11 月 8 日，中共中央办公厅、国务院办公厅转发了《国务院深化医药卫生体制改革领导小组关于进一步推广深化卫生体制改革经验的若干意见》，要求逐步推行公立医疗机构药品采购“两票制”，鼓励其他医疗机构推行“两票制”。

2018 年 3 月 20 日，国家卫计委、财政部、人社部、发改委、中医药管理局、国务院医改办联合下发《关于巩固破除以药补医成果持续深化公立医院综合改革的通知》（国卫体改发[2018]4 号），提出持续深化药品耗材领域改革，2018 年，各省份要将药品购销“两票制”方案落实落地，实行高值医用耗材分类集中采购，逐步推行高值医用耗材购销“两票制”。

“两票制”实施以后，销售环节由过去的可能存在二级分销、三级分销的模式，转变为仅有一级经销商或直销的销售模式，销售渠道缩减，流通环节减少。

目前，在药品采购领域公立医疗机构已普遍实施“两票制”；在耗材领域“两票制”政策主要针对高值医用耗材。体外诊断产品不属于高值医用耗材，但在耗材“两票制”政策逐步推进的背景下，部分省市如福建、青海、辽宁、黑龙江等也将体外诊断试剂（检验检测试剂）纳入“两票制”实施范围。

（2）报告期内“两票制”对公司体外诊断产品销售业务的影响

目前耗材“两票制”处于试点阶段，尚未在全国范围内全面施行，施行“两票制”区域针对的医用耗材范围也有所差异，主要针对的是高值医用耗材。报告期内，发行人体外诊断产品销售区域主要集中在湖南、湖北、上海地区，上述省

份尚未在体外诊断产品领域实施“两票制”。因此，报告期内公司体外诊断产品销售业务未受到“两票制”政策的较大影响。

（3）“两票制”对公司体外诊断产品销售业务的影响

公司体外诊断产品销售中，直销收入占比约 60%、经销收入占比约 40%，若“两票制”在全国范围内针对全部医用耗材推广，预计对公司的影响分析如下：

①对直销模式的影响

由于体外诊断产品种类繁多、临床使用和售后服务复杂，厂商主要采取经销模式。公司作为多家品牌供应商的一级代理，“两票制”政策下直销模式保持不变，公司承担与医院洽谈销售、市场推广、物流运输、售后服务等职能，公司的利润来源于经销产品销售价格和采购价格的差价。

②对经销模式的影响

若“两票制”全面实施，医疗器械的经销环节受到压缩，多级经销商的情形将不复存在，公司的部分经销商无法满足厂商一级经销商的条件，可能选择主动退出市场或转型为服务商，终端用户将转为直接向公司或厂商采购。若终端用户直接向公司采购，其将成为公司的直销客户，由公司负责销售和售后服务。

综上，“两票制”全面实施后，公司将根据医院的具体情况执行销售、市场推广、技术服务等职能，不存在公司业务将被关停或大幅减少的情形。

（三）请结合“一票制”、“两票制”、“带量采购”等最新医疗政策推进情况，披露其对发行人未来业务发展的影响，请在“重大事项提示”中披露

1、“两票制”执行情况及影响

（1）“两票制”执行情况

“两票制”的执行情况详见本题回复之“（二）/2、“两票制”对经销业务的影响，是否存在“两票制”实施后发行人该部分业务将被关停或大幅减少的情形”。

（2）“两票制”对公司的影响

①医学检验服务

“两票制”不会对公司的医学检验服务产生影响。

②体外诊断产品销售

“两票制”的执行情况详见本题回复之“（二）/2、“两票制”对经销业务的影响，是否存在“两票制”实施后发行人该部分业务将被关停或大幅减少的情形”。

2、“一票制”、“带量采购”对公司的影响

（1）“一票制”、“带量采购”执行情况

中共中央国务院《关于深化医疗保障制度改革的意见》（2020 年 2 月 25 日）（简称“意见”）提出“深化药品、医用耗材集中带量采购制度改革”、“推进医保基金与医药企业直接结算”（即“一票制”）等政策内容。

“一票制”下，药品生产企业直接向医疗机构销售药品，由药品生产企业自行配送或委托配送，并最终由医保基金与药品生产企业直接结算货款。目前，“一票制”尚处于探索和鼓励实施阶段。

“带量采购”指的是在集中采购过程中开展招投标或谈判议价时，要明确采购数量，企业针对具体的产品数量报价，医疗机构需保证采购数量和产品价款结算。

目前部分药品已实施“带量采购”，采购价格实现了大幅下降。**2019 年 6 月 4 日，国务院办公厅发布《深化医药卫生体制改革 2019 年重点工作任务》，明确指出制定医疗器械唯一标识系统规则。**针对医疗器械的“带量采购”，目前在江苏、安徽、京津冀等地在高值医用耗材领域（骨科植入类、眼科人工晶体、心血管介入类等耗材）尝试实施，**尚未涉及体外诊断试剂和仪器。**

（2）“一票制”、“带量采购”对公司的影响

①医学检验服务

“一票制”、“带量采购”对公司的医学检验服务不会产生影响。

②体外诊断产品销售

根据目前医药卫生体制改革的步骤和进度来合理预计，“一票制”、“带量采购”将率先在药品、高值医用耗材领域全面实施，在体外诊断产品领域推行还需

一定的时间。如将来诊断产品领域全面实施“一票制”和“带量采购”，公司体外诊断产品销售业务可能转型为流通领域的专业服务商，为厂商提供市场推广、技术服务。

（四）医学诊断服务分为病理诊断、分子检验、生化检验、免疫检验、微生物检测、临床基础检验（临床体液与血液检测）和理化检验，请进一步披露各报告期前述具体业务类别对应的收入金额、收入占比情况及变动原因

报告期内，医学诊断服务分业务类别的收入金额及其占比情况如下：

单位：万元

业务类别	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
新冠检验	**19,655.72**	**41.92%**	-	-	-	-
生化检验	**11,285.21**	**24.07%**	11,536.92	39.60%	10,300.56	40.19%
免疫检验	**4,628.42**	**9.87%**	5,128.22	17.60%	4,906.35	19.14%
病理诊断	**2,526.45**	**5.39%**	2,760.62	9.48%	2,338.33	9.12%
临床基础检验	**3,052.59**	**6.51%**	3,577.29	12.28%	3,722.17	14.52%
委外检验	**2,070.94**	**4.42%**	2,252.94	7.73%	1,135.08	4.43%
微生物检验	**1,551.82**	**3.31%**	1,727.81	5.93%	1,456.21	5.68%
分子检验	**1,443.72**	**3.08%**	1,490.55	5.12%	976.93	3.81%
理化检验	**673.27**	**1.44%**	659.29	2.26%	796.22	3.11%
合计	**46,888.14**	**100.00%**	**29,133.64**	**100.00%**	**25,631.84**	**100.00%**

报告期内，发行人医学诊断服务主要包括生化检验、免疫检验、病理诊断和临床基础检验，**2020 年度**，受疫情影响，发行人新冠检验业务占比较高。报告期内，前述主要业务类别占比在 80%以上，结构基本稳定。

报告期内，发行人医学诊断服务收入各主要类别变动原因请参见本题“（一）/2、量价变动情况”。

2018 至 2019 年度，发行人生化检验保持稳定增长，占比较为稳定；病理诊断作为发行人收购徕卡和 DAKO 代理渠道后重点开拓的项目，占比呈上升趋势；微生物检验和分子检验为发行人特色项目，发行人配备了先进设备和专业团队，随着发行人的积极拓展，占比呈增长趋势；免疫检验、临床基础检验均属常规检验项目，门槛相对较低，行业竞争加剧导致其占比呈下降趋势。**2020 年度**，受

新冠疫情的影响，多数医院住院、门诊暂停，发行人原各项检验业务占比均有所下降，新冠检验收入占比较高。

（五）分三甲、二甲、基层医院、非基层医院等医疗机构类别分别披露医学诊断服务收入及企业业务收入情况，并披露变动情况及原因，评估“分级诊断”政策对发行人的影响

报告期内，公司医学诊断服务收入按客户类别及医疗机构分级划分如下：

单位：万元

客户类型	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1、公立医疗机构	**33,326.52**	**71.08%**	**24,007.27**	**82.40%**	**20,950.66**	**81.74%**
其中：一级医院	**11,244.07**	**23.98%**	8,531.16	29.28%	8,275.97	32.29%
二级医院	**8,916.77**	**19.02%**	7,455.44	25.59%	5,136.68	20.04%
三级医院	**8,842.28**	**18.86%**	7,954.41	27.30%	7,304.54	28.50%
疾控中心等其他公立医疗机构	**4,323.40**	**9.22%**	66.26	0.23%	233.47	0.91%
2、民营医疗机构	**7,998.24**	**17.06%**	**4,657.16**	**15.99%**	**4,225.19**	**16.48%**
其中：民营医院	**5,008.42**	**10.68%**	3,986.00	13.68%	3,922.34	15.30%
第三方医学实验室等其他民营医疗机构	**2,989.82**	**6.38%**	671.17	2.30%	302.84	1.18%
3、企业等非医疗机构	**5,563.38**	**11.87%**	**469.21**	**1.61%**	**456.00**	**1.78%**
医学诊断服务	**46,888.14**	**100.00%**	**29,133.64**	**100.00%**	**25,631.84**	**100.00%**

报告期内，公立医疗机构是公司医学诊断服务收入最主要的客户，其收入占比分别在 **70%**以上。按公立医疗机构等级划分，一级医院占比最高，其次为**二、三级医院**。

报告期内，一、二级医院的收入快速增长，而三级医院的收入增长较为缓慢，主要原因为：国家推进分级诊疗制度建设，鼓励常见病、多发病患者首先到基层医疗卫生机构就诊，基层医疗卫生机构的诊疗量明显增加。公司与基层医疗机构的合作有助于提升基层医疗卫生机构服务能力、实现区域医疗资源共享，对推进分级诊疗具有重要意义。

2020 年度，公立医疗机构收入占比有所下降，主要原因为：受新冠疫情影

响，企业复工复产体检需求增加，**2020 年度**来自于企业等非医疗机构的收入大幅增长，导致公立医疗机构收入占比下降。

（六）核查程序及核查意见

申报会计师履行了以下核查程序：

1、查阅了同行业上市公司收入增长情况，结合报告期内发行人各项业务的销售单价、数量变动情况，分析报告期内发行人主营业务收入增长的合理性；

2、与发行人高管访谈，确认体外诊断产品销售存在较大比例经销，以及直销和经销模式的价格差异的原因；

3、取得报告期内与公司发生交易的 29 家经销商向公司采购产品的收发存情况确认函，确认经销商向公司采购金额、采购产品对外销售金额和期末库存情况；

4、查阅了“一票制”、“两票制”、“带量采购”等最新医疗政策，取得并查看发行人与主要下游经销商的合同与开票情况，评估“两票制”对经销业务的影响，评估是否存在“两票制”实施后发行人该部分业务将被关停或大幅减少的情形；

5、对发行人报告期内各项具体业务类别对应的收入金额、收入占比情况及变动原因进行分析性复核；

6、查阅了“分级诊断”政策，并对报告期内发行人的医疗机构收入按照三级、二级、基层医院、非基层医院等口径进行分析性复核，评估“分级诊断”政策对发行人的影响。

经核查，申报会计师认为：

1、发行人与同行业上市公司销售收入增长情况基本一致；

2、发行人的收入增长合理并具有可持续性；

3、发行人的经销模式的销售商品大部分均在当期实现最终销售，不存在经销商期末库存较大的情形；

4、发行人的业务在“两票制”全面实施后，不存在将被关停或大幅减少的情形；

5、发行人披露的报告期内病理诊断、分子检验、生化检验、免疫检验、微生物检验、临床基础检验（临床体液与血液检验）和理化检验的收入金额、收入占比情况真实、准确、完整，波动合理；

6、发行人已补充披露报告期内分三级、二级、基层医院、非基层医院等医疗机构类别的医学诊断服务收入，收入情况真实、准确、完整，波动合理。

问题 15

申报材料显示，发行人客户集中度较低且个别客户为发行人竞争对手。请发行人披露：（1）分医学诊断服务、体外诊断产品直销销售、体外诊断产品经销销售，披露报告期内同一控制的前五大客户及其关联客户的名称、是否为新增客户、收入金额、占比、销售标的；上述业务各自前五大客户的基本情况、股权结构、实际控制人、主营业务及产品，上述客户与发行人是否存在关联关系；（2）报告期内新增客户数量、收入金额、占比；前五名新增客户的名称、客户类型、销售标的、收入金额、占比；不同产品、不同模式同一控制下前五大客户及其关联客户、主要新增客户的背景，包括客户名称、成立时间、注册资本、主营业务、股权结构、与发行人过往业务往来的情况、与发行人是否存在关联关系；（3）报告期各期体外诊断产品前五大经销商的基本情况、销售内容、销售金额、占当期发行人经销收入比例、占当期该经销商营业收入比例；报告期各期发行人的经销商数量、退出经销商数量及占比、新增经销商数量及占比、各期新增经销商的销售金额占当期经销收入比例，分析报告期内发行人经销商体系的稳定性；发行人实际控制人、控股股东及关联方与报告期内的主要经销商是否存在大额资金往来，是否存在经销商的最终销售客户为发行人关联方的情形；上述经销商与发行人是否存在关联关系，是否存在代垫费用或利益输送情形；（4）塞力斯医疗科技集团股份有限公司既是发行人客户，又是发行人竞争对手的原因，是否还存在其他类似的情形；（5）医学诊断服务、体外诊断产品的销售是否存在重复的客户，如存在，请披露前述医学诊断服务、体外诊断产品合同的签订方式，是否作为一揽子交易参与招投标并签订合同。

请保荐人、申报会计师对前述情况进行核查，发表核查意见并详细说明对报

告期医学诊断服务、体外诊断产品直销销售、体外诊断产品经销销售前十大客户及其关联客户、主要新增客户收入真实性实施核查的具体情况，包括核查方法、范围、过程、取得的主要证据和结论。

【回复】

（一）分医学诊断服务、体外诊断产品直销销售、体外诊断产品经销销售，披露报告期内同一控制的前五大客户及其关联客户的名称、是否为新增客户、收入金额、占比、销售标的；上述业务各自前五大客户的基本情况、股权结构、实际控制人、主营业务及产品，上述客户与发行人是否存在关联关系

1、报告期内医学诊断服务前五大客户情况

（1）报告期内医学诊断服务前五大客户交易情况

①2020 年度

单位：万元

序号	客户名称	新增客户	金额	占比	销售标的
1	上海市长宁区公立医院和社区卫生管理中心	否	4,357.34	9.29%	生化检验、临床基础检验、免疫检验、新冠检验等
2	蚌埠市第三人民医院	否	3,259.13	6.95%	生化检验、临床基础检验、免疫检验等
3	深圳金石医学检验实验室	是	1,984.77	4.23%	新冠检验
4	东莞市疾病预防控制中心	是	1,814.60	3.87%	新冠检验
5	新疆维吾尔自治区喀什地区卫生健康委员会	是	1,573.00	3.35%	新冠检验
合计			12,988.84	27.70%	

注 1：上海市长宁区公立医院和社区卫生管理中心包括其管理的十家社区卫生服务中心。

②2019 年度

单位：万元

序号	客户名称	新增客户	金额	占比	销售标的
1	上海市长宁区公立医院和社区卫生管理中心	否	4,378.42	15.03%	生化检验、临床基础检验、免疫检验等
2	蚌埠市第三人民医院	否	3,694.23	12.68%	生化检验、临床基础检验、免疫检验等
3	上海市长宁区妇幼保健院	否	1,084.66	3.72%	免疫检验、生化检验、微生物检验等
4	南京浦口卫生服务中心	否	989.75	3.40%	生化检验、临床基础

序号	客户名称	新增客户	金额	占比	销售标的
					检验、免疫检验等
5	蚌埠市第二人民医院	否	957.96	3.29%	生化检验、免疫检验等
合计			**11,105.02**	**38.12%**	

注 1：上海市长宁区公立医院和社区卫生管理中心包括其管理的十家社区卫生服务中心。
注 2：南京浦口卫生服务中心包括十一家社区卫生服务中心。

③2018 年度

单位：万元

序号	客户名称	新增客户	金额	占比	销售标的
1	上海市长宁区公立医院和社区卫生管理中心	否	4,286.91	16.72%	生化检验、临床基础检验、免疫检验等
2	蚌埠市第三人民医院	否	2,901.81	11.32%	生化检验、临床基础检验、免疫检验等
3	上海市同仁医院	否	1,191.70	4.65%	病理诊断等
4	上海市长宁区妇幼保健院	否	1,169.18	4.56%	免疫检验、生化检验、分子检验等
5	南京浦口卫生服务中心	否	911.76	3.56%	生化检验、免疫检验等
合计			**10,461.35**	**40.81%**	

注 1：上海市长宁区公立医院和社区卫生管理中心包括其管理的十家社区卫生服务中心。
注 2：南京浦口卫生服务中心包括十一家社区卫生服务中心。

（2）基本情况、股权结构、实际控制人、主营业务及产品，上述客户与发行人是否存在关联关系

①上海市长宁区公立医院和社区卫生管理中心

上海市长宁区公立医院和社区卫生管理中心包括其管理的十家社区卫生服务中心

法定代表人	**顾志俭**
开办资金	5 万元人民币
举办单位	上海市长宁区卫生健康委员会
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	上海市长宁区卫生健康委员会
主营业务及产品	负责人才队伍建设、绩效的核定、管理和考核等工作；负责监管国有资产运营使用情况；组织实施医疗质量控制、信息化系统建设，公共卫生绩效考核等工作。
与发行人是否存在关联关系	否

②蚌埠市第三人民医院

法定代表人	余汉峰
类型	三级甲等
开办资金	19,369 万元
举办单位	蚌埠市卫生健康委员会
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	蚌埠市卫生健康委员会
主营业务及产品	为人民身体健康提供医疗与护理保健服务。 医疗、预防、科研、教学
与发行人是否存在关联关系	否

③深圳金石医学检验实验室

法定代表人	**金文**
类型	**第三方医学实验室**
注册资本	**500 万元**
股权结构	**上海复星长征医学科学有限公司持股 100.00%**
实际控制人	**复星医药（600196.SH）**
主营业务及产品	**医学检验科**
与发行人是否存在关联关系	**否**

④东莞市疾病预防控制中心

法定代表人	**姚旭芳**
开办资金	1,600 万元
举办单位	东莞市卫生健康局
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	东莞市卫生健康局
主营业务及产品	组织实施辖区内疾病预防控制规划、计划和方案；承担收集利用疾病预防控制信息；实施健康危害因素、疾病和媒介生物监测；实施扩大免疫规划和健康教育与促进；开展突发传染病、食物中毒、职业中毒应急调查处理；开展病原微生物和污染物检测；开展相关技术科研、咨询指导。
与发行人是否存在关联关系	否

⑤新疆维吾尔自治区喀什地区卫生健康委员会

法定代表人	**凯赛尔江·阿卜杜吾普尔**
类型	**政府机关**

股权结构	**政府机关不适用**
实际控制人	**政府机关不适用**
主营业务及产品	**政府机关不适用**
与发行人是否存在关联关系	**否**

⑥上海市长宁区妇幼保健院

法定代表人	方文莉
类型	二级甲等
开办资金	1,569 万元
举办单位	上海市长宁区卫生健康委员会
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	上海市长宁区卫生健康委员会
主营业务及产品	以妇幼保健为中心，临床与保健相结合，多层次开展妇幼保健服务。
与发行人是否存在关联关系	否

⑦南京浦口卫生服务中心

南京浦口卫生服务中心包括十一家社区卫生服务中心

举办单位	南京市浦口区卫生健康委员会
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	南京市浦口区卫生健康委员会
主营业务及产品	承担疾病控制预防等公共卫生服务和一般常见病、多发病的基本医疗服务。主要负责社区预防、保健、医疗、康复、健康教育和计划生育等工作。同时承担对社区卫生服务站的业务管理和技术指导等工作；承担辖区内妇女保健、儿童保健、孕前和孕产期保健服务以及妇女儿童常见病防治等医疗服务；承担计划生育技术服务、优生指导、药具发放、随访服务等任务；落实基本公共卫生服务项目，协助开展妇幼重大公共卫生服务项目；协助采集相关信息，做好流动人口计划生育相关服务工作，对社区（村）计划生育专干提供业务培训指导；承担相应的助产技术服务；对村级妇幼保健人员做好业务培训和指导。
与发行人是否存在关联关系	否

⑧蚌埠市第二人民医院

法定代表人	阙胜利
类型	二级甲等
开办资金	3,191 万元

举办单位	蚌埠市卫生健康委员会
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	蚌埠市卫生健康委员会
主营业务及产品	为人民身体健康提供医疗与护理保健服务。 医疗、预防、科研、教学
与发行人是否存在关联关系	否

2、报告期内体外诊断产品直销销售前五大客户情况

（1）报告期内体外诊断产品直销前五大客户交易情况

①2020 年度

单位：万元

序号	客户名称	新增客户	金额	占比	销售标的
1	华中科技大学同济医学院附属同济医院	否	4,665.55	10.35%	试剂、耗材、仪器等
2	中南大学湘雅二医院	否	2,207.50	4.90%	试剂、耗材、仪器等
3	华中科技大学同济医学院附属协和医院	否	2,112.06	4.68%	试剂、耗材、仪器等
4	中南大学湘雅医院	否	1,756.12	3.89%	试剂、耗材、仪器等
5	浙江大学医学院附属第一医院	否	1,753.35	3.89%	试剂、耗材、仪器等
合计			12,494.58	27.71%	

注 1：华中科技大学同济医学院附属同济医院包括：华中医科大学同济医学院附属同济医院、武汉同济医疗产业公司。

②2019 年度

单位：万元

序号	客户名称	新增客户	金额	占比	销售标的
1	华中科技大学同济医学院附属同济医院	否	7,825.58	14.77%	试剂、耗材、仪器等
2	中南大学湘雅二医院	否	2,796.16	5.28%	试剂、耗材、仪器等
3	中信湘雅生殖与遗传专科医院有限公司	否	2,417.07	4.56%	试剂、耗材、仪器等
4	中国人民解放军中部战区总医院	否	2,285.11	4.31%	试剂、耗材、仪器等
5	中南大学湘雅医院	否	2,262.06	4.27%	试剂、耗材、仪器等
合计			**17,585.98**	**33.20%**	

注 1：华中科技大学同济医学院附属同济医院包括：华中医科大学同济医学院附属同济医院、武汉同济医疗产业公司。

③2018 年度

单位：万元

序号	客户名称	新增客户	金额	占比	销售标的
1	华中科技大学同济医学院附属同济医院	否	6,016.22	12.33%	试剂、耗材、仪器等
2	鄂东医疗集团	否	3,424.93	7.02%	试剂、耗材、仪器等
3	中信湘雅生殖与遗传专科医院有限公司	否	2,460.49	5.04%	试剂、耗材、仪器等
4	中南大学湘雅二医院	否	2,159.86	4.43%	试剂、耗材、仪器等
5	华中科技大学同济医学院附属协和医院	否	2,053.48	4.21%	试剂、耗材、仪器等
合计			**16,114.98**	**33.03%**	

注 1：华中科技大学同济医学院附属同济医院包括：华中医科大学同济医学院附属同济医院、武汉同济医疗产业公司。
注 2：鄂东医疗集团包括：鄂东医疗集团市妇幼保健院、鄂东医疗集团市中心医院、鄂东医疗集团市中医医院、黄石市中心医院。

（2）基本情况、股权结构、实际控制人、主营业务及产品，上述客户与发行人是否存在关联关系

①华中科技大学同济医学院附属同济医院

华中科技大学同济医学院附属同济医院包括华中医科大学同济医学院附属同济医院、武汉同济医疗产业公司。

华中科技大学同济医学院附属同济医院基本情况如下：

法定代表人	**刘继红**
类型	三级甲等
开办资金	78,005 万元
举办单位	华中科技大学
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	华中科技大学
主营业务及产品	为人民身体健康提供医疗与护理保健服务。 内科、外科、妇产科、儿科、妇保产科、耳鼻咽科、口腔科、皮肤科、肿瘤科、保健科等，及医科大学、在临床教育。
与发行人是否存在关联关系	否

武汉同济医疗产业公司基本情况如下：

法定代表人	蔡红晖
注册资本	300 万元人民币

成立时间	1994/6/16
股权结构	全民所有制
实际控制人	不适用
主营业务及产品	医学试剂、五金、百货、建筑材料、装饰装璜材料、眼镜、医疗器械 II 类的批发零售；空调安装，空气净化工程设计、安装、维修；打字，复印，传真，代售飞机、车、船票；健康咨询；医疗信息咨询；货物进出口（不含国家限制或禁止的货物进出口）（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）；医疗器械III类的批发（有效期与经营许可证核发日期一致）。
与发行人是否存在关联关系	否

②中南大学湘雅二医院

法定代表人	周智广
类型	三级甲等
开办资金	70,493 万元
举办单位	中南大学
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	中南大学
主营业务及产品	为人民身体健康提供医疗与护理保健服务。 内、外、妇产、小儿、传染、神经、耳、鼻、喉、眼、口腔、皮肤、肿瘤等专科诊疗与护理、医学教学、医学研究、卫生医疗人员培训、卫生技术人员继续教育、保健与健康教育
与发行人是否存在关联关系	否

③华中科技大学同济医学院附属协和医院

法定代表人	胡豫
类型	三级甲等
开办资金	63,089 万元
举办单位	华中科技大学
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	华中科技大学
主营业务及产品	为人民身体健康提供医疗与护理保健服务。 临床诊疗、急救与护理，医学教学与研究。
与发行人是否存在关联关系	否

④中南大学湘雅医院

法定代表人	雷光华

类型	三级甲等
开办资金	67,554 万元
举办单位	中南大学
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	中南大学
主营业务及产品	为人民身体健康提供医疗与护理保健服务。 内、外、妇产、儿、眼、口腔、耳鼻咽喉、皮肤、传染、肿瘤、急诊医学、康复医学、麻醉、医学检验、医学影像、中医、预防保健、病理、医学美容科诊疗与护理、医学教学、医学研究、卫生人员培训、卫生技术人员继续教育、保健与健康教育
与发行人是否存在关联关系	否

⑤浙江大学医学院附属第一医院

法定代表人	黄河
类型	三级甲等
开办资金	130,000 万元
举办单位	浙江大学医学院、浙江省卫生健康委员会
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	浙江大学医学院、浙江省卫生健康委员会
主营业务及产品	为人民身体健康提供医疗与护理保健服务。医疗护理与保健
与发行人是否存在关联关系	否

⑥中信湘雅生殖与遗传专科医院有限公司

法定代表人	韩光聚
注册资本	5143 万元人民币
成立时间	2002/10/30
股权结构	中信医疗健康产业集团有限公司持股 58.04%； 湖南湘雅集团有限公司持股 17.46%； 卢光琇持股 24.50%
实际控制人	中信医疗健康产业集团有限公司
主营业务及产品	生殖健康与不孕症专业医疗服务；预包装食品（含冷藏冷冻食品）销售；营养和保健食品零售；特殊医学用途配方食品的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
与发行人是否存在关联关系	否

⑦中国人民解放军中部战区总医院

法定代表人	尚未公示

类型	三级甲等
开办资金	尚未公示
举办单位	尚未公示
股权结构	尚未公示
实际控制人	尚未公示
主营业务及产品	医学诊断、治疗等服务，是一所集医疗、教学、科研、预防、保健、急救为一体的大型综合性军队医院。
与发行人是否存在关联关系	否

⑧鄂东医疗集团

鄂东医疗集团包括鄂东医疗集团市妇幼保健院、鄂东医疗集团市中心医院、鄂东医疗集团市中医医院、黄石市中心医院。

法定代表人	孙秋萍
开办资金	125,617 万元
举办单位	黄石市人民政府
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	黄石市人民政府
主营业务及产品	为人民身体健康提供医疗与护理保健服务。医疗与护理、医学教学与研究、人员培训、健康教育。
与发行人是否存在关联关系	否

3、报告期内体外诊断产品经销销售前五大客户情况

（1）报告期内体外诊断产品经销前五大客户交易情况

①2020 年度

单位：万元

序号	客户名称	新增客户	金额	占经销收入的比	销售标的
1	达承医疗设备（上海）有限公司	否	2,095.03	6.72%	试剂、耗材、仪器等
2	四川省迈可多医疗用品有限公司	否	1,217.55	3.91%	试剂、耗材、仪器等
3	广州市宝迪科技有限公司	否	1,201.48	3.86%	试剂、耗材、仪器等
4	上海启中信息技术有限公司	否	1,120.96	3.60%	试剂、耗材、仪器等
5	南京大鸟科技有限公司	否	1,068.97	3.43%	试剂、耗材、仪器等
合计			6,703.99	21.52%	

②2019 年度

单位：万元

序号	客户名称	新增客户	金额	占经销收入的比	销售标的
1	塞力斯医疗科技集团股份有限公司	否	2,596.14	7.94%	试剂、耗材、仪器等
2	国药集团	否	2,108.71	6.45%	试剂、耗材、仪器等
3	上海启中信息技术有限公司	否	1,618.12	4.95%	试剂、耗材、仪器等
4	南京大鸟科技有限公司	否	1,387.10	4.24%	试剂、耗材、仪器等
5	湖南润达云雅生物科技有限公司	否	1,325.72	4.06%	试剂、耗材、仪器等
合计			**9,035.80**	**27.65%**	

注 1：国药集团包括：国药集团湖北省医疗器械有限公司、国药集团湖南省医疗器械有限公司等

③2018 年度

单位：万元

序号	客户名称	新增客户	金额	占经销收入的比	销售标的
1	国药集团	否	3,073.02	10.20%	试剂、耗材、仪器等
2	塞力斯医疗科技集团股份有限公司	否	2,456.42	8.15%	试剂、耗材、仪器等
3	上海启中信息技术有限公司	否	1,494.56	4.96%	试剂、耗材、仪器等
4	南京大鸟科技有限公司	否	945.10	3.14%	试剂、耗材、仪器等
5	广州市宝迪科技有限公司	否	875.44	2.91%	试剂、耗材、仪器等
合计			**8,844.55**	**29.35%**	

注 1：国药集团包括：国药集团湖北省医疗器械有限公司、国药集团湖南省医疗器械有限公司等

（2）基本情况、股权结构、实际控制人、主营业务及产品，上述客户与发行人是否存在关联关系

①达承医疗设备（上海）有限公司

法定代表人	林贤雅
注册资本	5,000 万人民币
成立时间	2011/02/21
股权结构	中华检验国际有限公司持有 100%股权
实际控制人	中华检验国际有限公司

主营业务及产品	III、II 类：临床检验分析仪器（含医疗器械类体外诊断试剂）、II 类：医用光学器具、仪器及内窥镜设备、计算机软硬件（音像制品除外）、仪器仪表、电子产品、办公用品及其耗材和零配件的批发、佣金代理（拍卖除外）、进出口并提供技术咨询及维修、保养等相关配套服务（不涉及国营贸易管理，涉及配额、许可证管理商品的，按国家有关规定办理申请）；医疗设备和机械设备的租赁；医疗应用软件的开发、制作，销售自产产品；企业管理咨询。
与发行人是否存在关联关系	否

②四川省迈可多医疗用品有限公司

法定代表人	**蒋诓**
注册资本	**2,000 万人民币**
成立时间	**2006/07/10**
股权结构	**蒋诓持有 54.66%股权、杨华持有 14.85%股权、喻英持有 11.88%股权、郑桦持有 9.69%股权、沈剑平持有 7.92%股权、方华持有 1%股权**
实际控制人	**蒋诓**
主营业务及产品	**销售一类医疗器械、三类医疗器械（未取得相关行政许可（审批），不得开展经营活动）；第二类医疗器械经营；医疗器械技术服务；商务信息咨询（不含投资咨询）；会议及展览服务；生物技术研发；生物制品研发；医疗器械租赁。（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）。**
与发行人是否存在关联关系	**否**

③广州市宝迪科技有限公司

法定代表人	潘腾飞
注册资本	8,000 万人民币
成立时间	1995/11/21
股权结构	潘腾飞持有 50%股权，黄瑞清持有 50%股权。
实际控制人	潘腾飞
主营业务及产品	医学研究和试验发展;医疗设备租赁服务;非许可类医疗器械经营;生物技术推广服务;生物技术开发服务;生物技术咨询、交流服务;生物技术转让服务;人体科学研究成果转让服务;医疗技术推广服务;医疗技术咨询、交流服务;医疗技术转让服务;医疗设备维修;医疗诊断、监护及治疗设备批发;许可类医疗器械经营。
与发行人是否存在关联关系	否

④上海启中信息技术有限公司

法定代表人	江奇

注册资本	500 万人民币
成立时间	2011/03/03
股权结构	江奇持股 50% 季懿卿持股 50%
实际控制人	江奇
主营业务及产品	许可项目：第三类医疗器械经营。（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）一般项目：从事信息技术、通讯技术、网络技术、计算机技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，计算机系统集成，市场营销策划，企业形象策划，设计各类广告，电子商务（不得从事增值电信、金融业务），日用百货、工艺品（象牙及其制品除外）、办公用品、通讯设备、计算机、软件及辅助设备、生物试剂（除药品、兽药、危险化学品）、一类医疗器械、二类医疗器械的销售，机电设备租赁（不得从事金融租赁），货物进出口，技术进出口。（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）
与发行人是否存在关联关系	否

⑤南京大鸟科技有限公司

法定代表人	王爱民
注册资本	**1300 万人民币**
成立时间	2004/05/24
股权结构	**江苏云中逢信息科技有限公司持股 76.92%，王爱民持股 21.92%，程礼峰持股 1.15%。**
实际控制人	王爱民
主营业务及产品	医疗器械（按许可证所列项目经营）。科技产品的开发、咨询、服务、生产（限批准后的分支机构经营）；机器设备的租赁业务、维修服务；消费品经纪；电子产品及耗材、建材、化工产品、五金交电、机电产品、百货销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口商品和技术的除外）。（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）
与发行人是否存在关联关系	否

⑥塞力斯医疗科技集团股份有限公司

法定代表人	温伟
注册资本	**20,502.67 万人民币**
成立时间	2004/02/23
股权结构	**赛海（上海）健康科技有限公司持股 40.08%**
实际控制人	温伟

主营业务及产品	自动化设备、机电、仪器设备的维护修理；设备租赁；相关产品技术咨询；化工产品（不含化学危险品），医用器械软件开发；生物科技品、医用电子设备及配套消耗品、试剂等进出口业务及批发业务；货物专用运输（冷藏保鲜）；实验室科教仪器及耗材的批发兼零售；销售临床及科研用检验仪器、检验试剂、新型诊断试剂、生物技术科研产品。第 I、II、III 类医疗器械及体外诊断试剂（含医疗器械类和药品类）和耗材的批发和零售。为其他医疗器械生产经营企业提供第 II、III类医疗器械贮存、配送服务（含体外诊断试剂、冷藏、冷冻库）。计算机软硬件的设计、开发、销售；计算机信息技术服务；电子智能设备科技领域的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；物联网技术研发；货运代理；货物及技术进出口。
与发行人是否存在关联关系	否

⑦国药集团

国药集团包括国药集团湖北省医疗器械有限公司、国药集团湖南省医疗器械有限公司等

国药集团湖北省医疗器械有限公司情况如下：

法定代表人	刘彤
注册资本	8000 万元人民币
成立时间	2014/01/16
股权结构	中科器进出口武汉有限公司 60.00%; 武汉谷鼎科技有限责任公司 40.00%
实际控制人	国药控股股份有限公司
主营业务及产品	经营 I、II、III类医疗器械（凭有效许可证在核定期限、核定范围内经营）、生物实验室设备、实验检测仪器；许可经营医疗设备的批发兼零售、租赁、售后服务及相关辅助服务和技术咨询服务；许可经营医疗设备维修及残值处理，并提供相关技术服务；货物的进出口、技术进出口（不含国家禁止或限制进出口的货物或技术）；药品经营（凭有效的许可证经营）；生物检测技术服务；道路货物运输（凭许可证在核定期限内经营）；消毒用品、化妆品、日用百货、劳动保护用品、无纺布、无纺布制品、塑料制品、电子产品、灭菌设备及器具的批发兼零售；计算机网络系统维护、技术咨询、技术服务及销售；计算机软硬件研发及批发兼零售。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）
与发行人是否存在关联关系	否

国药集团湖南省医疗器械有限公司情况如下：

法定代表人	刘彤
注册资本	4000 万元人民币

成立时间	2011/07/20
股权结构	中国医疗器械有限公司 60%； 长沙甲申健康产业科技有限公司 40.00%
实际控制人	国药控股股份有限公司
主营业务及产品	一类医疗器械、二类医疗器械、三类医疗器械、矿产品、建材及化工产品、机械设备、五金产品及电子产品、卫生消毒用品、家用电器、化学试剂及日用化学产品（不含危险及监控化学品）、日用百货、办公用品、预包装食品、乳制品、散装食品的批发；医疗实验室设备和器具、教学仪器、洗涤机械、冷冻食品、中央空调系统的销售；医疗设备维修；医疗设备租赁服务；医疗器械技术推广服务；医疗信息、技术咨询服务；节能技术推广服务；洗染服务；仪器设备的安装调试服务；中央空调系统的安装；建筑装饰；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（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）
与发行人是否存在关联关系	否

⑧湖南润达云雅生物科技有限公司

法定代表人	周晓清
注册资本	1,265.823 万人民币
成立时间	2016/08/24
股权结构	周晓清持股 74.26%； 上海润达医疗科技股份有限公司 21.00%； 深圳市金融引擎投资合伙企业（普通合伙）4.74%
实际控制人	周晓清
主营业务及产品	生物技术开发服务、咨询、交流服务；计算机技术开发、技术服务；基础软件、支撑软件、应用软件、医疗器械技术开发；家用电器及电子产品、日用百货零售；医疗器械技术转让服务；实验室成套设备及通风系统、五金产品、一类医疗器械、二类医疗器械、三类医疗器械、医疗实验室设备和器具、化学试剂和助剂（监控化学品、危险化学品除外）、通用仪器仪表、暖通设备、医学教学仪器、办公家具、玻璃仪器、化学试剂及日用化学产品（不含危险及监控化学品）、保健品、空气净化设备销售；智能化技术服务、研发；仪器仪表批发；软件开发系统集成服务；电子产品服务；信息系统集成服务；专业设计服务；制冷设备安装；室内维修；建筑装饰工程设计。（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）
与发行人是否存在关联关系	否

（二）报告期内新增客户数量、收入金额、占比；前五名新增客户的名称、客户类型、销售标的、收入金额、占比；不同产品、不同模式同一控制下前五大客户及其关联客户、主要新增客户的背景，包括客户名称、成立时间、注册资

本、主营业务、股权结构、与发行人过往业务往来的情况、与发行人是否存在关联关系

1、报告期内新增客户数量、收入金额、占比情况

报告期内新增客户数量、收入金额、占比情况如下：

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
当期客户总数（家）	**3,502**	1,675	1,655
其中：当期新增客户数（家）[注]	**555**	577	611
当期营业收入（万元）	**123,819.01**	115,349.60	105,273.03
其中：当期新增客户收入（万元）	**13,806.86**	8,625.77	8,903.05
当期新增客户收入占比	**11.15%**	7.48%	8.46%

注：2020 年度新增客户数量未包含因新冠检验而新增的客户

2、前五名新增客户的名称、客户类型、销售标的、收入金额、占比情况

2020 年度

单位：万元

名称	客户类型	销售标的	收入金额	占营业收入的比
深圳金石医学检验实验室	**医学诊断服务**	**新冠检验**	**1,984.77**	**1.60%**
东莞市疾病预防控制中心	**医学诊断服务**	**新冠检验**	**1,814.60**	**1.47%**
新疆维吾尔自治区喀什地区卫生健康委员会	**医学诊断服务**	**新冠检验**	**1,573.00**	**1.27%**
株洲精准医疗科技有限公司	**体外诊断产品经销**	**试剂、仪器、耗材等**	**892.10**	**0.72%**
贵阳黔泓锦医疗器械有限公司	**体外诊断产品经销**	**仪器**	**743.36**	**0.60%**
合计			**7,007.83**	**5.66%**

2019 年度

单位：万元

名称	客户类型	销售标的	收入金额	占营业收入的比
东莞市松山湖中心医院	体外诊断产品直销	试剂、仪器、耗材等	518.65	0.45%
长沙珺悦医疗器械有限公司	体外诊断产品经销	试剂、仪器、耗材等	411.22	0.36%
东莞市虎门医院	医学诊断服务	医学诊断服务	378.10	0.33%
常州科莱医学检验所有限公司	医学诊断服务	医学诊断服务	299.80	0.26%
武汉市汉口医院	体外诊断产品	试剂、仪器、耗	239.32	0.21%

名称	客户类型	销售标的	收入金额	占营业收入的比
	直销	材		
合计			**1,847.10**	**1.60%**

3、不同产品、不同模式同一控制下前五大客户及其关联客户、主要新增客户的背景，包括客户名称、成立时间、注册资本、主营业务、股权结构、与发行人过往业务往来的情况、与发行人是否存在关联关系

报告期内，不同产品、不同模式同一控制下前五大客户及其关联客户情况请参见本题“（一）分医学诊断服务、体外诊断产品直销销售、体外诊断产品经销销售，披露报告期内同一控制的前五大客户及其关联客户的名称、是否为新增客户、收入金额、占比、销售标的；上述业务各自前五大客户的基本情况、股权结构、实际控制人、主营业务及产品，上述客户与发行人是否存在关联关系”。

报告期内，发行人不同产品、不同模式主要新增客户情况如下：

（1）医学诊断服务

①2020 年度

单位：万元

名称	金额	占营业收入的比
深圳金石医学检验实验室	**1,984.77**	**1.60%**
东莞市疾病预防控制中心	**1,814.60**	**1.47%**
新疆维吾尔自治区喀什地区卫生健康委员会	**1,573.00**	**1.27%**
上海市松江区泗泾医院	**571.92**	**0.46%**
东莞市南城医院	**338.65**	**0.27%**
合计	**6,282.94**	**5.07%**

②2019 年度

单位：万元

名称	金额	占营业收入的比
东莞市虎门医院	378.10	0.33%
常州科莱医学检验所有限公司	299.80	0.26%
东莞市滨海湾中心医院	196.80	0.17%
江苏艾丽康健康管理有限公司	129.94	0.11%

名称	金额	占营业收入的比
东莞市第六人民医院	122.01	0.11%
合计	**1,126.65**	**0.98%**

上述客户基本情况如下：

①深圳金石医学检验实验室

法定代表人	金文
类型	第三方医学实验室
开办资金	500 万元
股权结构	上海复星长征医学科学有限公司持股 100.00%
实际控制人	**复星医药（600196.SH）**
主营业务及产品	医学检验科
与发行人是否存在关联关系	否

②东莞市疾病预防控制中心

法定代表人	**姚旭芳**
开办资金	1,600 万元
举办单位	东莞市卫生健康局
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	东莞市卫生健康局
主营业务及产品	组织实施辖区内疾病预防控制规划、计划和方案；承担收集利用疾病预防控制信息；实施健康危害因素、疾病和媒介生物监测；实施扩大免疫规划和健康教育与促进；开展突发传染病、食物中毒、职业中毒应急调查处理；开展病原微生物和污染物检测；开展相关技术科研、咨询指导。
与发行人是否存在关联关系	否

③新疆维吾尔自治区喀什地区卫生健康委员会

法定代表人	**凯赛尔江·阿卜杜吾普尔**
类型	**政府机关**
股权结构	**政府机关不适用**
实际控制人	**政府机关不适用**
主营业务及产品	**政府机关不适用**
与发行人是否存在关联关系	**否**

④上海市松江区泗泾医院

法定代表人	钱春贤
类型	二级乙等
开办资金	2,851 万元
举办单位	上海市松江区卫生和计划生育委员会
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	上海市松江区卫生和计划生育委员会
主营业务及产品	承担松江区北片地区及邻近地区人民的综合性医疗及卫生服务和教学科研任务。
与发行人是否存在关联关系	否

⑤东莞市南城医院

法定代表人	王三贵
类型	一级甲等
开办资金	6,267.06 万元
举办单位	东莞市南城街道办事处
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	东莞市南城街道办事处
主营业务及产品	提供医疗、教学、科研、康复、预防、保健综合性医疗服务；承担本地区突发事件、重症救治工作；承担灾害事故紧急救援任务；协助开展区内卫生监督、疾病预防控制、卫生宣传、健康教育咨询、公共卫生信息收集与报告等工作。
与发行人是否存在关联关系	否

⑥东莞市虎门医院

法定代表人	黄启锐
类型	二级甲等
开办资金	9,197 万元
举办单位	东莞市虎门镇人民政府
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	东莞市虎门镇人民政府
主营业务及产品	提供医疗、教学、科研、康复、预防、保健综合性医疗服务；承担本地区突发事件、重症救治工作；承担灾害事故紧急救援任务；协助开展区内卫生监督、疾病预防控制、卫生宣传、健康教育咨询、公共卫生信息收集与报告等工作。
与发行人是否存在关联关系	否

⑦常州科莱医学检验所有限公司

法定代表人	刘岩
注册资本	1,200 万人民币
成立时间	2010/09/28
股权结构	常州东宏泰生物技术有限公司 85% 刘岩 15%
实际控制人	**葛菁**
主营业务及产品	医学检验科（临床化学检验专业\临床免疫、血清学专业）；病理科；医学科研技术、实验技术咨询服务，托管的实验室管理，科学实验仪器、医学科研试剂、医学实验耗材销售。（以上涉及许可经营的项目除外）；普通道路运输（凭许可证经营）。
与发行人是否存在关联关系	否

⑧东莞市滨海湾中心医院

法定代表人	**李杰**
类型	三级甲等
开办资金	8,797 万元
举办单位	东莞市卫生健康局
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	东莞市卫生健康局
主营业务及产品	提供医疗、教学、科研、康复、预防、保健等综合性医疗服务。
与发行人是否存在关联关系	否

⑨江苏艾丽康健康管理有限公司

法定代表人	戴红庆
注册资金	1,000 万人民币
成立时间	2018/01/18
股权结构	戴红庆 60% 王梓洁 20% 许文超 20%
实际控制人	戴红庆
主营业务及产品	健康信息咨询；内科、外科、妇科、眼科、口腔科、耳鼻喉科、医学影像科（X 线诊断专业、CT 诊断专业、超声诊断专业、心电诊断专业、脑电及脑血流图诊断专业）、检验科、精神科（临床心理专业）、皮肤科、医疗美容；药品零售（以《药品经营许可证》核定范围为准）；医疗器械销售（以《医疗器械经营许可证》核定范围为准）；保健按摩服务；美容服务；麻醉科。（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）

与发行人是否存在关联关系	否

⑩东莞市第六人民医院

法定代表人	钟新光
类型	未定级
开办资金	**15160.43 万元**
举办单位	东莞市卫生健康局
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	东莞市卫生健康局
主营业务及产品	协助业务主管部门制定慢性病、职业病防控工作计划和实施方案，并组织实施;对全市各相关医疗机构防治慢性病和职业病的情况进行督导、检查和评估；提供结核病、麻风病及职业病患者的门诊和住院治疗服务;负责全市慢性病的流行病学调查、疫情监测、普查、普治等工作;开展职业健康监护、职业病危害因素的检测与评价、建设项目职业病危害评价等工作。
与发行人是否存在关联关系	否

（2）体外诊断产品直销

①2020 年度

单位：万元

名称	金额	占营业收入的比
梁河县人民医院	**467.26**	**0.38%**
丹阳市人民医院	**378.06**	**0.31%**
丹阳市妇幼保健院	**278.93**	**0.23%**
丹阳市中医院	**218.61**	**0.18%**
宁波市第一医院	**217.26**	**0.18%**
合计	**1,560.12**	**1.26%**

②2019 年度

单位：万元

名称	金额	占营业收入的比
东莞市松山湖中心医院	443.10	0.38%
国药汉江医院	127.64	0.11%
平阳县人民医院	51.38	0.04%
昆明医科大学附属口腔医院	50.23	0.04%
宁波市杭州湾医院	35.40	0.03%

名称	金额	占营业收入的比
合计	**707.75**	**0.61%**

上述客户基本情况如下：

①梁河县人民医院

法定代表人	**刘丹**
类型	**二级乙等**
开办资金	**8,940 万元**
举办单位	**梁河县卫生健康局**
股权结构	**事业单位不适用**
实际控制人	**梁河县卫生健康局**
主营业务及产品	**为人民身体健康提供医疗与护理保健服务。医疗与护理,医学教学,医学研究,卫生医疗人员培训,卫生技术人员继续教育,保健与健康教育。**
与发行人是否存在关联关系	**否**

②丹阳市人民医院

法定代表人	**林翼金**
类型	**三级乙等**
开办资金	**8,309 万元**
举办单位	**丹阳市卫生健康委员会**
股权结构	**事业单位不适用**
实际控制人	**丹阳市卫生健康委员会**
主营业务及产品	**为社会和境外人员提供医疗、预防、保健服务;医学研究,保健与健康教育。**
与发行人是否存在关联关系	**否**

③丹阳市妇幼保健院

法定代表人	林翼金
类型	二级甲等
开办资金	246 万元
举办单位	丹阳市人民医院
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	丹阳市人民医院
主营业务及产品	以病人为中心，以为人民服务为宗旨，集保健、临床、科研、教学功能于一体，以妇女儿童保健诊疗为特色，设有妇产科、

	儿科、预防保健科等临床保健科室，为全市人民身体健康提供医疗保健服务。
与发行人是否存在关联关系	否

④丹阳市中医院

法定代表人	**卢建平**
类型	**三级乙等**
开办资金	**3,715 万元**
举办单位	**丹阳市卫生健康委员会**
股权结构	**事业单位不适用**
实际控制人	**丹阳市卫生健康委员会**
主营业务及产品	**为人民身体健康提供医疗与护理保健服务;医疗与护理,医学研究,卫生医疗人员培训,保健与健康教育。**
与发行人是否存在关联关系	**否**

⑤宁波市第一医院

法定代表人	**孙杰**
类型	三级甲等
开办资金	63,640.60 万元
举办单位	宁波市卫生健康委员会
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	宁波市卫生健康委员会
主营业务及产品	为人民身体健康提供医疗与护理保健服务，医学教学，开展医学研究，组织医务人员从事医学科研活动，积极开展保健与健康教育。
与发行人是否存在关联关系	否

⑥东莞市松山湖中心医院

法定代表人	王厚强
类型	三级甲等
开办资金	8,051 万元
举办单位	东莞市卫生健康局
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	东莞市卫生健康局
主营业务及产品	提供医疗、教学、科研、康复、预防、保健综合性医疗服务；承担本地区突发事件、重症救治工作；承担灾害事故紧急救援任务；协助开展区内卫生监督、疾病预防控制、卫生宣传、健康教育咨询、公共卫生信息收集与报告等工作。

与发行人是否存在关联关系	否

⑦国药汉江医院

法定代表人	徐周明
类型	二级甲等
开办资金	1,000 万元
举办单位	国药东风医疗健康产业有限公司
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	国药东风医疗健康产业有限公司
主营业务及产品	为人民身体健康提供医疗与护理保健服务。
与发行人是否存在关联关系	否

⑧平阳县人民医院

法定代表人	李先锋
类型	三级乙等
开办资金	19,091 万元
举办单位	平阳县卫生健康局
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	平阳县卫生健康局
主营业务及产品	为人民身体健康提供医疗与护理保健服务。
与发行人是否存在关联关系	否

⑨昆明医科大学附属口腔医院

法定代表人	许彪
类型	三级口腔专科医院
开办资金	3,845 万元
举办单位	云南省卫生健康委员会
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	云南省卫生健康委员会
主营业务及产品	负责口腔预防保健、临床医疗、科研教学、人才培养、健康教育、对口支援等工作；承担急危重症、疑难病和突发公共卫生事件的医疗救治任务。
与发行人是否存在关联关系	否

⑩宁波市杭州湾医院

法定代表人	李卫平

类型	三级甲等
开办资金	3,568 万元
举办单位	宁波杭州湾新区开发建设管理委员会
股权结构	事业单位不适用
实际控制人	宁波杭州湾新区开发建设管理委员会
主营业务及产品	为人民身体健康提供医疗与护理等保健服务。
与发行人是否存在关联关系	否

（3）体外诊断产品经销

①2020 年度

单位：万元

名称	金额	占营业收入的比
株洲精准医疗科技有限公司	**892.10**	**0.72%**
贵阳黔泓锦医疗器械有限公司	**743.36**	**0.60%**
昆明泛美经贸有限公司	**704.82**	**0.57%**
云南川赣滇进出口贸易有限公司	**412.39**	**0.33%**
长沙市飞如医疗器械贸易有限公司	**410.71**	**0.33%**
合计	**3,163.38**	**2.55%**

②2019 年度

单位：万元

名称	金额	占营业收入的比
长沙珺悦医疗器械有限公司	411.21	0.36%
湖南汇欣仁和医药产业有限公司	221.54	0.19%
华润含信（湖南）生物科技有限公司	218.05	0.19%
长沙市博德福医疗器械科技开发有限公司	189.85	0.16%
湖南省德信医疗器械有限公司	162.17	0.14%
合计	**1,202.82**	**1.04%**

上述客户基本情况如下：

①株洲精准医疗科技有限公司

法定代表人	肖响
注册资本	200 万人民币
成立时间	2019/07/05

股权结构	肖响持股 79%，吴华持股 10%，潘萍持股 8%，毛小春持股 3%
实际控制人	肖响
主营业务及产品	医疗器械的研发；计算机技术、软件的开发；智能化安装工程服务；综合布线技术服务；广告的设计、制作；医疗用品及器材、保健品、化工产品（不含危险化学品）、仪器仪表、五金产品、日用百货、电子产品的销售。
与发行人是否存在关联关系	否

②贵阳黔泓锦医疗器械有限公司

法定代表人	徐铁铮
注册资本	300 万人民币
成立时间	2012/05/28
股权结构	徐铁铮持股 90%，黄兰持股 10%
实际控制人	徐铁铮
主营业务及产品	医药及医疗器材专门零售(持证经营);第三类医疗器械经营(持证经营);第二类医疗器械销售;第一类医疗器械销售;医用口罩批发;日用口罩(非医用)销售;消毒剂销售(不含危险化学品);日用化学产品销售;体育用品及器材批发;化妆品批发;卫生用品和一次性使用医疗用品销售;文具用品批发;专用化学产品销售(不含危险化学品);电子办公设备销售;日用品销售;家用电器销售;家用电器零配件销售;办公设备销售;教学专用仪器销售;教学用模型及教具销售;实验分析仪器销售;仪器仪表销售;电子产品销售;化工产品销售(不含许可类化工产品);五金产品批发;机械设备销售;电气机械设备销售;电气设备销售;建筑材料销售;建筑装饰材料销售;轻质建筑材料销售;医护人员防护用品批发(持证经营);特种劳动防护用品销售;劳动保护用品销售;家居用品销售;计算机软硬件及辅助设备批发;环境保护专用设备销售;办公用品销售;办公设备耗材销售;药物检测仪器销售;特殊医学用途配方食品销售(持证经营);保健食品销售(持证经营);婴幼儿配方乳粉销售(持证经营);医疗设备租赁;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);仪器仪表修理;专用设备修理。
与发行人是否存在关联关系	否

③昆明泛美经贸有限公司

法定代表人	余拥军
注册资本	100 万人民币
成立时间	2009/03/25
股权结构	余拥军持股 90%，王卫美持股 10%
实际控制人	余拥军
主营业务及产品	国内贸易、物资供销（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）
与发行人是否存在关联关系	否

④云南川赣滇进出口贸易有限公司

法定代表人	**兰霞**
注册资本	**2,000 万人民币**
成立时间	**2016/5/20**
股权结构	**兰霞持股 60.00%、王科持股 20.00%、梁雪梅持股 20.00%**
实际控制人	**兰霞**
主营业务及产品	**货物及技术进出口业务；医疗器械的销售、租赁及维修；仪器仪表、五金交电、橡胶制品、文化用品、日用百货、消毒用品、汽车、汽车配件、汽车装饰用品的销售；汽车租赁；企业管理;经济信息咨询;计算机软硬件的开发及技术服务;设计、制作、代理、发布国内各类广告；承办会议及商品展览展示活动；礼仪庆典服务；商品包装装潢设计。**
与发行人是否存在关联关系	**否**

⑤长沙市飞如医疗器械贸易有限公司

法定代表人	**陈飞如**
注册资本	**100 万元人民币**
成立时间	**2019/6/20**
股权结构	**陈飞如持股 100%**
实际控制人	**陈飞如**
主营业务及产品	**一类医疗器械、二类医疗器械、三类医疗器械、机械设备、五金产品及电子产品批发；医疗实验室设备和器具、医疗耗材销售；医疗设备的维护；医疗设备维修；医疗设备租赁服务；医学检验技术、应用软件开发；医疗信息、技术咨询服务；医疗器械技术推广服务；机械设备技术服务；软件技术服务；信息技术咨询服务；物流信息服务；信息电子技术服务；医疗设备质量控制技术、校准技术服务；医学检验技术服务。**
与发行人是否存在关联关系	**否**

⑥长沙珺悦医疗器械有限公司

法定代表人	**何爱华**
注册资金	560 万人民币
成立时间	2018/08/14
股权结构	**何爱华 90%；何艳霞 10%**
实际控制人	**何爱华**

主营业务及产品	一类医疗器械、二类医疗器械、三类医疗器械的批发
与发行人是否存在关联关系	否

⑦湖南汇欣仁和医药产业有限公司

法定代表人	张望龙
注册资金	2,000 万人民币
成立时间	2017/03/08
股权结构	张望龙 100%
实际控制人	张望龙
主营业务及产品	医药及医疗器材、五金产品、办公用品的批发；计算机硬件、电子产品及配件、药品检验检测设备、医学教学模型、办公用品、计算机软件、医学教学仪器、计算机辅助设备、保健食品、玻璃仪器、食品、日用品的销售；广告制作服务、发布服务、国内代理服务；二类医疗器械、预包装食品、电子元器件、一类医疗器械、卫生消毒用品、三类医疗器械、医疗诊断、监护及治疗设备、乳制品、食盐、化工产品、药品、医疗用品及器材的零售；广告设计；医疗信息、技术咨询服务；人才培训；中医药文化推广；学术交流活动的组织；医疗设备租赁服务；文化活动的组织与策划；会议及展览服务；计算机技术开发、技术服务；药品、医疗器械互联网信息服务；普通货物运输；中医药推广；医疗器械技术推广服务；仓储管理服务；品牌推广营销；引进新技术、新品种，开展技术培训、技术交流和咨询服务；培训活动的组织；药用辅料及包装材料制造（限分支机构）；医药辅料销售；企业营销策划；市场营销策划服务。
与发行人是否存在关联关系	否

⑧华润含信（湖南）生物科技有限公司

法定代表人	王永辉
注册资金	3,500 万人民币
成立时间	2018/09/26
股权结构	华润湖南医药有限公司 51%； 长沙含信医疗设备有限公司 49%。
实际控制人	李月红
主营业务及产品	**一类医疗器械、二类医疗器械、三类医疗器械、机械设备、五金产品及电子产品、卫生消毒用品、化妆品及卫生用品、办公设备耗材、日用百货、仪器仪表、建材、生化药品的批发；计算机辅助设备、计算机软件、计算机、消毒剂、玻璃仪器、化工原料、医疗实验室设备和器具、实验室耗材、药品检验检测设备销售；学术交流活动的组织；医药咨询；医疗设备的维护；医疗设备租赁服务；仪器设备的安装调试服务；医学检验技术服务；生物制品批发（含冷藏药品、冷冻药品）；生物制品批发（含冷藏药品、不含冷冻药品）。**

与发行人是否存在关联关系	否

⑨长沙市博德福医疗器械科技开发有限公司

法定代表人	孙强
注册资金	1,000 万人民币
成立时间	2006/02/06
股权结构	何海燕 85%； 孙强 15%
实际控制人	何海燕
主营业务及产品	二类医疗器械的研发；医疗器械技术推广服务；医疗信息、技术咨询服务；商品信息咨询服务；医疗设备租赁服务；医疗设备的维护；医疗设备维修；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；一类医疗器械、二类医疗器械、三类医疗器械、机械设备、五金产品及电子产品、家具、文具用品、体育用品及器材、卫生消毒用品的批发；建材、教学仪器的销售。
与发行人是否存在关联关系	否

⑩湖南省德信医疗器械有限公司

法定代表人	杨月梅
注册资金	500 万人民币
成立时间	2018/11/13
股权结构	杨月梅 51%； 周金 25%； 吴斌 24%
实际控制人	杨月梅
主营业务及产品	医疗用品及器材批发；医疗设备租赁；医疗设备维修、技术咨询服务；一类、二类、三类医疗器械批发；冷链仓储、管理、物流及配送运营；医院项目管理；放射防护材料销售；药品、消毒产品、办公用品、电子产品、电器、仪器仪表、装修材料的销售及批发；室内装修装潢服务；实验室工作台柜的设计及工程施工。
与发行人是否存在关联关系	否

（三）报告期各期体外诊断产品前五大经销商的基本情况、销售内容、销售金额、占当期发行人经销收入比例、占当期该经销商营业收入比例；报告期各期发行人的经销商数量、退出经销商数量及占比、新增经销商数量及占比、各期新增经销商的销售金额占当期经销收入比例，分析报告期内发行人经销商体系的稳定性；发行人实际控制人、控股股东及关联方与报告期内的主要经销商是否存在大额资金往来，是否存在经销商的最终销售客户为发行人关联方的情形；上述经销商与发行人是否存在关联关系，是否存在代垫费用或利益输送情形

1、报告期各期体外诊断产品前五大经销商的基本情况、销售内容、销售金额、占当期发行人经销收入比例、占当期该经销商营业收入比例

①2020 年度

单位：万元

序号	客户名称	销售内容	销售金额	占发行人经销收入比例	占经销商营业收入比例
1	达承医疗设备（上海）有限公司	试剂、耗材、仪器等	2,095.03	6.72%	20%-50%
2	四川省迈可多医疗用品有限公司	试剂、耗材、仪器等	1,217.55	3.91%	5%以下
3	广州市宝迪科技有限公司	试剂、耗材、仪器等	1,201.48	3.86%	5%以下
4	上海启中信息技术有限公司	试剂、耗材、仪器等	1,120.96	3.60%	20%-50%
5	南京大鸟科技有限公司	试剂、耗材、仪器等	1,068.97	3.43%	20.95%
合计			6,703.99	21.52%	

注：占经销商营业收入比例系与经销商访谈确认的占比区间，下同。

②2019 年度

单位：万元

序号	客户名称	销售内容	销售金额	占发行人经销收入比例	占经销商营业收入比例
1	塞力斯医疗科技集团股份有限公司	试剂、耗材、仪器等	2,596.14	7.94%	5%以下
2	国药集团[注]	试剂、耗材、仪器等	2,108.71	6.45%	5%以下
3	上海启中信息技术有限公司	试剂、耗材、仪器等	1,618.12	4.95%	20%-50%
4	南京大鸟科技有限公司	试剂、耗材、仪器等	1,387.10	4.24%	29.36%
5	湖南润达云雅生物科技有限公司	试剂、耗材、仪器等	1,325.72	4.06%	5%以下

序号	客户名称	销售内容	销售金额	占发行人经销收入比例	占经销商营业收入比例
合计			**9,035.80**	**27.65%**	

注：国药集团包括：国药集团湖北省医疗器械有限公司、国药集团湖南省医疗器械有限公司等，下同。

③2018 年度

单位：万元

序号	客户名称	销售内容	销售金额	占发行人经销收入比例	占经销商营业收入比例
1	国药集团	试剂、耗材、仪器等	3,073.02	10.20%	5%以下
2	塞力斯医疗科技集团股份有限公司	试剂、耗材、仪器等	2,456.42	8.15%	5%以下
3	上海启中信息技术有限公司	试剂、耗材、仪器等	1,494.56	4.96%	20%-50%
4	南京大鸟科技有限公司	试剂、耗材、仪器等	945.10	3.14%	25.82%
5	广州市宝迪科技有限公司	试剂、耗材、仪器等	875.44	2.91%	5%以下
合计			**8,844.55**	**29.35%**	

上述经销商的基本情况参见本题“（一）/3/（2）基本情况、股权结构、实际控制人、主营业务及产品，上述客户与发行人是否存在关联关系”。

2、报告期各期发行人的经销商数量、退出经销商数量及占比、新增经销商数量及占比、各期新增经销商的销售金额占当期经销收入比例，分析报告期内发行人经销商体系的稳定性

报告期内，发行人各期经销商变动情况如下：

项目		2020 年度	2019 年度	2018 年度
当期数量（家）		**407**	416	479
经销收入（万元）		**31,158.05**	32,677.05	30,133.78
新增情况	本期新增（家）	**185**	179	227
	新增数量占比	**44.47%**	37.37%	54.70%
	其中：零星经销商数量（家）	**168**	169	220
	零星经销商数量占比	**40.38%**	35.28%	53.01%
	新增收入金额（万元）	**7,542.88**	4,417.84	4,502.54
	占经销收入比例	**24.21%**	13.52%	14.94%
	其中：零星经销商收入（万元）	**1,950.68**	2,579.75	3,112.97

项目		2020 年度	2019 年度	2018 年度
	零星经销商收入占比	**6.26%**	7.89%	10.33%
退出情况	本期退出（家）	**194**	242	163
	退出数量占比	**46.63%**	50.52%	39.28%
	其中：零星经销商数量（家）	**155**	235	155
	零星经销商数量占比	**37.26%**	49.06%	37.35%
	退出收入金额（万元）	**3,632.14**	4,455.31	3,463.65
	占经销收入比例	**11.66%**	13.63%	11.49%
	其中：零星经销商收入（万元）	**2,226.06**	2,996.58	1,848.73
	零星经销商收入占比	**7.14%**	9.17%	6.14%

注：零星经销商指收入 100 万以下的经销商。

报告期内，发行人经销商数量变动主要系收入 100 万以下零星经销商变动，发行人主要经销商较为稳定，新增或退出的经销商未对发行人产生重大影响，经销商体系较为稳定。

3、发行人实际控制人、控股股东及关联方与报告期内的主要经销商是否存在大额资金往来，是否存在经销商的最终销售客户为发行人关联方的情形

发行人实际控制人、控股股东及关联方与报告期内的主要经销商不存在大额资金往来，不存在经销商的最终销售客户为发行人关联方的情形。

4、上述经销商与发行人是否存在关联关系，是否存在代垫费用或利益输送情形

发行人与上述经销商不存在关联关系，不存在代垫费用或利益输送情形。

（四）塞力斯医疗科技集团股份有限公司既是发行人客户，又是发行人竞争对手的原因，是否还存在其他类似的情形

发行人已在招股说明书“第六节 业务与技术”之“四、公司主要产品原材料和能源及供应情况”之“（五）发行人客户与供应商、客户与竞争对手重叠情况”补充披露如下：

2、发行人客户与竞争对手重叠情况

塞力斯专注于医疗检验集约化营销服务、体外诊断产品的代理以及自主体

外诊断产品的研发、生产和销售。根据塞力斯2020年年度报告，其营业收入为21.25亿元，以代理销售为主，代理的诊断试剂品牌主要包括西门子、德国BE、奥地利TC等，代理区域主要包括湖北省、山东省、湖南省等。

公司亦从事体外诊断产品的销售，故公司将塞力斯列为公司该领域的竞争对手。

公司代理的品牌主要包括罗氏、希森美康、徕卡和DAKO等品牌，代理区域遍布华东、华中、西南等地区。其中，公司系罗氏、希森美康在湖北等地区的一级代理商，因塞力斯开发的部分当地医疗机构需采购罗氏、希森美康的体外诊断试剂，公司与塞力斯签订《试剂购销协议》，允许塞力斯在指定区域内销售自公司采购罗氏、希森美康产品。

塞力斯因其客户需求向公司采购体外诊断产品，成为公司客户，同时在体外诊断产品销售领域又是公司的竞争对手，业务具有合理性。

基于公司直销和经销相结合的业务模式，除塞力斯外，公司与其他经销商客户也存在既是发行人客户又是发行人潜在竞争对手的情形。

（五）医学诊断服务、体外诊断产品的销售是否存在重复的客户，如存在，请披露前述医学诊断服务、体外诊断产品合同的签订方式，是否作为一揽子交易参与招投标并签订合同

发行人医学诊断服务、体外诊断产品直销销售的客户主要为医院、第三方医学检验机构等医疗机构，应客户的需求，发行人存在为同一客户既提供医学诊断服务又销售体外诊断产品的情况。

根据发行人制定的《销售管理制度》及其相关管理细则规定，发行人针对医学诊断服务、体外诊断产品销售适用不同的管理细则。发行人医学诊断服务与体外诊断产品为两项履约义务分别订立合同，且两项交易都是独立的，两项交易之间无关联关系，故不存在一揽子交易参与招投标并签订合同的情形。

（六）核查程序及核查意见

申报会计师履行了以下核查程序：

1、核查发行人医学诊断服务、体外诊断产品直销销售、体外诊断产品经销

销售前五大客户销售金额、基本情况、股权结构、是否与发行人存在关联关系；

2、核查报告期内新增客户数量、收入金额、占比；核查前五名新增客户销售金额，基本情况、股权结构、是否与发行人存在关联关系；

3、核查报告期内体外诊断产品前五大经销商的销售金额、基本情况；核查报告期内发行人的经销商数量、退出经销商数量及占比、新增经销商数量及占比、新增经销商的销售金额占当期经销收入比例，分析报告期内发行人经销商体系的稳定性；

4、核查报告期内医学诊断服务、体外诊断产品销售重复客户合同的签订方式。

经核查，申报会计师认为：

1、发行人补充披露的医学诊断服务、体外诊断产品直销销售、体外诊断产品经销销售前五大客户相关数据真实、准确，与发行人不存在关联关系；

2、发行人补充披露的报告期内新增客户数量、收入金额、占比；前五名新增客户相关数据真实、准确，与发行人不存在关联关系；

3、发行人补充披露的报告期内体外诊断产品前五大经销商及经销商变动情况真实、准确；报告期内发行人经销商体系稳定，不存在经销商的最终销售客户为发行人关联方的情形，不存在经销商代垫费用或利益输送情形；

4、发行人医学诊断服务及体外诊断产品的销售存在重复客户，但不存在作为一揽子交易参与招投标并签订合同的情形。

问题 16

申报材料显示，报告期内发行人医学诊断服务的成本主要由试剂耗材成本、人工成本、折旧与摊销等项目构成，体外诊断产品销售成本系发行人采购体外诊断产品的成本。请发行人补充披露：（1）各期内结转至主营业务成本中的试剂耗材单位成本、体外诊断产品单位成本，前述单位成本与对应原材料采购单价的差异情况，是否存在通过降低存货结转价值的方式虚减主营业务成本的情形；（2）

报告期内医学诊断服务人工成本涉及的人数、薪资水平，相关人工数量变动与医学诊断服务业务量变动是否匹配，并结合同行业人均成本、人均产值、薪资水平，分析披露发行人医学诊断服务人工成本的完整性及变动的合理性；（3）在公司业务量增长的情况下，主营业务成本中的房屋租赁费下降的原因；（4）是否存在将相关服务外包的情形，如存在，请披露外包的具体内容，是否合法合规，相关交易的必要性、定价依据及公允性，是否存在外包供应商已提供服务，但发行人未确认相关成本、费用及负债的情形。

请保荐人、申报会计师说明具体的核查方法、程序、范围并发表明确意见。

【回复】

（一）各期内结转至主营业务成本中的试剂耗材单位成本、体外诊断产品单位成本，前述单位成本与对应原材料采购单价的差异情况，是否存在通过降低存货结转价值的方式虚减主营业务成本的情形

报告期内，发行人医学诊断服务前十原材料单位成本及对应采购单价具体情况如下：

单位：元/盒、万元/台

项目	2020 年度			2019 年度			2018 年度		
	平均采购单价	平均结转单价	差异率	平均采购单价	平均结转单价	差异率	平均采购单价	平均结转单价	差异率
人乳头瘤病毒分型检测试剂盒	2,108.06	2,135.34	1.29%	2,187.11	2,126.85	-2.76%	2,355.68	2,358.47	0.12%
脑利钠肽前体检测试剂盒	6,570.54	7,482.57	13.88%	7,369.71	6,713.51	-8.90%	6,625.35	6,996.68	5.60%
新型冠状病毒核酸检测试剂盒 1	1,217.62	1,217.62	-	-	-	-	-	-	-
缓冲液	345.27	344.12	-0.33%	306.18	307.56	0.45%	324.22	353.59	9.06%
新型冠状病毒核酸检测试剂盒 2	768.58	783.23	1.91%	-	-	-	-	-	-
新型冠状病毒核酸检测试剂盒 3	2,955.36	2,943.45	-0.40%	-	-	-	-	-	-
糖类抗原 19-9 测定试剂盒	1,495.25	1,525.30	2.01%	1,523.57	1,471.53	-3.42%	1,484.01	1,528.54	3.00%
非小细胞肺癌相关抗原 21-1 定量测定试剂盒	2,699.33	3,100.00	14.84%	2,856.12	2,595.71	-9.12%	2,743.35	2,844.36	3.68%
CD45/CD4/CD8/CD3 检测试剂盒	3,366.74	3,366.74	-	3,366.74	3,366.74	-	3,394.80	3,394.80	-
分析吸头/分析杯	0.47	0.43	-8.51%	0.43	0.44	2.33%	0.46	0.46	-

报告期内，发行人体外诊断产品销售业务前十产品单位成本及对应采购单价具体情况如下：

单位：元/盒、万元/台

项目	2020 年度			2019 年度			2018 年度		
	平均采购单价	平均结转单价	差异率	平均采购单价	平均结转单价	差异率	平均采购单价	平均结转单价	差异率
脑利钠肽前体检测试剂盒	**7,221.46**	**7,219.23**	**-0.03%**	7,199.46	6,559.17	-8.89%	5,889.29	6,122.16	3.95%
降钙素原检测试剂盒	**5,405.69**	**5,311.87**	**-1.74%**	5,408.53	5,329.77	-1.46%	5,118.85	5,128.65	0.19%
免疫显色试剂	**7,970.10**	**8,364.65**	**4.95%**	8,091.64	8,124.53	0.41%	7,773.38	8,215.48	5.69%
糖类抗原 19-9 测定试剂盒	**1,949.27**	**1,936.56**	**-0.65%**	2,038.94	1,944.40	-4.64%	1,940.81	1,953.68	0.66%
缓冲液	**349.95**	**362.30**	**3.53%**	352.82	323.79	-8.23%	319.61	323.97	1.36%
糖类抗原 125 检测试剂盒	**1,954.03**	**1,973.20**	**0.98%**	2,021.93	1,934.62	-4.32%	1,845.36	1,939.63	5.11%
绒毛膜促性腺激素及β亚单位检测试剂盒	**1,052.71**	**1,054.85**	**0.20%**	1,035.78	1,006.47	-2.83%	968.84	983.99	1.56%
促甲状腺激素检测试剂盒	**1,051.73**	**1,086.64**	**3.32%**	1,238.35	1,231.43	-0.56%	1,156.22	1,174.52	1.58%
分析吸头/分析杯	**0.40**	**0.54**	**35.00%**	0.51	0.49	-3.92%	0.43	0.42	-2.33%
甲胎蛋白检测试剂盒	**953.56**	**936.71**	**-1.77%**	986.82	882.71	-10.55%	896.78	933.09	4.05%

报告期内，发行人平均采购单价和平均结转单价存在差异，主要系不同批次产品间价格存在差异，公司采用“先进先出”法核算导致。

报告期内，同一种产品或原材料的差异率有正有负，与实际情况一致。如医学诊断服务业务中的差异率波动较大的脑利钠肽前体检测试剂盒，在报告期内的差异率为 5.60%、-8.90%及 **13.88%**。其中 **2020 年度**差异率较大主要系结转成本多为 2019 年底采购单价为 8,036 元/盒的批次，而 2020 年平均采购单价为 **6,570.54 元/盒**。不同批次间的价格差异系市场价格波动所致。如体外诊断产品销售业务中的免疫显色试剂，在报告期内的差异率为 5.69%、0.41%和 **4.95%**，系不同批次产品采购价格受市场影响而波动，加上先进先出法核算导致的变动。

报告期各期末，公司存货账面价值分别为 17,790.14 万元、17,368.03 万元和 **14,712.78 万元**，占流动资产的比例分别为 15.37%、14.83%和 **11.74%**，存货的金额与占比呈下降趋势，不存在人为减少当期营业成本、增加存货账面价值的情形。

综上，发行人平均采购单价和平均结转单价的差异主要系市场价格波动及公司采用“先进先出”法核算导致。不存在通过降低存货结转价值的方式虚减主营业务成本的情形。

（二）报告期内医学诊断服务人工成本涉及的人数、薪资水平，相关人工数量变动与医学诊断服务业务量变动是否匹配，并结合同行业人均成本、人均产值、薪资水平，分析披露发行人医学诊断服务人工成本的完整性及变动的合理性

报告期内，发行人医学诊断服务人工成本涉及的平均人数、薪资水平及其与同医学诊断服务收入的匹配情况如下：

单位：万元、万元/人

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
平均人数	**376**	341	310
检验人员薪酬总额	**4,314.96**	3,937.15	3,153.72
发行人人均薪酬	**11.48**	11.55	10.17
医学诊断服务收入	**46,888.14**	29,133.64	25,631.84
人均营业收入	**124.70**	85.44	82.68

报告期内，发行人医学诊断服务人员数量、薪酬总额均呈稳定上升趋势，**人均薪酬有所增长并保持稳定，**整体与医学诊断服务收入变动趋势一致。随着各实验室前期建设完成进入运营期，发行人人均医学诊断服务收入稳步提升，其中，**2020 年度**同比增长较多，主要系新冠检验收入较高所致。

报告期内，发行人医学诊断服务人工成本涉及的平均人数、薪资水平、医学诊断服务收入及与同行业对比如下：

单位：万元、万元/人

公司	项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
兰卫检验	平均人数	**376**	341	310
	薪酬总额	**4,314.96**	3,937.15	3,153.72
	人均薪酬	**11.48**	11.55	10.17
	医学诊断服务收入	**46,888.14**	29,133.64	25,631.84
	人均营业收入	**124.70**	85.44	82.68
迪安诊断	平均人数	**3,733**	3,431	2,979
	薪酬总额	**38,176.48**	36,023.12	34,462.18
	人均薪酬	**10.23**	10.50	11.57
	医学诊断服务收入	**508,229.65**	280,865.82	236,190.06
	人均营业收入	**136.15**	81.86	79.29

公司	项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
金域医学	平均人数	**3,324**	3,008	2,852
	薪酬总额	**67,835.64**	55,661.78	51,997.28
	人均薪酬	**20.41**	18.50	18.23
	医学诊断服务收入	**786,980.54**	496,483.52	423,529.69
	人均营业收入	**236.76**	165.05	148.50

注：迪安诊断、金域医学数据根据其披露的定期报告计算。

报告期内，发行人检验人员人均薪酬和人均医学诊断业务收入与同行业上市公司迪安诊断接近，不存在重大差异。

报告期内，发行人检验人员薪酬水平与当地平均水平对比情况如下：

单位：万元/人

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
上海市城镇单位就业人员平均工资	**未公布**	11.50	10.52
武汉市城镇单位就业人员平均工资	**未公布**	8.08	7.37
长沙城镇非私营单位在岗职工年均工资	**未公布**	**9.85**	**9.33**
发行人检验人员平均薪酬	**11.48**	11.55	10.17

报告期内，发行人检验人员人均薪酬高于发行人主要所在地区人均工资水平。

综上，发行人医学诊断服务人工成本变动与收入水平和可比上市公司一致，变动合理；人均薪酬与可比上市公司迪安诊断接近，且高于人主要所在地区人均工资水平，人工成本完整。

（三）在公司业务量增长的情况下，主营业务成本中的房屋租赁费下降的原因

报告期内，发行人主营业务成本中的房屋租赁费分别为 909.25 万元、841.18 万元和 **766.10 万元**，分别下降 68.07 万元和 **75.08 万元**。在发行人业务量增长的情况下，主营业务成本中房屋租赁费下降的原因如下：

1、房屋租赁费调整分摊比例

发行人房屋租赁费按面积分摊。2019 年度，发行人加大对研发项目的投入，根据研发项目开展情况，调整了所承租上海总部所形成的房屋租赁费在主营业务成本及研发费用中的分摊比例，导致主营业务成本中房屋租赁费下降 12.71 万元。**2020 年度，随着财务核算的精细化，房屋租赁费因在主营业务成本及管理费用**

之间按面积分摊而减少 60.52 万元。

2、子公司解除租赁合同或搬迁使得租赁费减少

2019 年度，襄阳兰卫未开展业务，未发生房屋租赁费，导致主营业务成本中房屋租赁费较 2018 年度减少 15.90 万元；蚌埠兰卫于 2019 年 7 月与出租方解除《合作协议》，基于双方良好的合作关系，出租方给予蚌埠兰卫三个月免租期，导致主营业务成本中房屋租赁费较 2018 年度下降 23.39 万元。**2020 年度，蚌埠兰卫房屋租赁费总额因搬迁新址有所下降。**

（四）是否存在将相关服务外包的情形，如存在，请披露外包的具体内容，是否合法合规，相关交易的必要性、定价依据及公允性，是否存在外包供应商已提供服务，但发行人未确认相关成本、费用及负债的情形

报告期内，发行人存在医学诊断服务外包的情形，外包成本占医学诊断服务成本的比例分别为 3.81%、5.46%、**4.83%**，占比较小。

1、外包的具体内容

报告期内，发行人医学诊断服务外包业务项目较多，因此选取了外包金额最大的前五个项目列示，具体如下：

单位：万元

项目名称	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
人类免疫缺陷病毒抗体测定	**164.11**	**12.87%**	154.68	14.43%	160.48	23.76%
胎儿染色体非整倍体(T21/T18/T13)基因分型检验	**183.24**	**14.37%**	214.07	19.98%	26.61	3.94%
Xpert MTB/RIF 检验	**109.19**	**8.56%**	10.45	0.98%	-	-
唐氏筛查[注]	**133.80**	**10.49%**	189.72	17.70%	131.99	19.54%
新型冠状病毒核酸检验	**92.07**	**7.22%**	-	-	-	-
小计	**682.42**	**53.52%**	**568.93**	**53.09%**	**319.08**	**47.24%**
外包成本总额	**1,275.13**	**-**	1,071.65	-	675.47	-
外包成本占医学诊断服务成本的比例	**4.83%**	**-**	5.46%	-	3.81%	-

注：唐氏筛查包括孕早期-唐氏筛查、孕中期-唐氏筛查、无创产前唐氏筛查、唐氏综合征筛查 4 个项目。

2、将相关服务外包是否合法合规

发行人提供的医学诊断服务外包业务可分为医学检验服务和病理诊断服务。根据发行人与客户合同，客户未限制发行人将医学诊断服务外包给第三方机构。

发行人委托的医学诊断服务的第三方机构均持有相关合法开展业务的资质。

综上，发行人将医学诊断服务外包合法合规。

3、发行人将相关医学诊断服务外包交易的主要原因

（1）成本控制和提高质量水平

报告期内，发行人医学诊断服务外包的主要原因系相关项目样本数量较少，且在发行人外包相关的检验项目领域，发行人市场占有率较低，所需配套仪器或试剂不具备采购议价能力。出于成本控制和提高质量水平的考虑，发行人选择对应领域内的优质供应商进行相关服务外包。双方合作有利于发行人提高检验质量，提升盈利空间。

（2）资质与能力

报告期内，发行人外包相关的检验项目中包含部分特种检验项目，如唐氏综合征筛查等，需要发行人不具备的特定资质证书。另外，部分检验项目外包的原因系该项目对应发行人科室的能级尚不具备开展该项目的能力。

（3）应急委托

报告期内，发行人对偶发性承接的大额订单，为保证检验效率和检验质量，对部分检验项目选择优质供应商进行外包。

4、外包交易的定价依据及公允性

发行人外包采购供应商主要为武汉康圣达医学检验所有限公司、东莞博奥木华基因科技有限公司、上海市同济医院等大型公立医院及第三方医学检验机构，与发行人不存在关联关系，外包收费均依据各地物价部门制定的政府指导价，经双方商业谈判确定。

因此，发行人外包交易的采购价格符合市场原则，定价公允。

5、是否存在外包供应商已提供服务，但发行人未确认相关成本、费用及负债的情形

发行人外包采购具体流程如下：

（1）检验标本的收取：发行人检验标本由物流部自客户处收取，交由实验室确认交接。对于与医院有信息系统对接的，发行人医学信息管理系统自动导入医院委托发行人检验标本的数据；无数据对接的，由实验室根据物流标本交接单手工录入检验项目和受检者基础信息。

（2）检验标本的外包：医学信息管理系统根据预设条件，判断检验项目是否需服务外包，如是，则系统会自动标记委外作为识别字段。实验室每日导出委外清单，根据不同受托方分拣标本，待受托方上门收取后，出具检验报告后，完成项目服务外包流程。

（3）发行人财务按月根据系统内数据计提外包成本，于每月末与外包机构对账。

综上，发行人不存在外包供应商已提供服务，发行人未确认相关成本、费用及负债的情形。

（五）核查程序及核查意见

申报会计师履行了以下核查程序：

1、分析复核营业成本构成及其变动的合理性；

2、对报告期内主要产品的单位成本变动执行分析性程序，分析单位成本的构成及其变动的合理性；

3、核查发行人采购业务流程的内部控制制度及具体执行情况，结合存货科目的审计程序验证存货成本，对存货进行盘点，推算至资产负债表日数量，并与账面数量进行对比；对存货执行计价测试、可变现净值测试、分析存货库龄及周转天数、存货期后销售情况；

4、对报告期内医学诊断服务人工成本涉及的人数和平均薪资进行复核，检查人工成本的完整性；

5、对报告期内医学诊断服务人工成本进行同行业对比，分析人工成本变动的合理性；

6、查阅了发行人及其子公司签订的房屋租赁合同及其补充协议、《解除协议书》；

7、核查了发行人与外包供应商签署的合同、对账单、银行流水、外包供应商资质等文件资料；

8、实地走访了东莞博奥木华基因技术有限公司、东莞市妇幼保健院等主要外包供应商，了解对方的资产规模、主营业务、双方合作历史及交易内容、采购金额、定价与结算、关联关系等情况。

经核查，申报会计师认为：

1、发行人成本核算规范、准确，报告期内发行人不存在通过降低存货结转价值的方式虚减主营业务成本的情形；

2、发行人医学诊断服务人工成本完整且变动合理；

3、发行人存在相关服务外包的情形。发行人披露的相关服务外包具体内容与业务情况相匹配；发行人对于相关服务外包的原因说明充分，具有合理性与商业逻辑。对外包供应商已提供服务，发行人已完整确认相关成本、费用及负债。

问题 17

申报材料显示，发行人向供应商采购的产品主要是各种体外诊断试剂、体外诊断仪器及配件、耗材等，报告期内采购总额为 63,509.92 万元、60,944.44 万元及 68,154.97 万元，主要供应商为罗氏诊断等。请发行人补充披露：（1）分别列示体外诊断试剂、体外诊断仪器及配件、耗材前五大供应商的合作背景、采购具体内容、金额及占比情况、与发行人交易金额占其自身主营业务比重情况；上述各种采购各自前五大供应商的基本情况、股权结构、实际控制人，发行人是否对上述供应商存在重大依赖；（2）采购总额波动的原因，采购产品中自用、外售的金额及占比，主要试剂、仪器种类及其在报告期内的数量及单价情况，采购数量与销售数量是否匹配，单价与合同约定价格或市场价格的差异情况及变动原因，

采购中其他涉及的具体内容及变动原因；（3）报告期内采购大量体外诊断仪器而销售合同显示仅销售试剂和耗材的原因，体外诊断仪器如何实现销售及相关收入成本的会计处理，前述体外诊断仪器是否属于租赁给客户的固定资产，如属于，请披露发行人的固定资产价值、折旧金额是否准确，前述固定资产如何盘点；（4）医学诊断服务涉及病理诊断、分子检验、生化检验、免疫检验、微生物检测、临床基础检验（临床体液与血液检测）和理化检验等领域，体外诊断产品销售涉及病理诊断、生化、免疫和临检领域，而招股说明书 P187 披露采购的主要试剂或仪器仅为降钙素原检测试剂盒（电化学发光法）、脑利钠肽前体检测试剂盒（电化学发光法）、全自动化学发光免疫分析仪及自动组织脱水机的原因，是否未完整披露主要原材料采购情况；（5）与罗氏诊断等主要供应商交易合同的主要条款，重点披露发行人需要承担的义务，相关交易合同是否就发行人代理区域、转销其他代理商进行约定，发行人报告期内是否存在未履行相关义务导致罗氏诊断等供应商取消相关代理权限的风险，是否影响发行人供应渠道的稳定性。

请保荐人、申报会计师说明具体的核查方法、程序、范围并发表明确意见。

【回复】

（一）分别列示体外诊断试剂、体外诊断仪器及配件、耗材前五大供应商的合作背景、采购具体内容、金额及占比情况、与发行人交易金额占其自身主营业务比重情况；上述各种采购各自前五大供应商的基本情况、股权结构、实际控制人，发行人是否对上述供应商存在重大依赖

1、分别列示体外诊断试剂、体外诊断仪器及配件、耗材前五大供应商的合作背景、采购具体内容、金额及占比情况、与发行人交易金额占其自身主营业务比重情况

（1）试剂和耗材

①2020 年度

序号	供应商名称	合作背景	采购产品	采购金额（万元）	占同类采购额的比例	与发行人交易金额占其自身主营业务比重
1	罗氏诊断产品（上海）有限公司	公司代理并使用其产品	诊断试剂和耗材	26,473.26	51.14%	1.88%

序号	供应商名称	合作背景	采购产品	采购金额（万元）	占同类采购额的比例	与发行人交易金额占其自身主营业务比重
2	AGILENTTECHNOLOGIESSINGAPORE(SALES)PTELTD	公司代理并使用其产品	诊断试剂和耗材	5,548.40	10.72%	0.74%
3	希森美康医用电子（上海）有限公司	公司代理并使用其产品	诊断试剂和耗材	1,778.40	3.44%	3.43%
4	徕卡仪器有限公司	公司代理并使用其产品	诊断试剂和耗材	1,658.45	3.20%	0.08%
5	上海伯杰医疗科技有限公司	公司医学诊断服务使用其生产的试剂	诊断试剂和耗材	917.32	1.77%	5%以下

注 1：公司向同一供应商采购的产品可能涵盖试剂和耗材、仪器和配件等多种类别，计算“与发行人交易金额占其自身主营业务比重”时使用的“与发行人交易金额”为公司当期向该供应商采购总额，而非某一类产品的采购额，下同。

注 2：供应商自身主营业务数据来源于公开披露的年报或招股说明书，对于没有公开信息的供应商，系根据供应商反馈的数据进行大致测算；对于境外上市公司，如罗氏诊断、徕卡仪器，由于其会计年度并非自然年度，因此披露的年报和中报数据与公司数据存在期间不一致的情形。

②2019 年度

序号	供应商名称	合作背景	采购产品	采购金额（万元）	占同类采购额的比例	与发行人交易金额占其自身主营业务比重
1	罗氏诊断产品（上海）有限公司	公司代理并使用其产品	诊断试剂和耗材	37,141.80	66.74%	2.36%
2	AGILENTTECHNOLOGIESSINGAPORE(SALES)PTELTD	公司代理并使用其产品	诊断试剂和耗材	5,683.84	10.21%	0.81%
3	希森美康医用电子（上海）有限公司	公司代理并使用其产品	诊断试剂和耗材	2,286.70	4.11%	4.62%
4	徕卡仪器有限公司	公司代理并使用其产品	诊断试剂和耗材	2,239.55	4.02%	0.14%
5	郑州安图生物工程股份有限公司	公司医学诊断服务使用其生产的试剂	诊断试剂和耗材	608.39	1.09%	0.23%

③2018 年度

序号	供应商名称	合作背景	采购产品	采购金额（万元）	占同类采购额的比例	与发行人交易金额占其自身主营业务比重
1	罗氏诊断产品（上海）有限公司	公司代理并使用其产品	诊断试剂和耗材	35,484.88	69.34%	2.38%
2	AGILENTTECHNOLOGIESSINGAPORE(SALES)PTELTD	公司代理并使用其产品	诊断试剂和耗材	3,879.06	7.58%	0.58%
3	希森美康医用电子（上海）有限公司	公司代理并使用其产品	诊断试剂和耗材	2,024.35	3.96%	4.70%
4	徕卡仪器有限公司	公司代理并使用其产品	诊断试剂和耗材	1,206.69	2.36%	0.08%

序号	供应商名称	合作背景	采购产品	采购金额（万元）	占同类采购额的比例	与发行人交易金额占其自身主营业务比重
5	郑州安图生物工程股份有限公司	公司医学诊断服务使用其生产的试剂	诊断试剂和耗材	506.54	0.99%	0.26%

（2）仪器和配件

①2020 年度

序号	供应商名称	合作背景	采购产品	采购金额（万元）	占同类采购额的比例	与发行人交易金额占其自身主营业务比重
1	徕卡仪器有限公司	公司代理并使用其产品	仪器和配件	3,948.96	25.37%	0.20%
2	罗氏诊断产品（上海）有限公司	公司代理并使用其产品	仪器和配件	2,163.29	13.90%	0.15%
3	飞利浦（中国）投资有限公司	公司代理其产品	仪器和配件	1,633.67	10.50%	0.25%
4	重庆传优进出口贸易有限公司	公司通过其进口徕卡产品	仪器和配件	1,543.11	9.91%	约 35%
5	AGILENTTECHNOLOGIESSINGAPORE(SALES)PTELTD	公司代理并使用其产品	仪器和配件	1,372.87	8.82%	0.18%

②2019 年度

序号	供应商名称	合作背景	采购产品	采购金额（万元）	占同类采购额的比例	与发行人交易金额占其自身主营业务比重
1	徕卡仪器有限公司	公司代理并使用其产品	仪器和配件	3,514.23	30.33%	0.22%
2	罗氏诊断产品（上海）有限公司	公司代理并使用其产品	仪器和配件	2,769.32	23.90%	0.18%
3	AGILENTTECHNOLOGIESSINGAPORE(SALES)PTELTD	公司代理并使用其产品	仪器和配件	1,542.23	13.31%	0.22%
4	重庆传优进出口贸易有限公司	公司通过其进口徕卡产品	仪器和配件	1,009.58	8.71%	约 25%
5	浙江省科学器材进出口有限责任公司	公司通过其进口徕卡产品	仪器和配件	528.88	4.56%	不到 1%

③2018 年度

序号	供应商名称	合作背景	采购产品	采购金额（万元）	占同类采购额的比例	与发行人交易金额占其自身主营业务比重
1	徕卡仪器有限公司	公司代理并使用其产品	仪器和配件	3,330.82	35.77%	0.23%
2	罗氏诊断产品（上海）有限公司	公司代理并使用其产品	仪器和配件	1,466.68	15.75%	0.10%

序号	供应商名称	合作背景	采购产品	采购金额（万元）	占同类采购额的比例	与发行人交易金额占其自身主营业务比重
3	希森美康医用电子（上海）有限公司	公司代理并使用其产品	仪器和配件	1,180.70	12.68%	2.74%
4	重庆传优进出口贸易有限公司	公司通过其进口徕卡产品	仪器和配件	919.33	9.87%	约 20%
5	浙江省科学器材进出口有限责任公司	公司通过其进口徕卡产品	仪器和配件	475.03	5.10%	不到 1%

2、上述各种采购各自前五大供应商的基本情况、股权结构、实际控制人，发行人是否对上述供应商存在重大依赖

上述各类产品前五大供应商的情况如下：

（1）罗氏诊断产品（上海）有限公司

成立日期	2000-08-28
注册资本	3,100 万美元
注册地址	中国(上海)自由贸易试验区希雅路 330 号 7 号厂房第二层 I 部位
主营业务	罗氏诊断致力于开发和提供从疾病的早期发现、预防到诊断、监测的创新、高性价比、及时和可靠的诊断系统和解决方案，从而帮助医务人员提高患者的治疗效果，改善人们生活质量，并减少社会医疗成本。
股权结构	罗氏（中国）投资有限公司持股 100%
总部公司	F. Hoffmann-La Roche Ltd
发行人是否对其存在重大依赖	否

发行人对罗氏诊断不存在重大依赖，具体分析如下：

①采购占比较高的原因

报告期内公司向罗氏诊断的采购额占当期采购总额的比例分别为 61.09%、59.36%、**42.53%**。

公司向罗氏诊断采购占比较高的原因主要为：罗氏诊断作为全球最大的体外诊断产品生产厂商之一，在生化发光、免疫、PCR 等细分诊断领域拥有先进的技术，在全球市场占有较大份额，其产品在国内三级医院和独立医学实验室也具有较高的普及率。公司是罗氏诊断在湖北省、湖南省和上海市多年的经销商，公司各独立医学实验室也较多地使用罗氏诊断的产品。

2020 年度，受新冠疫情影响，公司与新冠病毒检验相关的医学诊断服务业务量大幅增长，但同时由于客户就诊人次减少导致体外诊断产品销售收入有所下

降。因此公司采购的与新冠病毒检验相关的试剂占比提升，而采购的罗氏医学检验类试剂占比下降。总体而言，报告期内，公司向罗氏诊断的采购额占当期采购总额的占比持续下降。

②供应商的稳定性和业务的持续性

公司与罗氏诊断的业务具有持续性，具体分析如下：

A、双方合作时间长：公司于 2012 年与罗氏诊断签署战略合作协议，一直保持良好的合作关系。

B、公司从事经销业务多年，积累了很多的客户和市场资源。经过多年的合作，公司已成为罗氏诊断重要的合作伙伴。

（2）AGILENT TECHNOLOGIES SINGAPORE (SALES) PTE LTD

成立日期	1999-8-13
总部地址	美国
主营业务	安捷伦是生命科学、诊断和应用化学市场领域的领导者。公司为全世界的实验室提供仪器、服务、消耗品、应用与专业知识，以帮助客户获得他们所寻求的深入见解。
总部公司	AGILENT TECHNOLOGIES, INC.
发行人是否对其存在重大依赖	否

（3）希森美康医用电子（上海）有限公司

成立日期	2000-01-21
注册资本	100 万美元
注册地址	中国(上海)自由贸易试验区冰克路 500 号 5 幢 209 室
主营业务	希森美康集团是一家跨国企业，创建于 1968 年，主要致力于体外诊断领域，是全球知名的临床检验综合方案提供商。
股权结构	SYSMEX 株式会社持股 100%
总部公司	SYSMEX 株式会社
发行人是否对其存在重大依赖	否

（4）徕卡仪器有限公司

成立日期	1985-11-05
总部地址	德国
主营业务	徕卡显微系统是全球显微镜与科学仪器的领导者。徕卡显微成像系统的历史最早可追溯到 19 世纪，作为德国著名的光学制造企业，徕卡显微成像系统拥有 160 年显微镜生产历史，逐步发展成为显微成像系统行业

	的全球领导厂商。徕卡显微系统始终与科学界保持密切联系，不断推出为客户度身定制的显微解决方案。徕卡显微成像系统主要分为三个业务部门：生命科学与研究显微、工业显微与手术显微部门。它们均已是各自领域的全球市场领导者。
总部公司	Leica Microsystems IR GmbH
发行人是否对其存在重大依赖	否

（5）上海伯杰医疗科技有限公司

成立日期	**2017-03-01**
注册资本	**1,350.13 万元人民币**
注册地址	**上海市奉贤区沪杭公路 1588 号 3 号楼 1302、1303、1304、1305、1306、1307、1309 室**
主营业务	**体外诊断产品的研发、生产和销售**
股权结构	**实际控制人赵百慧持股 35.1088%**
实际控制人	**赵百慧**
发行人是否对其存在重大依赖	**否**

（6）郑州安图生物工程股份有限公司

成立日期	1999-09-15
注册资本	**45,097.8659 万元**
注册地址	郑州经济技术开发区经北一路 87 号
主营业务	体外诊断产品的研发、生产和销售
股权结构	上市公司，控股股东为郑州安图实业集团股份有限公司，持股比例 **55.13%。**
实际控制人	苗拥军
发行人是否对其存在重大依赖	否

（7）飞利浦（中国）投资有限公司

成立日期	1990-08-08
注册资本	5620 万美元
注册地址	上海市静安区灵石路 718 号 A1 幢
主营业务	荷兰皇家飞利浦公司是一家领先的健康科技公司，致力于在从健康的生活方式及疾病的预防、到诊断、治疗和家庭护理的整个健康关护全程，提高人们的健康水平，并改善医疗效果。飞利浦将凭借先进技术、丰富的临床经验和深刻的消费者洞察，不断推出整合的创新解决方案。公司目前在诊断影像、图像引导治疗、病人监护、健康信息化以及消费者健康和家庭护理领域处于领先地位。
股权结构	飞利浦电子中国有限公司　100%
总部公司	Koninklijke Philips N.V.
发行人是否对其	否

存在重大依赖	

（8）重庆传优进出口贸易有限公司

成立日期	2010-04-07
注册资本	1,000 万元
注册地址	重庆市江北区观音桥街道塔坪 120 号东和城 5 栋 17-4 号
主营业务	产品进出口业务
股权结构	刘迺宇　91% 许雪祯　9%
实际控制人	刘迺宇
发行人是否对其存在重大依赖	否

（9）浙江省科学器材进出口有限责任公司

成立日期	1997-03-20
注册资本	2000 万元
注册地址	浙江省杭州市天目山路 97 号
主营业务	产品进出口
股权结构	唐吉昌　48.65% 洪宇军　18.00% 谢暾　10.00% 其他　23.35%
实际控制人	唐吉昌
发行人是否对其存在重大依赖	否

（二）采购总额波动的原因，采购产品中自用、外售的金额及占比，主要试剂、仪器种类及其在报告期内的数量及单价情况，采购数量与销售数量是否匹配，单价与合同约定价格或市场价格的差异情况及变动原因，采购中其他涉及的具体内容及变动原因

1、采购总额波动的原因

报告期内，公司采购情况如下：

单位：万元

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
免疫检验试剂	**24,464.86**	**36.33%**	32,845.24	48.85%	29,985.29	49.57%
除免疫外检验试剂	**8,353.16**	**12.41%**	6,137.10	9.13%	6,213.32	10.27%
检验通用试剂	**4,554.31**	**6.76%**	4,272.14	6.35%	4,472.08	7.39%

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
检验通用耗材	**2,313.69**	**3.44%**	1,778.13	2.64%	2,211.76	3.66%
病理诊断试剂	**5,131.84**	**7.62%**	5,403.50	8.04%	3,521.12	5.82%
病理通用试剂	**1,726.73**	**2.56%**	1,860.01	2.77%	1,473.56	2.44%
病理通用耗材	**1,588.03**	**2.36%**	1,627.42	2.42%	1,432.25	2.37%
其他试剂耗材	**3,635.71**	**5.40%**	1,730.31	2.57%	1,868.21	3.09%
试剂和耗材小计	**51,768.33**	**76.88%**	**55,653.86**	**82.77%**	**51,177.59**	**84.61%**
主检仪器	**12,808.78**	**19.02%**	9,414.41	14.00%	7,308.21	12.08%
配套仪器	**1,989.14**	**2.95%**	1,533.81	2.28%	1,482.81	2.45%
外设配件	**766.03**	**1.14%**	638.18	0.95%	521.39	0.86%
仪器和配件小计	**15,563.95**	**23.12%**	**11,586.40**	**17.23%**	**9,312.41**	**15.39%**
合计	**67,332.28**	**100.00%**	**67,240.25**	**100.00%**	**60,489.99**	**100.00%**

注：其他试剂耗材主要为手套、清洗液、质控品等零星采购的试剂或耗材。

2019 年度，发行人采购总额同比上升 6,750.26 万元，主要系①随着上游供货价格的上涨，检验类试剂耗材采购金额同比上升 2,150.18 万元；②随着发行人病理业务的大力拓展，下游客户对病理类试剂耗材和仪器配件需求上升，带动病理类试剂耗材采购金额同比上升 2,464.00 万元，仪器和配件同比整体上升 2,273.99 万元。

2020 年度，发行人采购总额同比保持稳定，其中：试剂和耗材采购总额同比减少 3,885.53 万元，主要系受新冠疫情影响，部分医院门诊和住院暂停，免疫检验试剂采购额下降 8,380.38 万元；由于 2020 年度新冠检验业务量较多，带动除免疫外检验试剂以及检验通用试剂耗材、其他试剂耗材合计上升 4,939.19 万元；仪器和配件同比整体上升 3,977.55 万元，主要系发行人持续大力拓展病理业务所致。

2、采购产品中自用、外售的金额及占比

报告期内，发行人采购产品中自用、外售的金额及占比情况如下：

单位：万元

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
自用	**13,460.97**	**19.99%**	9,859.21	14.66%	7,981.54	13.19%
外售	**53,871.31**	**80.01%**	57,381.04	85.34%	52,508.45	86.81%
采购总额	**67,332.28**	**100.00%**	**67,240.25**	**100.00%**	**60,489.99**	**100.00%**

3、主要试剂、仪器种类及其在报告期内的数量及单价情况

报告期内，发行人体外诊断产品销售业务和医学诊断服务业务分别与供应商商谈价格，两者采购价格存在差异。每个年度供应商会根据市场对采购单价进行相关调整。

（1）医学诊断服务

发行人医学诊断服务业务主要试剂种类及其在报告期内的数量及单价情况具体如下：

单位：万元、基础单位、万元/基础单位

项目	基础单位	2020 年度			
		数量	单价	金额	占自用采购比
免疫检验试剂	**万盒**	**4.64**	**711.91**	**3,306.24**	**24.56%**
除免疫外检验试剂	**万盒**	**10.73**	**420.82**	**4,516.77**	**33.55%**
检验通用试剂	**万盒**	**7.67**	**252.18**	**1,935.15**	**14.38%**
检验通用耗材	**万箱**	**2.23**	**744.43**	**1,660.47**	**12.34%**
病理诊断试剂	**万盒**	**0.05**	**1,379.73**	**68.75**	**0.51%**
病理通用试剂	**万升**	**0.15**	**1,227.61**	**180.58**	**1.34%**
病理通用耗材	**万盒**	**0.27**	**473.32**	**129.93**	**0.97%**
其他试剂耗材	**/**	**/**	**/**	**1,663.08**	**12.35%**
合计	**/**	**/**	**/**	**13,460.97**	**100.00%**

（续上表）

项目	基础单位	2019 年度			
		数量	单价	金额	占自用采购比
免疫检验试剂	万盒	5.50	857.46	4,711.80	47.79%
除免疫外检验试剂	万盒	12.28	190.05	2,332.85	23.66%

项目	基础单位	2019 年度			
		数量	单价	金额	占自用采购比
检验通用试剂	万盒	5.12	137.63	704.78	7.15%
检验通用耗材	万箱	1.03	584.72	600.89	6.09%
病理诊断试剂	万盒	0.06	1,372.55	83.52	0.85%
病理通用试剂	万升	0.11	699.46	78.24	0.79%
病理通用耗材	万盒	0.45	530.61	237.85	2.41%
其他试剂耗材	/	/	/	1,109.27	11.25%
合计	**/**	**/**	**/**	**9,859.21**	**100.00%**

（续上表）

项目	基础单位	2018 年度			
		数量	单价	金额	占自用采购比
免疫检验试剂	万盒	4.53	772.98	3,502.18	43.88%
除免疫外检验试剂	万盒	9.23	196.87	1,816.15	22.75%
检验通用试剂	万盒	4.43	149.55	662.04	8.29%
检验通用耗材	万箱	1.09	718.95	781.84	9.80%
病理诊断试剂	万盒	0.03	1,558.65	51.30	0.64%
病理通用试剂	万升	0.29	718.98	207.83	2.60%
病理通用耗材	万盒	0.36	473.59	168.54	2.11%
其他试剂耗材	/	/	/	791.66	9.92%
合计	**/**	**/**	**/**	**7,981.54**	**100.00%**

分业务类别单价方面：发行人医学诊断业务采购试剂耗材种类规格繁多，各业务类别单价变动主要受该类别下不同品种采购金额占比变动的影响，其中：**①免疫检验试剂、病理诊断试剂报告期内单价波动主要系不同期间根据检验业务下游需求及发行人库存情况备货的试剂采购单价不同所致，免疫检验试剂 2019 年度采购单价较高，主要系当年脑利钠肽前体检测试剂盒等高值试剂采购量较高所致；病理诊断试剂 2019 年度和 2020 年度采购单价低于 2018 年度，主要系随着采购量的增加，细胞角蛋白抗体试剂等低值试剂采购占比增加所致；②2020 年度，病理通用试剂采购单价上升，主要系细胞保存液等高值试剂采购量增加所致；③2020 年度，作为上海、武汉和东莞等地政府指定新冠检测实验室之一，发行人新冠检验相关的试剂耗材采购量占比较高，相关原材料单价较高，带动**

除免疫外检验试剂、检验通用试剂耗材单价的上升。

分业务类别数量方面：**2019 年度**，发行人各类别业务采购数量随着医学诊断业务收入的增长而增长，变动趋势一致。**2020 年度**，受新冠疫情影响，除新冠检验所需的试剂以及样本保存液、防护服等通用试剂耗材外，各业务类别相关原材料采购数量均有所减少。

（2）体外诊断产品销售

发行人体外诊断产品销售业务主要试剂、仪器种类及其在报告期内的数量及单价情况具体如下：

单位：万元、基础单位、万元/基础单位

项目	基础单位	2020 年度			
		数量	单价	金额	占外售采购比
免疫检验试剂	万盒	15.98	1,324.08	21,158.63	39.28%
除免疫外检验试剂	万盒	19.75	194.22	3,836.38	7.12%
检验通用试剂	万盒	14.58	179.62	2,619.16	4.86%
检验通用耗材	万箱	0.56	1,175.68	653.22	1.21%
病理诊断试剂	万盒	3.05	1,659.86	5,063.09	9.40%
病理通用试剂	万升	1.83	842.63	1,546.15	2.87%
病理通用耗材	万盒	2.52	577.61	1,458.10	2.71%
其他试剂耗材	/	/	/	1,972.63	3.66%
试剂耗材小计	/	/	/	38,307.36	71.11%
主检仪器	台	419	30.57	12,808.78	23.78%
配套仪器	套	530	3.75	1,989.14	3.69%
外设配件	套	9,414	0.08	766.03	1.42%
仪器配件小计	/	/	/	15,563.95	28.89%
合计	/	/	/	53,871.31	100.00%

（续上表）

项目	基础单位	2019 年度			
		数量	单价	金额	占外售采购比
免疫检验试剂	万盒	17.89	1,572.69	28,133.44	49.03%
除免疫外检验试剂	万盒	21.35	178.15	3,804.25	6.63%

项目	基础单位	2019 年度			
		数量	单价	金额	占外售采购比
检验通用试剂	万盒	20.34	175.42	3,567.37	6.22%
检验通用耗材	万箱	0.83	1,410.27	1,177.24	2.05%
病理诊断试剂	万盒	3.52	1,511.91	5,319.98	9.27%
病理通用试剂	万升	2.11	846.07	1,781.76	3.11%
病理通用耗材	万盒	2.49	559.16	1,389.57	2.42%
其他试剂耗材	/	/	/	621.03	1.08%
试剂耗材小计	**/**	**/**	**/**	**45,794.65**	**79.81%**
主检仪器	台	349	26.98	9,414.41	16.41%
配套仪器	套	451	3.40	1,533.81	2.67%
外设配件	套	7,489	0.09	638.18	1.11%
仪器配件小计	**/**	**/**	**/**	**11,586.40**	**20.19%**
合计	**/**	**/**	**/**	**57,381.04**	**100.00%**

（续上表）

项目	基础单位	2018 年度			
		数量	单价	金额	占外售采购比
免疫检验试剂	万盒	20.37	1,300.22	26,483.11	50.44%
除免疫外检验试剂	万盒	28.42	154.71	4,397.17	8.37%
检验通用试剂	万盒	25.03	152.24	3,810.04	7.26%
检验通用耗材	万箱	1.22	1,173.63	1,429.91	2.72%
病理诊断试剂	万盒	2.56	1,356.26	3,469.82	6.61%
病理通用试剂	万升	1.50	844.32	1,265.73	2.41%
病理通用耗材	万盒	2.22	569.69	1,263.71	2.41%
其他试剂耗材	/	/	/	1,076.55	2.05%
试剂耗材小计	**/**	**/**	**/**	**43,196.04**	**82.26%**
主检仪器	台	316	23.13	7,308.21	13.92%
配套仪器	套	432	3.43	1,482.81	2.82%
外设配件	套	8,798	0.06	521.39	0.99%
仪器配件小计	**/**	**/**	**/**	**9,312.41**	**17.74%**
合计	**/**	**/**	**/**	**52,508.45**	**100.00%**

①分业务类别单价

发行人体外诊断产品销售业务采购试剂耗材种类规格繁多，各业务类别单价变动主要受该类别下不同品种采购金额占比变动的影响。

医学检验方面，报告期内，发行人各医学检验试剂和耗材单价总体呈上涨趋势，2020 年度，受新冠疫情影响，新冠检验相关试剂耗材采购量较高，带动除免疫外检验试剂和检验通用试剂单价继续上升，其余试剂有不同程度下降。

病理诊断方面，病理诊断相关试剂和耗材为发行人收购徕卡和 DAKO 代理渠道后重点开拓的项目，随着发行人开拓及导入了更为丰富的病理诊断客户，采购品类逐渐拓展，单价呈上升趋势。

②分业务类别数量

医学检验方面，2018 年起发行人严格预算管控，加强对存货的管理，报告期内医学检验相关的采购量呈下降趋势。

病理诊断方面，病理诊断为发行人收购徕卡和 DAKO 代理渠道后重点开拓的项目，由于深度、精准化的病理诊断为未来发展趋势，发行人开拓及导入了更为丰富的病理诊断客户，2018 至 2019 年度病理诊断相关试剂耗材和仪器设备采购随之增长。2020 年度，受新冠疫情的影响，上半年多数医院常规住院、门诊暂停，发行人病理诊断相关试剂耗材采购量有所下降。

4、采购数量与销售数量是否匹配

报告期内，发行人体外诊断产品销售业务主要试剂、仪器各类采购数量和销售数量情况如下：

类别	单位	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
		采购	销售	采购	销售	采购	销售
免疫检验试剂	万盒	**15.98**	**16.02**	17.89	19.98	20.37	20.09
除免疫外检验试剂	万盒	**19.75**	**18.42**	21.35	25.06	28.42	26.47
检验通用试剂	万盒	**14.58**	**17.49**	20.34	22.38	25.03	22.15
检验通用耗材	万箱	**0.56**	**0.68**	0.83	1.02	1.22	1.04
病理诊断试剂	万盒	**3.05**	**3.26**	3.52	3.50	2.56	2.62
病理通用试剂	万升	**1.83**	**1.87**	2.11	1.89	1.50	1.52
病理通用耗材	万盒	**2.52**	**2.32**	2.49	2.34	2.22	2.04

类别	单位	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
		采购	销售	采购	销售	采购	销售
主检仪器	台	**419**	**317**	349	308	316	280
配套仪器	套	**530**	**529**	451	372	432	385
外设配件	套	**9,414**	**6,541**	7,489	8,732	8,798	7,756

发行人根据客户的交货排期，结合以前订单的执行情况、存货情况、产品质量情况和未来采购产品价格走势的判断，适当调整当期采购产品的数量。

报告期内，发行人上述产品累计采购和销售数量如下：

类别	单位	采购	销售	采购/销售
免疫检验试剂	万盒	**54.24**	**56.09**	**96.70%**
除免疫外检验试剂	万盒	**69.52**	**69.95**	**99.39%**
检验通用试剂	万盒	**59.95**	**62.02**	**96.66%**
检验通用耗材	万箱	**2.61**	**2.74**	**95.26%**
病理诊断试剂	万盒	**9.13**	**9.38**	**97.33%**
病理通用试剂	万升	**5.44**	**5.28**	**103.03%**
病理通用耗材	万盒	**7.23**	**6.70**	**107.91%**
主检仪器	台	**1,084**	**905**	**119.78%**
配套仪器	套	**1,413**	**1,286**	**109.88%**
外设配件	套	**25,701**	**23,029**	**111.60%**

主检仪器、配套仪器等采购数量大于销售数量，主要系体外诊断销售业务主体后续将其转入固定资产所致。报告期内，发行人体外诊断产品销售业务采购数量和销售数量相匹配。

5、单价与合同约定价格或市场价格的差异情况及变动原因

报告期内，发行人采购产品品种规格在 2,000 种以上，采购品类较多。其中，发行人主要采购品种采购价格与合同约定价格如下：

单位：元/盒、万元/台

类别	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	采购均价	合同价格	采购均价	合同价格	采购均价	合同价格
脑利钠肽前体检测试剂盒	**7,221.46**	**6,936.28 至 7,253.72**	7,199.46	5,119.36 至 7,253.72	5,889.29	4,850.87 至 6,927.59
降钙素原检测试剂盒	**5,405.69**	**3,022.87 至**	5,408.53	3,674.66 至	5,118.85	3,571.8 至

类别	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	采购均价	合同价格	采购均价	合同价格	采购均价	合同价格
		9,424.78		5,418.68		5,175.00
非小细胞肺癌相关抗原 21-1 定量测定试剂盒	2,759.73	2,259.46 至 3,039.83	2,695.29	2,382.05 至 2,798.23	2,218.90	1,819.53 至 2,672.42
全自动化学发光免疫分析仪	39.99	35.72 至 40.71	40.78	35.72 至 44.80	44.26	32.61 至 48.08
自动组织脱水机	19.07	16.90 至 20.98	18.28	16.11 至 23.63	16.61	14.51 至 19.28
染色机	13.90	13.27 至 14.55	13.74	12.66 至 15.45	12.84	11.40 至 17.03

发行人采购的上述产品无公开的市场价格，经走访相关供应商，报告期内，试剂的主要供应商针对代理商采用区域定价模式，针对第三方医学实验室采用统一定价模式，各年度内采购的同类试剂盒因规格以及供应商的不同，合同价格存在波动；仪器的主要供应商采用年度市场价格政策，对价格进行年度调整，各年度内采购的同类仪器因具体配置不同，合同价格存在波动。发行人与同行业竞争对手的采购价格不存在重大差异。报告期内，发行人采购单价与合同约定的执行价格一致。

综上，报告期内，公司的采购价格与合同价格及市场价格不存在重大差异。

6、采购中其他涉及的具体内容及变动原因

公司原招股说明书中披露的采购类别为试剂、仪器和其他，其他主要系通用试剂、耗材、配件等，主要内容如下：

单位：万元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
分析吸头/分析杯	468.70	1,120.16	1,624.52
单克隆抗体	1,296.19	1,378.98	248.87
盖玻片	668.07	749.07	682.45
一次性采样拭子	512.99	-	-
防护服	501.26	-	0.10
一次性使用病毒采样管	371.68	0.16	-
一次性使用采样器	64.01	-	-
小计	**3,882.90**	**3,248.37**	**2,555.94**
其他采购合计	8,854.81	7,680.99	6,345.95

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
占其他采购的比例	**43.85%**	42.29%	40.42%

2019 年度，随着发行人医学诊断服务量的增长，发行人分析吸头/分析杯、盖玻片、单克隆抗体采购金额呈增长趋势。

2020 年度，为开展新冠检验业务，发行人一次性采样拭子、防护服、一次性使用病毒采样管、一次性使用采样器采购金额较高。

发行人本次已将原采购中其他涉及的内容细分至各明细项目，具体请参见本题回复之“（二）/1、采购总额波动的原因”。

（三）报告期内采购大量体外诊断仪器而销售合同显示仅销售试剂和耗材的原因，体外诊断仪器如何实现销售及相关收入成本的会计处理，前述体外诊断仪器是否属于租赁给客户的固定资产，如属于，请披露发行人的固定资产价值、折旧金额是否准确，前述固定资产如何盘点

1、报告期内采购大量体外诊断仪器而销售合同显示仅销售试剂和耗材的原因

报告期内，发行人采购大量体外诊断仪器而销售合同显示仅销售试剂和耗材的原因主要系招股书中披露的为发行人正在履行的、合同金额超过人民币 1,000 万元的业务合同。诊断仪器相关多为个别数量单独销售，合同金额不满足披露的标准。

2、体外诊断仪器如何实现销售及相关收入成本的会计处理

发行人体外诊断仪器销售的实现分为直接销售与将仪器租赁或者免费投放给客户使用两种方式。具体情况及相关收入成本的会计处理如下：

（1）直接销售

发行人在各个时点关于直接销售体外诊断仪器的相关会计处理如下：

①在体外诊断仪器发往客户时，按实际成本借记“发出商品”、贷记“库存商品”等科目。

②根据经客户签收确认的销售出库单，并预计款项可以回收后确认销售收入。在取得客户签收确认的销售出库单时，借记“应收账款”、贷记“营业收入”、“应交税费-销项税额”等科目确认收入，同时按照实际成本借记“营业成本”、贷记“发出商品”等科目结转成本。

综上，发行人直接销售体外诊断仪器的相关会计处理符合企业会计准则的规定。

（2）将仪器租赁或者免费投放给客户使用

发行人在各个时点关于租赁或者免费投放给客户使用的体外诊断仪器的相关会计处理如下：

①将仪器租赁给客户使用

当发行人将仪器租赁给客户使用时，将仪器从存货结转至固定资产科目核算。仪器所有权归发行人所有，不确认仪器销售收入；仪器未进行销售，不结转成本。发行人租赁诊断仪器给客户，与仪器使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠计量时，发行人确认仪器租赁收入，固定资产后续计量中折旧费计入主营业务成本。

②将仪器免费投放给客户使用

当发行人免费投放仪器给客户使用时，将仪器从存货结转至固定资产科目核算，仪器所有权归发行人所有，不确认仪器销售收入；仪器未进行销售，不结转成本。发行人免费投放仪器给客户，发行人不确认仪器租赁收入。固定资产后续计量中折旧费计入主营业务成本。

综上，发行人将仪器租赁或者免费投放给客户使用的相关会计处理符合企业会计准则的规定。

3、发行人租赁或投放给客户的固定资产情况

报告期内，发行人将仪器租赁及免费投放给客户使用的固定资产价值、折旧金额具体情况如下：

单位：台、万元

项目	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
租赁或投放固定资产数量	**460**	564	577
租赁或投放固定资产原值	**8.958.13**	10,456.73	10,736.47
租赁或投放固定资产累计折旧	**4,817.09**	4,863.21	4,028.95
租赁或投放固定资产账面价值	**4,141.03**	5,593.52	6,707.52

报告期内，发行人租赁给客户使用的仪器与发行人固定资产类别下仪器设备的折旧政策一致。发行人租赁给客户使用的固定资产价值、折旧金额准确。

4、前述固定资产如何盘点

前述租赁或者免费投放给客户使用的体外诊断仪器的盘点过程具体如下：

（1）报告期内，发行人在上半年末、年末对前述体外诊断仪器进行盘点。盘点由财务中心发起，技术服务部、业务管理部等共同参与。

（2）盘点前，财务中心根据固定资产卡片整理出盘点表，发起盘点通知，说明盘点的目的、分工、范围、要求等事项。

（3）技术服务部、业务管理部等进行实地盘点，并记录机器状态、存放地点等信息，对于运行异常，需要维修的仪器予以记录并及时上报。

（4）盘点结束后，盘点人员及监盘人员对盘点表进行签字留档并编制《设备盘点表》，记录设备的基本信息、存放地点、盘点照片。

（5）若存在差异由技术服务部、业务管理部对盘点差异及原因及时进行核实，财务人员审核无误后，根据盘点结果进行账务处理。

（四）医学诊断服务涉及病理诊断、分子检验、生化检验、免疫检验、微生物检测、临床基础检验（临床体液与血液检测）和理化检验等领域，体外诊断产品销售涉及病理诊断、生化、免疫和临检领域，而招股说明书 P187 披露采购的主要试剂或仪器仅为降钙素原检测试剂盒（电化学发光法）、脑利钠肽前体检测试剂盒（电化学发光法）、全自动化学发光免疫分析仪及自动组织脱水机的原因，是否未完整披露主要原材料采购情况

公司采购的产品主要包括体外诊断试剂和仪器，每年采购品种超过 2,000 种，

不同产品的价格差异很大，因此在招股说明书中的“主要原材料的价格变动趋势”中，为了更加清晰地展现主要原材料的价格变动情况，选择了公司采购额前两名的体外诊断试剂和体外诊断仪器进行披露。报告期内，原披露的降钙素原检测试剂盒（电化学发光法）、脑利钠肽前体检测试剂盒（电化学发光法）、全自动化学发光免疫分析仪、自动组织脱水机四种产品的采购额占采购总额的比例分别为12.61%、17.26%、**7.63%**。

公司采购的试剂和仪器的价格变动情况参见本题“（二）/3、主要试剂、仪器种类及其在报告期内的数量及单价情况”。

（五）与罗氏诊断等主要供应商交易合同的主要条款，重点披露发行人需要承担的义务，相关交易合同是否就发行人代理区域、转销其他代理商进行约定，发行人报告期内是否存在未履行相关义务导致罗氏诊断等供应商取消相关代理权限的风险，是否影响发行人供应渠道的稳定性

1、与罗氏诊断等主要供应商交易合同的主要条款，重点披露发行人需要承担的义务，相关交易合同是否就发行人代理区域、转销其他代理商进行约定

序号	供应商名称	合同类型	合同签署方	代理区域及产品	合同主要条款	是否履行相关义务
1	罗氏诊断产品（上海）有限公司	经销协议	上海兰博卫	授权市场区域：专科医院，综合、其他县医院等；授权产品：专业诊断和分子诊断产品（CD CC Reagent、CD IM Reagent、CD IM Instrument,LI）等；授权经销区域：华中科技大学同济医学院附属协和医院、华中科技大学同济医学院附属同济医院、中南大学湘雅二医院、中南大学湘雅三医院、上海中医药大学附属龙华医院、上海交通大学医学院附属同仁医院等湖南、湖北、上海地区医院	主要承担的义务： 1. 在此协议期间内，经销商仅能从罗氏采购产品。如未获得罗氏的书面批准，经销商同意不从任何第三方处采购产品；罗氏同意以罗氏不时确定的经销商价格供应产品，经销商以该价格购买产品； 2. 经销商同意以其自己的名义及为其自己的目的购买和销售产品以进行经销区域内的产品经销。经销商应承担向其客户收款的所有信用风险和责任，并就其与其客户之间签署的相关合同承担全部的义务及责任。 转销约定： 如经销商任命和/或使用分销商进行产品在经销区域内的经销，经销商应建立并执行对该等分销商的管理制度，包括但不限于分销商的选择及评估流程、渠道数据管理制度。如经销商任命和或使用的分销商满足以下条件，则该分销商为罗氏认可的分销商： (1)分销商与经销商之间必须签署旨在分销罗氏所有产品的有效的分销协议及其附件。该分销协议及其附件必须包含罗氏不时指定的条款和条件，且在罗氏提出要求的情况下，经销商应向罗氏递交已签署的上述分销协议及其附件的副本供罗氏审查； (2)对分销商而言，经销商是分销商唯一且排他	是

序号	供应商名称	合同类型	合同签署方	代理区域及产品	合同主要条款	是否履行相关义务
					的罗氏产品卖方；且(3)分销商以书面形式向经销商承诺罗氏产品的采购量并就此附有奖惩机制。罗氏有权对经销商的分销商信息及管理制度进行审计，经销商应按罗氏的要求提供相关证明文件，并配合审计。	
2	**AGILENT TECHNOLOGIES SINGAPORE (SALES)**	**经销商协议**	**武汉希康**	**区域：中国；非独家产品：专用染色仪器、盖板染色仪器、商品广告仪器、实验室控制耗材等**	**主要承担的义务：** **1. 安捷伦任命经销商担任指定产品在中国的非独家授权经销商，根据区域内的适用法律，其具备签定本协议及经销本协议项下产品的能力；** **2. 经销商确认，经销商向客户作出的任何承诺由经销商自行负责。因任何该承诺导致的责任，经销商应向安捷伦给予赔偿。安捷伦不被视为经销商和客户签定的任何协议的协议一方。** **3. 经销商自行承担费用积极在区域内开拓产品和服务市场，建立适当的销售和服务组织，并根据区域内的预计需求备足产品、备件和组件的库存。经销商应通过提前下单订购，备足至少两个月预测销量的库存；** **转销约定：** **经销商可委托下级经销商经销安捷伦产品。经销商负责保证参与安捷伦产品经销的任何下级经销商，完全遵守适用法律法规和本协议。安捷伦可不时要求经销商提供一份完整的参与安捷伦产品经销的下级经销商名单，经销商应遵守该要求。**	是
3	徕卡仪器有限公司、徕卡显微系统（上海）贸易有限公司	经销商协议	上海英飞	A-1:代理区域：浙江；协议产品：常规病理仪器、常规病理耗材、免疫组化及原位杂交仪器、免疫组化及原位杂交耗材及试剂、数字病理产品；代理领域：医院系统（含病理科、中心实验室、样本室、血液科等临床和研究科室等）以及政府所属病理中心，独立医学实验室市场（不含全国性独立医学实验室）。 A-2:代理区域：杭州艾迪康医学检验中心有限公司（含全国各艾迪康医学检验所）/美康生物科技股份有限公司（含全国各美康医学检验所）/杭州千麦医学检验所有限公司（含全国各千麦医学检验所）/上海兰卫医学检验所股份有限公司（含全国各兰卫医学检验所）；协议产品：常规病理仪器、常规病理耗材、免疫组化及原位杂交仪器、免疫组化及原位杂交耗材及试剂、数字病理产品、染色体核型分析仪器；代理领域:独立医学实验室市场。	主要承担的义务： 1.徕卡授权经销商在协议地区内销售协议产品及相关配件。经销商可以以自己的名义推广和销售协议产品，并自行承担费用和风险。产品价格依徕卡针对该区域所制定的价格来进行交易。 2. 经销商取得徕卡产品的经销权后，并且在经销关系终止后 3 个月内，不得经销其他品牌的同类产品； 3. 经销商的业务权限只能在徕卡认可的范围及区域内，不得超越本协议约定的协议的范围。如经销商拟销售其他产品的，需事先征得徕卡的书面认同，并以签订附件形式附于本协议之后； 4. 经销商必须每月向徕卡提供潜在客户名单及详细进展情况，徕卡有责任保守经销商的商业秘密； 转销约定： 除非事先获得徕卡书面批准，经销商不应使用或委托任何二级代理商或其他形式的中介公司。如有二级代理商或其他中介公司的，徕卡也有权利知道这些二级代理商或其他形式中介公司的最终销售价格。	是
			重庆兰博卫	A-1:代理区域：重庆/四川（南充/遂宁/巴中）；协议产品：常规病		

序号	供应商名称	合同类型	合同签署方	代理区域及产品	合同主要条款	是否履行相关义务
				理仪器、常规病理耗材、免疫组化及原位杂交仪器、免疫组化及原位杂交耗材及试剂、数字病理产品；代理领域：**核心市场：国家级、省级、地级行政区医院及其分院；部队医院及其分院。** A-2：代理区域：重庆；协议产品：染色体核型分析仪器；代理领域：**核心市场：国家级、省级、地级行政区医院及其分院；部队医院及其分院。**		
			云南兰睿	A-1:代理区域：云南；协议产品：常规病理仪器、常规病理耗材、免疫组化及原位杂交仪器、免疫组化及原位杂交耗材及试剂、数字病理产品；代理领域：**核心市场：国家级、省级、地级行政区医院及其分院；部队医院及其分院。**		
			江西洪卫	A-1:代理区域：江西；协议产品：常规病理仪器、常规病理耗材、免疫组化及原位杂交仪器、免疫组化及原位杂交耗材及试剂、数字病理产品、染色体核型分析仪器；代理领域：**核心市场：国家级、省级、地级行政区医院及其分院；部队医院及其分院。**		
4	希森美康医用电子（上海）有限公司	经销商合同	上海兰博卫	授权产品： 1. SYSMEX 系列血液分析仪(含仪器、消耗品、配件以及售后服务)：HST-N 系列、 XE-Alpha N 全自动血液分析流水线、SP-1000i/SP-10/SP-50、XN 系列(含糖化 G8 连 XN 流水线版)、XE-5000、XE-2100D/L、XE-2100Pro、XT-4000i、XT-2000i/1800i 全自动血液分析仪 2. SYSMEX 全自动尿有形成份分析仪(含仪器、消耗品、配件以及售后服务)：UN 系列流水线、UF-5000、UF-4000、UF-1000i、UF-500i、CX23 显微镜系统及软件 3. SYSMEX 全自动尿液分析仪(含仪器、消耗品、配件以及售后服务)：UC3500 4. SYSMEX 血球试剂、尿沉渣和质控试剂 5. 瑞典 CellaVision AB 公司产品：Cella Vision DM 全自动血细胞形态学分析仪(DM9600)、全自动血细胞形态学分析仪(型号：DI-60)、全自动血细胞形态学分	主要承担的义务： 根据本合同的条款和条件以及在本合同期间内，希森美康同意授予经销商在建议销售区域内向客户销售和分销本合同商品，以及为客户提供不可转让的维护本合同商品所需的权利和义务；经销商同意接受这一权利和义务。经销商(或其授权的关联方)同意依据希森美康的规定，对位于建议销售区域内的有意使用本合同商品的客户(不管是否为分销商)，在本商标名义下对本合同商品进行市场推广、销售和分销，以及为他们提供本合同商品的维护服务等。 转销约定： 为了保障患者的人身健康、生命安全，实现产品质量的可溯源性，提高商品的售后维护质量，保障对客户的试剂等消耗品的有效供应、相应的售后服务，经销商不应从未经品牌授权的第三方处购入本合同商品：也不应在本合同建议销售区域外销售本合同商品(以下简称[区域外销售])或主动进行相关的销售活动。经销商得知建议销售区域外客户对本合同商品的购买意向时，应立即将该信息通知希森美康。 经销商进行区域外销售前，应提前向希森美康进行意向报备。希森美康将考虑其他经销商的授权范围、商品的售后服务质量、以及试剂等消耗品的有效及时供应等因素，决定是否给与专项授权。如经销商违反上述流程，在未进行提前报备获得专项授权的情况下进行区域外销	是

序号	供应商名称	合同类型	合同签署方	代理区域及产品	合同主要条款	是否履行相关义务
				析仪(商品名： CellaVision DM1200)； 授权地区：襄阳市中心医院东津院区及武汉市区域，其中武汉市区域除湖北省妇幼保健院等 48 家医院。	售，希森美康保留对涉及的新装机客户直接指定供应商的权利，并保留收回违反流程的经销商已享受的优惠的权利。	
			上海创途	授权产品：SYSMEX OSNA（一步核酸扩增）系统：RD-100i 基因扩增仪（含仪器、消耗品、配件以及售后服务）、RP-10 自动化匀浆仪（含仪器、消耗品、配件以及售后服务）。授权地区：浙江省。		

2、发行人报告期内是否存在未履行相关义务导致罗氏诊断等供应商取消相关代理权限的风险，是否影响发行人供应渠道的稳定性

发行人长期代理罗氏、希森美康、徕卡和 DAKO 等品牌，并与这些供应商保持有长期良好的合作关系，已经成为其重要的合作伙伴。

报告期内，发行人信誉良好，具备履行合同义务的能力，不存在因未履行相关义务导致罗氏诊断等供应商取消相关代理权限的风险。因此，不影响发行人供应渠道的稳定性。

（六）核查程序及核查意见

申报会计师履行了以下核查程序：

1、查阅发行人与采购相关的内部控制制度，对发行人采购部门负责人进行访谈，了解公司对供应商的选取方式、程序；

2、对发行人采购与付款、生产与仓储等内控循环执行了穿行测试和控制测试，确认公司与采购相关的内部控制制度的合理性，是否得到有效执行；

3、获取采购明细账、应付账款明细账等，并对采购合同、入库单等原始单据进行查验，核查交易发生的真实性与交易记录的准确性、完整性，分析报告期内公司主要供应商的变动情况，并了解相关变动原因；

4、获取发行人的收发存报表，对采购产品执行计价测试等程序，分析比较报告期内发行人主要采购产品的采购单价变动情况；

5、对发行人报告期内主要供应商进行实地走访、视频访谈或函证，确认报告期内的采购额、期末余额和合同签署情况，了解其与发行人的合作历史，交易情况；

6、获取主要产品价格信息并进行对比分析；

7、查阅发行人仪器设备相关的内控制度，查看申请、审批、出库、调拨、退换货等环节审批单据，分析评价内部控制设计是否合理，内部控制制度是否得到有效执行；

8、查看发行人报告期内仪器管理台账及对应业务单据，核查提供第三方使用仪器的出库用途、存放地点等信息是否准确、完整记录；

9、对报告期各期末，发行人租赁或者免费投放给客户使用的仪器执行函证程序，就仪器的型号、数量、仪器名称、存放位置、设备权属等信息进行确认；

10、申报会计师通过实地走访第三方、或获取照片资料查看租赁或免费投放给客户使用的仪器的使用状态等方式，对前述仪器进行了盘点；其中照片中需明确出现各仪器名称及型号、仪器存放实验室全貌、仪器照片拍摄时间。

经核查，申报会计师认为：

1、发行人在招股说明书中补充披露的试剂、仪器、其他采购内容的种类及对应金额、比例等信息真实、完整、准确。对各前五大供应商不存在重大依赖；

2、发行人主要采购内容的平均采购价格稳定，采购价格公允；

3、发行人仪器相关会计处理符合《企业会计准则》的规定；

4、发行人对租赁或免费投放给客户使用的仪器盘点制度设计合理，并得到了有效执行，盘点结果可靠，对盘点的差异处理符合《企业会计准则》的规定；

5、发行人在招股说明书中补充披露的与主要供应商交易合同的主要条款等信息真实、完整、准确。发行人报告期内不存在未履行相关义务导致罗氏诊断等供应商取消相关代理权限的风险。

问题 18

申报材料显示，报告期内，发行人的医学诊断服务毛利率分别为 27.57%、30.79%和 32.60%，低于同行业水平；体外诊断产品销售毛利率分别为 30.74%、30.72%和 29.37%，在最近一年高于同行业可比上市公司。请发行人补充披露：（1）结合医学诊断服务项目、技术实力，对比同行业可比上市公司，披露发行人相关毛利率较低的原因；（2）结合医学诊断服务交易定价、原材料采购价格及人工成本变动情况进一步分析披露相关毛利率增长的原因；（3）结合代理产品销售品种、采购定价情况、销售价格的变动情况分析披露发行人体外诊断产品毛利率波动的原因及合理性，对比同行业可比上市公司及销售模式进一步分析披露发行人体外诊断产品 2019 年毛利率较高的原因；（4）医学诊断服务毛利率与体外诊断产品毛利率相近的原因及合理性。

请保荐人、申报会计师说明具体的核查方法、程序、范围并发表明确意见。

【回复】

（一）结合医学诊断服务项目、技术实力，对比同行业可比上市公司，披露发行人相关毛利率较低的原因

2007 年卫生部印发《医疗机构临床检验项目目录》，规定医疗机构临床实验室应该按照《医疗机构临床检验项目目录》开展临床检验工作，该目录最近一次更新为 2013 年。目前我国各医疗机构，包括发行人与同行业可比上市公司，均是基于此目录开展医学诊断服务。经查询公开资料，金域医学和迪安诊断实验室数量较多，金域医学可提供**超过 2,800** 项检验项目，迪安诊断可提供超过 2,500 项检验项目，高于发行人。

根据 2020 年 8 月发布的《医学检验实验室管理暂行办法》：“医学检验实验室应当遵循《医疗机构临床实验室管理办法》的要求，参考 IS015189《医学实验室质量和能力认可准则》，建立并运行医学检验质量管理体系，遵守相关技术规范和标准，落实分析前、分析中、分析后三个阶段的质量管理制度，包括医学检验项目的标准操作规程、检验仪器的标准操作与维护规程、性能验证或确认规程等，持续改进检验质量”。发行人与同行业可比上市公司各实验室均比照此要求，基于 ISO15189 体系建设自身实验室能力。因此在共同开展的检验项目方

面，发行人与可比上市公司技术实力上无明显区别。

报告期内，发行人医学诊断服务的毛利率低于同行业公司平均值，主要系发行人近年新设立了多家区域实验室所致。新增实验室前期投入大产出低，蚌埠兰卫等新建实验室毛利率较低，拉低了公司的毛利率水平。随着各实验室检验量的增长，公司的毛利率水平逐渐接近行业平均水平。

（二）结合医学诊断服务交易定价、原材料采购价格及人工成本变动情况进一步分析披露相关毛利率增长的原因

报告期内，发行人医学诊断收入、成本和毛利整体变动情况如下：

单位：万元

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	金额	占比	金额	比例	金额	比例
医学诊断服务收入	**46,888.14**	**100.00%**	**29,133.64**	**100.00%**	**25,631.84**	**100.00%**
医学诊断服务成本	**26,414.98**	**56.34%**	**19,636.16**	**67.40%**	**17,739.10**	**69.21%**
其中：试剂耗材	**14,155.95**	**30.19%**	9,290.91	31.89%	8,614.46	33.61%
人工成本	**5,690.03**	**12.14%**	5,405.36	18.55%	4,488.97	17.51%
折旧与摊销	**1,930.90**	**4.12%**	1,849.97	6.35%	1,865.65	7.28%
房屋租赁费	**766.10**	**1.63%**	841.18	2.89%	909.25	3.55%
其他费用	**3,872.00**	**8.26%**	2,248.75	7.72%	1,860.77	7.26%
医学诊断服务毛利	**20,473.17**	**43.66%**	**9,497.48**	**32.60%**	**7,892.74**	**30.79%**

1、医学诊断服务收入

报告期内，发行人医学诊断服务各专业组毛利率贡献率如下：

专业组	2020 年度			2019 年度			2018 年度		
	毛利率	收入占比	贡献度	毛利率	收入占比	贡献度	毛利率	收入占比	贡献度
生化检验	**28.22%**	**24.07%**	**6.79%**	33.41%	39.60%	13.23%	32.57%	40.19%	13.09%
免疫检验	**31.66%**	**9.87%**	**3.12%**	28.80%	17.60%	5.07%	28.44%	19.14%	5.44%
病理诊断	**52.29%**	**5.39%**	**2.82%**	45.76%	9.48%	4.34%	44.68%	9.12%	4.07%
微生物检验	**50.01%**	**3.31%**	**1.66%**	49.98%	5.93%	2.96%	44.90%	5.68%	2.55%
临床基础检验	**10.53%**	**6.51%**	**0.69%**	19.68%	12.28%	2.42%	17.25%	14.52%	2.50%
委外检验	**16.08%**	**4.42%**	**0.71%**	27.85%	7.73%	2.15%	19.08%	4.43%	0.85%
理化检验	**49.61%**	**1.44%**	**0.71%**	50.80%	2.26%	1.15%	49.58%	3.11%	1.54%

专业组	2020 年度			2019 年度			2018 年度		
	毛利率	收入占比	贡献度	毛利率	收入占比	贡献度	毛利率	收入占比	贡献度
分子检验	**23.31%**	**3.08%**	**0.72%**	25.01%	5.12%	1.28%	19.49%	3.81%	0.74%
新冠检验	**63.09%**	**41.92%**	**26.45%**	/	/	/	/	/	/
合计	**43.66%**	**100.00%**	**43.66%**	**32.60%**	**100.00%**	**32.60%**	**30.79%**	**100.00%**	**30.79%**

注：贡献度=毛利率×主营业务收入占比

发行人与主要医疗机构合作均基于公开、公平的招标或商业谈判。发行人医学诊断服务交易定价=当地政府物价部门指导医疗服务价格*扣率。报告期内，各地政府物价部门指导医疗服务价格较为稳定，发行人合同约定的扣率和项目单价也较为稳定。**2019 年度**，发行人医学诊断服务收入的增长主要系随着行业自身的稳定发展及发行人各项业务的积极拓展，检验数量增长所致；**2020 年度**，发行人作为上海、武汉、东莞等地卫健委指定的第三方新冠检验机构，新冠检验收入较高。

2、医学诊断服务成本

2018 至 2019 年度，人工成本和其他费用两项可变成本占营业收入的比例较为稳定；固定成本**折旧与摊销**、房屋租赁费占比随着医学诊断收入的增加而下降。

2019 年度，发行人试剂耗材成本占医学诊断服务收入的比例呈下降趋势，主要原因包括：①发行人收购徕卡和 DAKO 销售渠道后，积极推进病理诊断业务。病理诊断业务对仪器精密度、医师专业度等要求较高，而试剂成本相对较低。②积极拓展微生物检验等仪器设备、人员技术要求较高，单价也较高，而试剂成本占比相对较低的项目。

病理诊断、微生物检验和新冠检验中试剂耗材成本占比如下：

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
医学诊断服务	**30.19%**	31.89%	33.61%
其中：病理诊断	**16.11%**	17.80%	18.32%
微生物检验	**17.34%**	13.39%	16.39%
新冠检验	**23.07%**	/	/

2020 年度，作为上海、武汉、东莞等地政府指定的第三方检验机构，发行

人新冠检验收入较高，带动医学诊断服务收入大幅提升。各项成本占收入的比例也相应下降。

综上，发行人医学诊断服务毛利率的增长主要系随着行业的稳定发展及发行人各项业务的积极拓展，固定产本占比下降且病理诊断、微生物检验等高毛利率项目的收入增长较快以及 2020 年度新冠检验收入较高所致。

（三）结合代理产品销售品种、采购定价情况、销售价格的变动情况分析披露发行人体外诊断产品毛利率波动的原因及合理性，对比同行业可比上市公司及销售模式进一步分析披露发行人体外诊断产品 2019 年毛利率较高的原因

1、结合代理产品销售品种、采购定价情况、销售价格的变动情况分析披露发行人体外诊断产品毛利率波动的原因及合理性

报告期内，发行人体外诊断产品分项目各年度销量、单价、单位成本情况如下：

单位：万元、基础单位、万元/基础单位

分类	项目	基础单位	2020 年度			2019 年度			2018 年度		
			数量	单价	单位成本	数量	单价	单位成本	数量	单价	单位成本
试剂耗材	免疫检验试剂	万盒	16.02	2,055.91	1,628.22	19.98	2,181.14	1,626.07	20.09	2,070.26	1,524.04
	除免疫外检验试剂	万盒	18.42	306.49	187.79	25.06	266.16	169.88	26.47	267.07	158.97
	检验通用试剂	万盒	17.49	298.23	177.82	22.38	303.40	159.68	22.15	284.96	155.79
	检验通用耗材	万盒	0.68	2,132.96	1,521.26	1.02	2,056.36	1,261.88	1.04	2,056.27	1,159.48
	病理诊断试剂	万盒	3.26	2,782.81	1,620.35	3.50	2,413.19	1,375.05	2.62	2,389.64	1,275.26
	病理通用试剂	万升	1.87	1,153.56	844.62	1.89	1,131.93	897.37	1.52	1,064.17	845.15
	病理通用耗材	万箱	2.32	759.04	598.78	2.34	706.32	583.83	2.04	644.90	514.01
仪器	主检仪器	台	317	36.62	31.95	308	29.97	25.70	280	28.16	22.98
	配套仪器	套	529	5.03	3.44	372	5.45	3.51	385	5.00	3.21
	外设配件	套	6,541	0.08	0.08	8,732	0.09	0.07	7,756	0.05	0.05

报告期内，发行人与下游医疗机构合作均基于公开、公平的招标或商业谈判。报告期内，各产品的单价总体较为稳定。由于产品品种规格在 2,000 种以上，波动主要系各类别下（特别是各类通用试剂、耗材内部品种规格差距较大）不同价格的产品占比变动所致。

报告期内，发行人向上游采购定价呈上涨趋势，导致各产品单位成本呈上升趋势。

报告期内，发行人体外诊断产品分项目各年度毛利率贡献度如下：

分类	项目	2020 年度			2019 年度			2018 年度		
		毛利率	收入占比	贡献度	毛利率	收入占比	贡献度	毛利率	收入占比	贡献度
试剂耗材	免疫检验试剂	**20.80%**	**43.21%**	**8.99%**	25.45%	50.89%	12.95%	26.38%	52.70%	13.90%
	病理诊断试剂	**41.78%**	**11.90%**	**4.97%**	43.02%	9.86%	4.24%	46.63%	7.94%	3.70%
	检验通用试剂	**40.38%**	**6.84%**	**2.76%**	47.37%	7.93%	3.76%	45.33%	8.00%	3.63%
	除免疫外检验试剂	**38.73%**	**7.41%**	**2.87%**	36.18%	7.79%	2.82%	40.47%	8.96%	3.63%
	其他试剂耗材	**21.96%**	**4.20%**	**0.92%**	48.10%	2.65%	1.27%	38.41%	3.05%	1.17%
	检验通用耗材	**28.68%**	**1.91%**	**0.55%**	38.64%	2.44%	0.94%	43.61%	2.70%	1.18%
	病理通用试剂	**26.78%**	**2.82%**	**0.76%**	20.72%	2.50%	0.52%	20.58%	2.05%	0.42%
	病理通用耗材	**21.11%**	**2.31%**	**0.49%**	17.34%	1.93%	0.33%	20.30%	1.67%	0.34%
仪器	主检仪器	**12.76%**	**15.20%**	**1.94%**	14.38%	10.78%	1.55%	18.42%	9.99%	1.84%
	配套仪器	**31.54%**	**3.49%**	**1.10%**	35.53%	2.37%	0.84%	35.79%	2.44%	0.87%
	外设配件	**4.00%**	**0.71%**	**0.03%**	16.64%	0.87%	0.14%	7.23%	0.50%	0.04%
合计		**25.37%**	**100.00%**	**25.37%**	**29.37%**	**100.00%**	**29.37%**	**30.72%**	**100.00%**	**30.72%**

注：贡献度=毛利率×主营业务收入占比

报告期内，发行人体外诊断产品销售毛利率分别为 30.72%、29.37%、**25.37%**。其中，**2018 至 2019 年度毛利率基本保持稳定，略有微幅下降，2020 年度**受新冠疫情影响，主要产品价格有所下降，导致毛利率出现了一定的下降。未来，随着国内新冠疫情得到有效控制，预计发行人体外诊断产品销售毛利率将继续保持稳定。

2018 至 2019 年度，发行人毛利率主要受销售收入占比较高的免疫诊断试剂、病理诊断试剂和主检仪器的影响，其余产品 2018 年度至 2019 年度对毛利率的贡献度合计变动-0.64%，影响较小。

受上游采购价格上涨的影响，发行人主力产品免疫检验试剂毛利率有所下降，2018 至 2019 年度免疫检验试剂对毛利率的贡献度下降 0.95%。

病理产品为发行人收购徕卡和 DAKO 代理渠道后重点开拓的项目。其中，

病理诊断试剂销量呈快速增长趋势，虽然其毛利率略有下降，但随着收入占比的提升，2018 至 2019 年度病理检验试剂对毛利率的贡献度上升 0.54%。

综上，发行人**2018 至 2019 年度**受上游供货价格上涨的影响，原免疫检验试剂主力产品毛利率有所下降，但随着毛利率较高的病理产品收入占比的提升，发行人体外诊断产品销售整体毛利率**基本保持稳定，略有微幅下降**。**2020 年度**，受新冠疫情影响，发行人体外诊断产品销售毛利率有所下降。

2、对比同行业可比上市公司及销售模式进一步分析披露发行人体外诊断产品 2019 年毛利率较高的原因

报告期内，公司体外诊断产品销售毛利率与可比上市公司对比情况如下：

财务指标	2020 年度	2019 年度	2018 年度
迪安诊断	**25.06%**	27.01%	30.31%
塞力斯	**22.23%**	27.05%	29.40%
平均值	**23.65%**	**27.03%**	**29.86%**
兰卫检验	**25.37%**	**29.37%**	**30.72%**
其中：直销模式	**31.57%**	34.91%	35.28%
经销模式	**16.40%**	20.39%	23.34%

注：1、数据来源于上市公司定期报告。

2、迪安诊断毛利率数据选取其定期报告披露的细分板块——诊断产品毛利率。

3、塞力斯毛利率数据选取其定期报告披露的细分行业——商业毛利率。

报告期内，发行人体外诊断产品销售毛利率略有下降，变动趋势与可比上市公司一致。

发行人与迪安诊断均主要代理罗氏诊断产品，毛利率与迪安诊断较为接近，略高于塞力斯。2019 年度，发行人毛利率略高于迪安诊断，主要系其毛利率同比下降所致。根据迪安诊断 2019 年业绩交流会内容，其 2019 年度毛利率下降主要系新疆地区业务毛利率下降所致。发行人 2019 年度未涉足新疆地区业务，迪安诊断毛利率下降因素未对发行人造成重大影响。

综上，报告期内，发行人体外诊断产品销售的毛利率及其变动趋势与可比上市公司一致，不存在重大差异。

（四）医学诊断服务毛利率与体外诊断产品毛利率相近的原因及合理性

发行人通过多年来代理销售罗氏、希森美康、徕卡和 DAKO 等世界一流的医学检验和病理诊断产品，形成了覆盖全国多个省份的销售网络，特别是在湖南湖北地区具有较高的市场占有率。因此基于多年业务积累，发行人在体外诊断产品销售方面一直保持较好的毛利率。

2007 年以来，发行人陆续在上海、湖南、湖北、江苏、安徽、广东、重庆、云南等省市建设了区域中心实验室，为各级医疗机构提供第三方医学检验、病理诊断服务。由于部分区域中心实验室为新设，前期投入的仪器设备、房屋租赁和实验室装修费用较高，随着业务的扩张，医学诊断服务毛利率逐年提升。

同时，医学诊断服务与体外诊断产品销售为两项不同的业务，分别签订合同，独立发生，故体外诊断产品毛利率与医学诊断服务毛利率并无关联。

（五）核查程序及核查意见

申报会计师履行了以下核查程序：

1、分析比较公司各类产品于报告期内各期波动情况；

2、查阅同行业可比公司公开信息；分析比较公司产品毛利与同行业产品毛利差异及差异产生的原因，并结合财务数据分析该等差异是否合理。

经核查，申报会计师认为：

1、发行人补充披露了报告期内医学诊断服务交易定价、原材料采购价格及人工成本的变动情况，并对毛利率的波动情况作出说明，且波动合理；

2、发行人补充披露了报告期内体外诊断产品采购定价、销售价格变动情况，并对毛利率波动情况作出说明，且波动合理；

3、2019 年度，发行人体外诊断产品毛利率与同行业可比公司差异合理。

问题 19

申报材料显示，报告期内发行人销售费用分别为 13,689.20 万元、7,796.28 万元和 8,647.75 万元，销售费用中部分具体项目存在波动；管理费用分别为

11,889.67 万元、11,878.28 万元和 11,545.01 万元，且管理费用中部分具体项目存在波动。请发行人补充披露：（1）销售费用中业务招待费、差旅费、广告宣传费及折旧及摊销，管理费用中折旧及摊销、租赁费、办公费及差旅费在 2019 年下滑的原因，发行人是否存在应计未计的费用，或者通过削减费用开支增加利润或关联方代为承担费用的情况；（2）分医学诊断服务、体外诊断产品销售披露发行人相关的销售费用率，并对比同行业可比上市公司金域医学、塞力斯分析披露前述分类销售费用率的合理性。

请保荐人、申报会计师说明具体的核查方法、程序、范围并发表明确意见。

【回复】

（一）销售费用中业务招待费、差旅费、广告宣传费及折旧及摊销，管理费用中折旧及摊销、租赁费、办公费及差旅费在 2019 年下滑的原因，发行人是否存在应计未计的费用，或者通过削减费用开支增加利润或关联方代为承担费用的情况

1、销售费用

2018 和 2019 年度，发行人销售费用中业务招待费、差旅费、广告宣传费及折旧及摊销的波动情况如下：

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度	变动金额	变动幅度
业务招待费	1,353.24	1,762.62	-409.38	-23.23%
差旅费	964.84	1,240.56	-275.72	-22.23%
广告宣传费	47.23	82.54	-35.30	-42.77%
折旧及摊销	14.90	21.78	-6.88	-31.59%
合计	**2,380.21**	**3,107.50**	**-727.28**	**-23.40%**

销售费用中业务招待费、差旅费、广告宣传费及折旧及摊销在 2019 年下降的原因如下：

项目	原因
业务招待费、差旅费	2018 年 7 月前，发行人关于业务招待费和差旅费的考核办法为：每年按照上年完成的业绩指标给予销售人员一定额度的业务开拓经费，销售人员允许在额度范围内开拓业务。 2018 年 7 月，发行人调整相关内控制度，对销售人员业务招待费、差旅费

项目	原因
	报销实行更加严格、精细的管控。同时，发行人调整了薪酬核算细则，制定了更具竞争力的激励制度。 上述措施的执行，导致 2019 年度业务招待费和差旅费有所下降。
广告宣传费	2018 年广告宣传费较高主要系发行人因总部搬迁重新制作公司宣传片、项目手册等宣传材料。
折旧及摊销	2019 年度折旧及摊销减少主要系销售部门使用的部分电子办公设备及运输设备已提足折旧。

2、管理费用

2018 和 2019 年度，发行人管理费用中折旧及摊销、租赁费、办公费及差旅费的波动情况如下：

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度	变动金额	变动幅度
折旧及摊销	1,087.91	1,620.30	-532.39	-32.86%
租赁费	1,040.07	1,307.49	-267.42	-20.45%
办公费	1,080.85	1,122.47	-41.62	-3.71%
差旅费	741.11	817.00	-75.89	-9.29%
合计	**3,949.94**	**4,867.26**	**-917.32**	**-18.85%**

管理费用中折旧及摊销、租赁费、办公费及差旅费在 2019 年下降的原因如下：

项目	原因
折旧及摊销	2019 年较 2018 年折旧及摊销减少 532.39 万元，主要系： 1、蚌埠兰卫因搬迁加速摊销房屋装修成本，减少 304.02 万元； 2、2018 年亳州项目终止一次性确认摊销费用 92.37 万元； 3、襄阳兰卫资产处置减少 182.50 万元。
租赁费	1、常州兰卫调整了经营地址减少租赁费 118 万元； 2、发行人员工宿舍租赁费减少 70 万元； 3、2018 年因部分项目终止减少租赁费 67.60 万元。
办公费	2019 年办公费较 2018 年下降 41.62 万元，主要因发行人加强了费用管控所致。
差旅费	2019 年差旅费较 2018 年下降 75.89 万元，主要因发行人加强了费用管控所致。

3、发行人不存在应计未计的费用，或者通过削减费用开支增加利润或关联方代为承担费用的情况

（1）期间费用主要结构稳定

①销售费用

报告期内，发行人销售费用构成如下：

单位：万元

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
职工薪酬	**5,027.41**	**63.30%**	5,195.86	60.08%	3,768.41	48.34%
业务招待费	**1,362.20**	**17.15%**	1,353.24	15.65%	1,762.62	22.61%
差旅费	**605.49**	**7.62%**	964.84	11.16%	1,240.56	15.91%
办公费	**468.12**	**5.89%**	529.63	6.12%	454.44	5.83%
运输费	**-**	**-**	344.26	3.98%	281.48	3.61%
技术服务费	**302.24**	**3.81%**	159.7	1.85%	93.41	1.20%
广告宣传费	**65.81**	**0.83%**	47.23	0.55%	82.54	1.06%
折旧及摊销	**12.77**	**0.16%**	14.9	0.17%	21.78	0.28%
其他	**98.55**	**1.24%**	38.09	0.44%	91.04	1.17%
合计	**7,942.59**	**100.00%**	**8,647.75**	**100.00%**	**7,796.28**	**100.00%**

报告期内，发行人销售费用主要由职工薪酬、业务招待费、差旅费构成，三项费用合计占比分别为 86.86%、86.89%和 **88.07%**，结构稳定。

2019 年度，随着发行人营业收入的增长，销售费用相应增长。2020 年度，由于新冠疫情影响，差旅及销售业务均受到影响，销售费用整体有所下降。

②管理费用

报告期内，发行人管理费用构成如下：

单位：万元

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
职工薪酬	**6,924.24**	**57.81%**	6,316.99	54.72%	6,184.41	52.06%
折旧及摊销	**989.52**	**8.26%**	1,087.91	9.42%	1,620.30	13.64%
租赁费	**1,024.47**	**8.55%**	1,040.07	9.01%	1,307.49	11.01%
办公费	**1,079.33**	**9.01%**	1,080.85	9.36%	1,122.47	9.45%
差旅费	**677.18**	**5.65%**	741.11	6.42%	817.00	6.88%
业务招待费	**809.73**	**6.76%**	636.12	5.51%	548.92	4.62%
中介机构费用	**312.25**	**2.61%**	585.90	5.07%	274.03	2.31%
其他	**160.30**	**1.34%**	56.05	0.49%	3.65	0.03%

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
合计	11,977.03	100.00%	11,545.01	100.00%	11,878.28	100.00%

报告期内，发行人管理费用**金额保持稳定**，主要由职工薪酬、折旧及摊销、租赁费、办公费、差旅费构成，五项费用合计占比分别为 93.04%、88.93%和 **89.29%**，结构稳定。

（2）期间费用占比略有下降

报告期内，发行人销售费用、管理费用占营业收入比重情况如下：

单位：万元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
销售费用	**7,942.59**	8,647.75	7,796.28
管理费用	**11,977.03**	11,545.01	11,878.28
合计	**19,919.62**	**20,192.76**	**19,674.56**
营业收入	**123,819.01**	115,349.60	105,273.03
占营业收入比例	**16.09%**	**17.51%**	**18.69%**

报告期内发行人销售费用、管理费用占营业收入比例下降的原因参见本题回复。

经查看期间费用记账凭证及原始单据、检查相关合同，获取并核查发行人银行资金流水、发行人控股股东、董事、监事、高级管理人员资金流水，发行人总体费用支出与自身经营规模相适应，公司不存在关联方或潜在关联方为发行人承担成本或代垫费用的情况。

报告期内，发行人期间费用主要结构稳定，占营业收入比例下降比例较小，且下降具有合理原因。

综上，发行人不存在应计未计的费用，或者通过削减费用开支增加利润或关联方代为承担费用的情况。

（二）分医学诊断服务、体外诊断产品销售披露发行人相关的销售费用率，并对比同行业可比上市公司金域医学、塞力斯分析披露前述分类销售费用率的合理性

发行人分医学诊断服务、体外诊断产品销售的销售费用率与可比上市公司销售费用率对比情况如下：

主营业务	公司简称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
医学诊断服务	金域医学	**12.01%**	15.27%	15.50%
	发行人	**5.02%**	4.90%	5.84%
体外诊断产品销售	塞力斯	**5.36%**	6.38%	7.38%
	发行人	**7.33%**	8.43%	7.98%
公司整体	迪安诊断	**9.07%**	9.00%	9.31%
	发行人	**6.41%**	7.50%	7.41%

报告期内，公司各主营业务销售费用率基本保持稳定，变动趋势与可比上市公司一致。

医学诊断服务方面，发行人与金域医学销售费用各项目占相关收入的比例如下：

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	发行人	金域医学	发行人	金域医学	发行人	金域医学
工资薪酬	**2.84%**	**4.94%**	2.37%	6.23%	2.79%	6.62%
差旅费	**1.13%**	**2.81%**	1.18%	4.09%	1.09%	3.91%
办公费	**0.24%**	**2.13%**	0.54%	2.55%	1.10%	2.74%
招待费	**0.15%**	**1.58%**	0.18%	1.60%	0.25%	1.38%
小计	**4.36%**	**11.47%**	4.27%	14.46%	5.23%	14.64%
其他	**0.66%**	**0.54%**	0.63%	0.81%	0.61%	0.86%
合计	**5.02%**	**12.01%**	**4.90%**	**15.27%**	**5.84%**	**15.50%**

发行人销售费用率低于金域医学，主要系工资薪酬、差旅费、办公费和业务招待费占营业收入的比例低于金域医学，系双方业务模式差异所致。

根据金域医学披露的公开信息，金域医学主要为标本揽收模式，其拥有覆盖县乡基层的医疗冷链物流网络，使其业务半径覆盖至全国绝大部分地区，截至 2017 年 6 月 30 日，金域医学客户服务管理中心的外勤服务部员工超过 2,000 名。

发行人则主要为区域中心模式。发行人在上海市长宁区、武汉硚口区、蚌埠淮上区、东莞松山湖高新技术产业开发区等地建立区域中心实验室，主要服务于所在行政区域周边的三级至基层医疗机构，能够帮助基层医疗机构提升服务能力，有利于分级诊疗的实施。区域中心模式有助于发行人提升医学诊断服务整体效率，节约差旅费、招待费、办公费等销售费用的支出。因此发行人医学诊断服务销售费用率低于金域医学。

体外诊断产品销售方面，发行人销售费用率与可比上市公司塞力斯较为接近。

整体而言，发行人的销售费用率与迪安诊断较为接近，不存在重大差异。

综上，发行人销售费用率因业务模式差异而低于金域医学，与迪安诊断较为接近，销售费用率合理。

（三）核查程序及核查意见

申报会计师履行了以下核查程序：

1、对发行人费用中涉及“薪资与人事业务循环”、“资金管理循环”等业务循环实施了内部控制审计程序，如了解具体业务、访谈、实施穿行测试、检查等；

2、检查费用明细，了解发行人各项明细科目的核算内容及其合理性；

3、对发行人主要费用抽样进行细节测试和截止性测试，抽查相关会计凭证，检查费用支出对应的合同、发票、计提与付款情况，评估主要费用的真实性、准确性和完整性；

4、结合发行人的业务发展情况，对各项费用明细进行分析性复核，对于异常波动项目抽取相关原始凭证并访谈业务部门和财务部门相关经办人员，评估各项明细费用波动与业务发展的匹配性；

5、访谈发行人管理层，了解发行人销售政策、销售渠道建设情况及变动情况；

6、获取发行人员工花名册，检查人员人数的变动及人均薪酬的变动，分析

发行人费用变动与业务发展及发行人发展战略的匹配性；

7、获取并核查发行人银行资金流水、发行人控股股东、董事、监事、高级管理人员资金流水。

经核查，申报会计师认为：

1、发行人销售费用及管理费用部分项目波动均存在合理的变动原因，不存在应计未计的费用，或者通过削减费用开支增加利润或关联方代为承担费用的情况；

2、发行人医学诊断服务、体外诊断产品销售的销售费用率与同行业可比上市公司金域医学、塞力斯销售费用率变化趋势一致，具有合理性。

问题 20

申报材料显示，各报告期末，发行人应收票据账面价值为 2,016.50 万元、2,474.06 万元和 2,088.51 万元，主要为商业承兑票据，应收账款净额分别为应收账款账面价值分别为 36,929.66 万元、39,561.36 万元和 44,788.96 万元，一年以上的应收账款占比持续增加。请发行人补充披露：（1）各期末商业票据的出票人，并根据出票人信用情况披露应收票据减值是否计提充足；（2）给予客户的信用期，超过信用期的逾期账款金额，期后回收情况,结合过往经验、期后回款情况、客户信用状况等情况披露半年内应收账款预计信用损失比例为 1%的合理性；（3）账龄一年以上大额应收账款涉及的客户名称、报告期内收入金额、应收账款金额、坏账准备金额、账龄、是否存在纠纷；（4）应收账款前十名客户名称、金额、占比、账龄，前十大客户与应收账款前十名是否基本一致。

请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见。

【回复】

（一）各期末商业票据的出票人，并根据出票人信用情况披露应收票据减值是否计提充足

报告期各期末，发行人商业票据的情况如下：

单位：万元

类型	出票人	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	张家界市人民医院	**916.35**	929.04	-
	怀化市第二人民医院	**139.57**	-	-
	华中科技大学同济医学院附属同济医院	**-**	393.30	219.30
	荆州市中心医院	**-**	-	386.03
	武汉市第三医院	**24.30**	-	8.82
银行承兑汇票	孝感市中心医院	**360.38**	419.89	477.42
	武汉市红十字会医院	**241.71**	-	-
	荆州市第一人民医院	**201.25**	-	-
	武汉市中心医院	**150.78**	-	63.50
	恩施土家族苗族自治州中心医院	**111.00**	156.00	119.00
	三峡大学附属仁和医院	**86.00**	158.86	-
	亳州中心医院	**86.00**	24.50	-
	国药集团云南医疗器械有限公司	**73.07**	-	-
	浏阳市人民医院	**40.00**	337.19	200.00
	宜昌市第二人民医院	**30.00**	-	-
	武汉市第七医院	**-**	84.40	
	张家界市人民医院	**-**	-	844.43
	国药集团湖南省医疗器械有限公司	**-**	-	100.00
	江苏省肿瘤防治研究所	**-**	-	95.58
	湖北三环专用汽车有限公司	**-**	-	20.00
	武汉市汉阳医院	**-**	-	19.84
	鄂东医疗集团市中心医院	**-**	-	19.12
	襄阳东昇机械有限公司	**-**	-	13.67
	国药控股黄石有限公司	**-**	-	9.97
合计		**2,460.41**	**2,503.18**	**2,596.68**

发行人持有的商业承兑汇票的出票人，主要为大型三甲医院。报告期内，出票人的信用较好，未发生票据违约情况。

公司的应收票据坏账准备政策如下：

项目	坏账准备政策

项目	坏账准备政策
银行承兑汇票	发行人按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。发行人认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，因此，发行人对银行承兑汇票不计提坏账准备。
商业承兑汇票	发行人仅接受合作良好、履约能力较强且知名度较高客户的商业承兑汇票。发行人对商业承兑汇票按照账龄分析法计提坏账准备。对于在收入确认时以应收账款进行初始确认后转为商业承兑汇票结算的情形，发行人按照应收账款账龄连续计算的原则对应收票据计提坏账准备。

各报告期末，发行人按照应收账款账龄连续计算的原则对商业承兑汇票计提坏账准备，具体情况如下：

单位：万元

报告期末	出票人	合计	0-6 月	7-12 月	1-2 年	2-3 年	3 年以上
2020/12/31	**张家界市人民医院**	**916.35**	**302.65**	**612.99**	**0.70**	**-**	**-**
	怀化市第二人民医院	**139.57**	**43.70**	**95.10**	**0.77**	**-**	**-**
	武汉市第三医院	**24.30**	**24.30**	**-**	**-**	**-**	**-**
	合计	**1,080.22**	**370.66**	**708.10**	**1.47**	**-**	**-**
	计提比例	**3.65%**	**1%**	**5%**	**20%**	**50%**	**100%**
	坏账准备	**39.41**	**3.71**	**35.40**	**0.29**	**-**	**-**
2019/12/31	张家界市人民医院	929.04	627.03	302.01	-	-	-
	华中科技大学同济医学院附属同济医院	393.30	-	-	-	-	393.30
	合计	**1,322.34**	**627.03**	**302.01**	**-**	**-**	**393.30**
	计提比例	31.36%	1%	5%	20%	50%	100%
	坏账准备	414.67	6.27	15.10	-	-	393.30
2018/12/31	华中科技大学同济医学院附属同济医院	219.30	-	-	-	219.30	-
	荆州市中心医院	386.03	202.49	183.54	-	-	-
	武汉市第三医院	8.82	-	-	8.82	-	-
	合计	**614.15**	**202.49**	**183.54**	**8.82**	**219.30**	**-**
	计提比例	19.97%	1%	5%	20%	50%	100%
	坏账准备	122.62	2.02	9.18	1.76	109.65	-

综上，各报告期内，发行人应收票据坏账准备计提充分。

（二）给予客户的信用期，超过信用期的逾期账款金额，期后回收情况,结合过往经验、期后回款情况、客户信用状况等情况披露半年内应收账款预计信用损失比例为 1%的合理性

1、给予客户的信用期，超过信用期的逾期账款金额，期后回收情况

发行人结合业务类型、销售模式、客户背景、合作历史等情况对不同的客户执行不同的信用政策。对于医学诊断服务，发行人的客户主要为医院，基于医院的对账、付款流程等，发行人一般提供 3-6 个月的信用期。对于体外诊断产品销售，在直销模式下，发行人的客户为医院，由于采购规模较大、合作历史较长且自身资信状况良好的医院，发行人一般提供 6-12 个月信用期；在经销模式下，由于客户整体采购规模较小，发行人对客户采用较为严格的信用政策，对于大部分客户，发行人收取 100%预收款，仅对少量资信资质较好的客户提供 0-3 个月的信用期。

各报告期末，发行人超过信用期的逾期账款金额及期后（**截至 2021 年 2 月 28 日**）回收情况如下：

单位：万元

报告期末	逾期账款金额	回款金额	回款比
2020 年 12 月 31 日	**7,922.94**	**841.94**	**10.63%**
2019 年 12 月 31 日	6,264.94	**2,845.10**	**45.41%**
2018 年 12 月 31 日	4,996.23	**3,696.13**	**73.98%**

各报告期末，发行人存在一定金额的逾期，主要系个别医院付款审批流程较长。针对大额逾期账款，发行人财务部定期召开经营业绩会议，落实相关负责人进行催收。

2、结合过往经验、期后回款情况、客户信用状况等情况披露半年内应收账款预计信用损失比例为 1%的合理性

各报告期末，发行人应收账款余额及账龄情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	坏账准备计提比例	账面余额	坏账准备	坏账准备计提比例	账面余额	坏账准备	坏账准备计提比例
按单项计提坏账准备	98.63	98.63	100.00%	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	54,841.15	3,257.28	5.94%	47,148.84	2,359.89	5.01%	41,599.64	2,038.27	4.90%
0-6 个月	42,378.89	423.79	1.00%	35,269.52	352.70	1.00%	33,033.33	330.33	1.00%
7-12 个月	5,932.31	296.62	5.00%	6,924.52	346.23	5.00%	4,512.25	225.61	5.00%
1 年以内小计	48,311.20	720.40	1.66%	42,194.04	698.92	1.66%	37,545.58	555.95	1.48%
1 至 2 年	3,872.97	774.59	20.00%	3,827.78	765.56	20.00%	2,399.71	479.94	20.00%
2 至 3 年	1,789.40	894.70	50.00%	463.24	231.62	50.00%	1,303.91	651.96	50.00%
3 年以上	867.58	867.58	100.00%	663.79	663.79	100.00%	350.43	350.43	100.00%
合计	54,939.78	3,355.91	6.11%	47,148.84	2,359.89	5.01%	41,599.64	2,038.27	4.90%

发行人的应收账款账龄集中在 1 年以内，占总额 90%左右。

报告期内，发行人的应收账款回款较好，3 年以上的应收账款占比较小。2019 年末及 2020 年末 3 年以上的应收账款占比有所上升，主要系华中科技大学同济医学院附属同济医院的仪器设备款需按其资金计划进行排期付款。剔除该因素，报告期各期末 3 年以上的应收账款占比分别为 0.84%、0.87%、1.05%。

根据发行人最近三年历史损失率并进行前瞻性调整后计算预期信用损失率如下：

账龄	2017 年至 2018 年迁徙率	2018 年至 2019 年迁徙率	2019 年至 2020 年迁徙率	平均迁徙率	历史损失率	前瞻性调整	预期信用损失率
0-6 个月	3.70%	5.68%	8.39%	5.92%	0.24%	5.00%	0.25%
7-12 个月	18.40%	43.26%	13.19%	24.95%	4.08%	5.00%	4.28%
1 至 2 年	53.20%	19.30%	13.69%	28.73%	16.34%	5.00%	17.16%
2 至 3 年	90.66%	37.55%	42.44%	56.88%	56.88%	5.00%	59.73%
3 年以上	87.94%	49.72%	84.27%	73.98%	100.00%	5.00%	100.00%

发行人的半年内应收账款预计信用损失比例与可比上市公司基本一致，具体如下：

公司名称	0-6 个月

公司名称	0-6 个月
迪安诊断	1%
金域医学	1%
塞力斯	5%
兰卫检验	1%

综上，发行人半年内应收账款占比较高，期后回款较好；根据发行人最近三年的平均迁徙率，并基于医院的信用状况较好，前瞻性调整确认为 5%，计算半年内的预期信用损失率为 **0.25%**。因此，发行人半年内应收账款预计信用损失比例为 1%具有合理性。

（三）账龄一年以上大额应收账款涉及的客户名称、报告期内收入金额、应收账款金额、坏账准备金额、账龄、是否存在纠纷

各报告期末，发行人账龄一年以上的应收账款分别为 4,054.05 万元、4,954.81 万元和 **6,628.58 万元**，其中账龄一年以上大额应收账款（期末余额大于 100 万元），分别占账龄一年以上应收账款的 58.53%、52.40%和 **45.86%**。发行人长账龄的应收账款主要集中在 1-2 年，主要系部分医院因结算流程较长，导致实际结算期延长至 12-18 个月。报告期各期末，账龄一年以上大额应收账款情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	应收账款金额	其中：1-2 年应收账款金额	2-3 年应收账款金额	3 年以上应收账款金额	坏账准备金额	营业收入
2020 年 12 月 31 日							
1	鄂东医疗集团	764.69	-	764.69	-	382.34	0.35
2	华中科技大学同济医学院附属同济医院	2,301.81	440.01	20.50	290.80	389.05	4,694.91
3	湖北省人民医院	937.75	97.82	24.76	-	31.94	669.90
4	中卫国健医药（江苏）有限公司	924.86	702.69	-	-	140.54	190.27
5	武汉大学中南医院	817.64	163.61	-	-	32.72	578.82
6	上海乐仁东生门诊部有限公司	170.69	102.96	57.56	-	49.37	29.74
7	上海市浦东新区周浦医院	278.05	93.98	167.47	-	102.53	16.61
8	云南德旭广商贸有限公司	112.70	2.70	110.00	-	55.54	-

序号	客户名称	应收账款金额	其中：1-2 年应收账款金额	2-3 年应收账款金额	3 年以上应收账款金额	坏账准备金额	营业收入
合计		**6,308.19**	**1,603.77**	**1,144.98**	**290.80**	**1,184.03**	**6,180.59**
2019 年 12 月 31 日							
1	鄂东医疗集团	951.15	951.15	-	-	190.23	89.11
2	华中科技大学同济医学院附属同济医院	2,846.93	26.57	38.10	252.70	304.57	7,825.58
3	襄阳市中心医院	1,143.99	247.20	-	-	68.39	813.65
4	武汉大学中南医院	1,113.23	237.58	-	-	68.11	818.78
5	武汉施博瑞科技有限公司	194.00	194.00	-	-	38.80	44.07
6	上海市浦东新区周浦医院	261.45	167.47	-	-	37.15	93.98
7	上海市同仁医院	992.45	161.40	-	-	42.76	1,608.46
8	云南德旭广商贸有限公司	112.70	110.00	-	-	22.03	2.41
9	浙江仁馨医药有限公司	108.00	108.00	-	-	21.60	-
10	湖北省人民医院	1,188.13	102.02			49.23	995.00
合计		**8,912.03**	**2,305.39**	**38.10**	**252.70**	**842.87**	**12,291.04**
2018 年 12 月 31 日							
1	华中科技大学同济医学院附属同济医院	3,150.68	544.91	774.63	-	518.49	6,016.22
2	湖北省人民医院	1,374.38	418.31	-	-	108.51	837.09
3	张家界市人民医院	859.17	403.54	-	-	87.19	1,401.57
4	中国人民解放军第 163 医院	365.36	85.33	146.01	-	93.87	115.22
合计		**5,749.59**	**1,452.09**	**920.64**	**-**	**808.06**	**8,370.10**

报告期各期末，发行人长账龄的应收账款主要集中在 1-2 年，主要系部分医院因结算流程较长，导致实际结算期延长至 12-18 个月，期后回款较好，不存在纠纷的情形。

（四）应收账款前十名客户名称、金额、占比、账龄，前十大客户与应收账款前十名是否基本一致

截至 **2020 年 12 月 31 日**，发行人应收账款前十大客户情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	应收账款金额	占比	账龄	营业收入	收入排名
1	中南大学湘雅二医院	2,545.92	4.63%	0-2 年	2,208.44	4
2	华中科技大学同济医学院附属同济医院[注 1]	2,301.81	4.19%	0-3 年/3 年以上	4,694.91	1
3	华中科技大学同济医学院附属协和医院	1,804.54	3.28%	1 年以内	2,112.06	6
4	中国人民解放军中部战区总医院	1,635.92	2.98%	0-2 年	1,417.08	15
5	中南大学湘雅医院	1,611.25	2.93%	1 年以内	1,761.12	10
6	新疆维吾尔自治区喀什地区卫生健康委员会	1,573.00	2.86%	1 年以内	1,573.00	13
7	襄阳市中心医院	1,484.34	2.70%	1 年以内	1,327.23	16
8	上海市长宁区公立医院和社区卫生管理中心[注 2]	1,337.10	2.43%	0-2 年	4,357.34	2
9	深圳金石医学检验实验室	1,027.53	1.87%	1 年以内	1,984.77	8
10	蚌埠市第三人民医院	1,004.41	1.83%	1 年以内	3,259.13	3
	合计	16,325.83	29.72%		24,695.08	

注1：华中科技大学同济医学院附属同济医院包括华中科技大学同济医学院附属同济医院、武汉同济医疗产业公司，下同。

注2：上海市长宁区公立医院和社区卫生管理中心包括其管理的十家社区卫生服务中心，下同。

截至 2019 年 12 月 31 日，发行人应收账款前十大客户情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	应收账款金额	占比	账龄	营业收入	收入排名
1	华中科技大学同济医学院附属同济医院	2,846.93	6.04%	0-4 年	7,825.58	1
2	中南大学湘雅二医院	2,588.53	5.49%	1 年以内	2,797.57	4
3	中南大学湘雅医院	1,915.53	4.06%	1 年以内	2,262.05	8
4	中国人民解放军中部战区总医院	1,620.12	3.44%	1 年以内	2,285.11	7
5	湖北省人民医院	1,188.13	2.52%	0-2 年	995.00	25
6	襄阳市中心医院	1,143.99	2.43%	0-2 年	813.65	32
7	武汉大学中南医院	1,113.23	2.36%	0-2 年	818.78	31
8	长沙市第一医院	1,107.68	2.35%	1 年以内	1,403.28	15
9	武汉儿童医院	1,095.94	2.32%	1 年以内	1,764.55	12

序号	客户名称	应收账款金额	占比	账龄	营业收入	收入排名
10	华中科技大学同济医学院附属协和医院	1,085.44	2.30%	1 年以内	2,090.99	10
	合计	**15,705.52**	**33.31%**		**23,056.56**	

截至 2018 年 12 月 31 日，发行人应收账款前十大客户情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	应收账款金额	占比	账龄	营业收入	收入排名
1	华中科技大学同济医学院附属同济医院	3,150.68	7.57%	0-3 年	6,016.22	1
2	鄂东医疗集团	2,778.04	6.68%	0-4 年	3,424.93	3
3	中南大学湘雅二医院	2,092.68	5.03%	0-4 年	2,159.86	8
4	中国人民解放军中部战区总医院	1,511.54	3.63%	1 年以内	1,963.72	10
5	湖北省人民医院	1,374.38	3.30%	0-2 年	837.09	25
6	华中科技大学同济医学院附属协和医院	1,347.24	3.24%	1 年以内	2,053.48	9
7	上海市同仁医院	1,151.57	2.77%	1 年以内	1,916.21	12
8	上海市长宁区公立医院和社区卫生管理中心	983.83	2.36%	0-2 年	4,286.91	2
9	中南大学湘雅医院	966.40	2.32%	1 年以内	1,926.81	11
10	湖南省妇幼保健院	871.11	2.09%	1 年以内	1,100.09	17
	合计	**16,227.48**	**39.01%**		**25,685.32**	

注：鄂东医疗集团包括鄂东医疗集团市中心医院、鄂东医疗集团市中医医院、鄂东医疗集团妇幼保健院等，下同。

报告期内，发行人应收账款前十大与当期客户营业收入排名基本一致。由于部分采购规模较大、合作历史较长的医院结算流程较长，导致实际结算期延长至 12-18 个月，因此上述客户的账龄主要在 0-2 年，符合发行人的经营情况。

（五）核查程序及核查意见

申报会计师履行了以下核查程序：

1、访谈发行人财务负责人，了解并检查商业票据、应收账款管理相关的内部控制制度，评价商业票据、应收账款管理相关内部控制设计是否合理，执行是否有效；

2、获取票据备查簿，对出票人、承兑人、票据前手、背书及贴现情况、票

据到期期限等重要信息进行检查；

3、获取发行人商业票据的坏账准备政策，了解出票人的信用情况；对于在收入确认时以应收账款进行初始确认后转为商业承兑汇票结算的情形，发行人是否照账龄连续计算的原则对应收票据计提坏账准备，确保坏账计提的充分性；

4、获取应收账款明细账，确定计算的准确性，将总额与总账核对；

5、了解发行人的信用政策，获取应收账款的账龄明细表，核对账龄是否相符；结合过往经验、期后回款情况、客户信用状况等，分析发行人预计信用损失比例计提的合理性；

6、对报告期各期主要客户进行函证，评估应收账款确认的真实性、准确性、完整性；对未回函客户执行了替代程序；

7、对报告期各期销售回款情况进行核查，获取报告期内发行人银行流水、银行进账单和票据并与账面回款进行核对，检查回款单位与销售合同/订单中的客户名称是否一致，核查客户回款的真实性和回款金额的准确性；

8、选取应收账款主要客户、新增客户进行走访，了解被访谈客户与发行人的销售情况、信用政策，了解是否与发行人存在关联关系等；

9、了解发行人长账龄的应收账款形成的原因，是否存在纠纷；

10、获取前十大应收账款情况，并分析与收入的匹配关系。

经核查，申报会计师认为：

1、发行人持有的商业票据的出票人，主要为医院及其附属公司，信用较好。对于银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不计提坏账准备。对于商业承兑汇票，按照应收账款账龄连续计算的原则计提坏账准备，应收票据减值计提充足；

2、发行人半年内应收账款预计信用损失比例为 1%具有合理性；

3、各报告期内，发行人存在账龄一年以上大额应收账款，主要系医院实际结算周期较长，不存在纠纷的情形；

4、报告期内，发行人应收账款前十大与当期客户营业收入排名基本一致，符合发行人的经营情况。

问题 21

申报材料显示，各期末发行人存货账面价值分别为 19,155.48 万元、17,790.14 万元和 17,368.03 万元，金额持续下降。其主要由原材料、库存商品及发出商品构成。请发行人补充披露：（1）各期末发行人存货账面价值下降的原因，原材料、库存商品账面价值波动的原因，原材料、库存商品的库存水平与医学诊断服务能力及销售周期是否匹配；（2）主要原材料、库存商品的有效期，是否存在将要过期的库存及其处理情况，是否计提充足的跌价准备；（3）分医学诊断服务及试剂产品销售披露各项业务的存货周转率，并对比同行业可比上市公司金域医学、塞力斯分析披露前述存货周转率的合理性；（4）各期末的存货盘点情况（如盘点计划、盘点时间、盘点范围、主要参与人、盘点结果及会计处理），相关内部控制制度是否严格执行。

请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见。

【回复】

（一）各期末发行人存货账面价值下降的原因，原材料、库存商品账面价值波动的原因，原材料、库存商品的库存水平与医学诊断服务能力及销售周期是否匹配

1、各期末发行人存货账面价值下降的原因，原材料、库存商品账面价值波动的原因

报告期内，发行人存货账面价值具体情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日			2018 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	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,078.75	-	2,078.75	2,520.39	-	2,520.39	1,359.20	-	1,359.20
库存商品	13,313.83	688.69	12,625.14	14,785.49	499.24	14,286.26	16,925.00	885.46	16,039.54
发出商品	8.89	-	8.89	561.39	-	561.39	391.40	-	391.40
合计	15,401.47	688.69	14,712.78	17,867.27	499.24	17,368.03	18,675.61	885.46	17,790.14

报告期内，发行人存货包括原材料、库存商品以及发出商品。其中，原材料为发行人医学诊断服务所需的试剂和耗材，库存商品和发出商品为体外诊断产品销售业务的库存、已发出未经客户确认的试剂等。

（1）原材料

通过多年的技术与经验的积累，发行人已先后在上海、武汉、长沙、南京、蚌埠等多个城市建立了独立第三方医学检验机构。**报告期内，随着发行人医学诊断服务收入保持稳定的增长趋势，发行人备货增加，2019 年末原材料余额同比有所上升；2020 年末，随着发行人严格预算管控，原材料余额同比有所下降。**

（2）库存商品

2018 年起发行人严格预算管控，加强对存货的管理，使库存商品账面价值逐年下降。因库存商品占存货余额的比例在 80%以上，占比较高，导致发行人存货账面价值随库存商品账面价值的减少而下降。

2、原材料、库存商品的库存水平与医学诊断服务能力及销售周期匹配

（1）发行人原材料的库存水平与医学诊断服务能力匹配

报告期内，原材料的库存水平与医学诊断服务能力的情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度
原材料账面余额	**2,078.75**	2,520.39	1,359.20
医学诊断服务成本	**26,414.98**	19,636.16	17,739.10
存货周转率	**11.49**	10.12	11.70

注 1：存货周转率=营业成本/存货平均账面余额
注 2：诊断服务相关的存货金额为披露的原材料金额

报告期内，发行人医学诊断服务存货周转率整体保持稳定。报告期内，随着医学诊断服务收入的上升，医学诊断服务成本和对应原材料账面余额呈上升趋势。但随着发行人自 2018 年起严格预算管控，2020 年末较 2019 年末原材料账面余额有所下降。

报告期各期末，发行人依据当期销售情况、安全库存量、医学诊断服务销售计划等编制采购预算，原材料的库存水平与医学诊断服务能力匹配。

（2）发行人库存商品的库存水平与销售周期匹配

报告期内，库存商品的库存水平与销售周期的情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度
库存商品账面余额	**13,313.83**	14,785.49	16,925.00
发出商品账面余额	**8.89**	561.39	391.4
体外诊断产品销售成本	**56,901.99**	60,497.53	54,675.50
存货周转率	**3.97**	3.70	3.10

注 1：存货周转率=营业成本/存货平均账面余额

注 2：体外诊断产品销售业务相关的存货金额为披露的库存商品和发出商品金额

报告期内，发行人体外诊断产品销售业务存货周转率呈增长趋势。存货余额方面，自 2018 年起，发行人严格预算管控，加强了对存货的管理，库存商品和发出商品账面余额呈下降趋势。销售成本方面，**2019 年度**，发行人体外诊断产品销售收入稳步提升；**2020 年度，受新冠疫情影响，公司体外诊断产品的临床使用量有所减少，销售收入同比有所下降，但随着国内疫情得到有效控制，发行人体外诊断产品销售收入已逐渐恢复至同期水平**。

报告期各期末，发行人根据销售计划预测编制采购预算，保证销售发货及时性的同时，有效控制存货的规模，库存商品库存水平与销售周期匹配。

（二）主要原材料、库存商品的有效期，是否存在将要过期的库存及其处理情况，是否计提充足的跌价准备

1、主要原材料、库存商品的有效期

公司存货中的试剂品类较多，有效期主要包括 0-6 个月、7-12 个月、1-2 年等。其他原材料和库存商品不适用有效期。

2、试剂的库存分布情况及跌价准备计提情况

报告期各期末，发行人主要试剂有效期分布情况如下：

单位：万元

剩余有效期	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
120 天以上	**7,802.59**	**93.84%**	11,384.52	97.53%	12,119.15	96.90%

剩余有效期	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
61-120 天	**396.16**	**4.76%**	146.69	1.26%	297.66	2.38%
0-60 天	**88.14**	**1.06%**	114.08	0.98%	58.16	0.47%
过效期	**28.24**	**0.34%**	27.55	0.24%	31.43	0.25%
试剂期末余额	**8,315.13**	**100.00%**	**11,672.84**	**100.00%**	**12,506.39**	**100.00%**

对于列为“红灯”（0-60 天）及“黄灯”（61-120 天）的试剂，发行人相关部门重点分析并确认此类将要过期试剂的近期销售或耗用情况，明确处置方案。期后实际因过期报废产生的损失金额较小，因此通常不计提跌价准备。

对于过效期的试剂，发行人全额计提跌价准备，并在履行相关程序后做报废处理。

综上，发行人临近效期的试剂金额较小，跌价准备计提充足。

（三）分医学诊断服务及试剂产品销售披露各项业务的存货周转率，并对比同行业可比上市公司金域医学、塞力斯分析披露前述存货周转率的合理性

1、医学诊断服务对比情况

报告期内，发行人医学诊断服务业务的存货周转率以及对比同行业可比上市公司具体情况如下：

公司	2020 年度	2019 年度	2018 年度
迪安诊断	**27.31**	17.71	11.84
金域医学	**21.27**	20.78	23.73
平均值	**24.29**	**19.25**	**17.79**
兰卫检验	**11.49**	**10.12**	**11.70**

注 1：存货周转率=营业成本/存货平均账面余额
注 2：诊断服务相关的存货金额为披露的原材料金额
注 3：数据来源：上市公司定期报告

报告期内，发行人医学诊断服务业务存货周转率保持稳定，低于同行业平均值。同行业可比公司中，金域医学的医学诊断服务规模最大，收入、成本较高，其存货周转率较高。**发行人存货周转率 2018 年度与迪安诊断相近。2019 年度起随着迪安诊断医学诊断服务营业成本上升，其存货周转率逐年增长。**

2、体外诊断产品销售业务对比情况

报告期内，发行人体外诊断产品销售业务的存货周转率以及对比同行业可比上市公司具体情况如下：

公司	2020 年度	2019 年度	2018 年度
迪安诊断	**3.73**	3.42	3.82
塞力斯	**4.42**	**4.19**	**3.79**
平均值	**4.08**	**3.81**	**3.81**
兰卫检验	**3.97**	**3.70**	**3.10**

注 1：存货周转率=营业成本/存货平均账面余额
注 2：体外诊断产品销售业务相关的存货金额为披露的库存商品和发出商品金额
注 3：数据来源：上市公司定期报告

报告期内，发行人体外诊断产品销售业务的存货周转率与可比上市公司平均水平较为接近。

（四）各期末的存货盘点情况，相关内部控制制度是否严格执行

为完善存货管理的内部控制流程、加强存货的实物管理，发行人建立健全了《存货管理制度》，相关制度对存货出入库、存货存放、存货安全管理及维护、存货盘点、存货报废等活动进行了相应规定并得到有效执行。

报告各期末，发行人均对存货情况进行了盘点，具体情况如下：

（1）盘点计划

报告期各期末，发行人储运部门编制年度盘点计划，明确盘点时间、盘点范围、主要参与人等。发行人按照计划进行盘点。

（2）盘点时间、盘点范围

报告期各期末，发行人存货的盘点时间为各期末最后 1-2 个工作日。发行人存货的盘点范围为全盘。

（3）主要参与人

报告期各期末，发行人盘点主要参与人员包括仓库管理人员（储运部门）、采购人员（供应链部门）、财务会计（财务部门）、内审人员（内审部门）。

仓库管理人员盘点，财务、采购及内审人员监盘。盘点时，主盘人员负责清点数量、确认存货效期，监盘人员负责核对并做好盘点记录。

（4）初盘结束后，发现盘存差异则先进行复盘，复盘仍存在差异的，储运部门组织人员查明原因，形成《差异说明》作为《存货盘点报告》的附件。

（5）盘点结束，储运部门编制《存货盘点报告》。

存在盘存差异的，财务部门根据《存货盘点报告》及《差异说明》，编制《账务处理意见》：盘存差异若为时间性差异，则仓库管理人员及时补单进行调整；若为永久性差异，则财务人员根据盘点表调整存货数量并编制相关会计凭证予以过账。

（五）核查程序及核查意见

申报会计师履行了以下核查程序：

1、报告期存货实施的监盘程序如下：

（1）监盘前：

①了解发行人的存货盘存制度和相关内部控制的有效性，并进行控制测试，评价其有效性；

②同时评估与存货相关的重大错报风险和重要性；

③获取企业的盘点计划，评估盘点计划是否合理、是否可操作；

④了解存货的内容、性质、各存货项目的重要程度及存放场所；

⑤在发行人盘点存货前，观察盘点现场，确定应纳入盘点范围的存货是否已经适当整理和排列；确定存货是否附有盘点标识；对未纳入盘点范围的存货，查明未纳入的原因。

（2）监盘中：

①在发行人盘点人员盘点时进行观察，确定发行人盘点人员是否遵守盘点计划；确定发行人盘点人员是否准确地记录存货的数量和状况；关注存货发送和验收场所，确定这里的存货应包括在盘点范围之内还是排除在外；关注存货所有权

的证据，如货运单据以及商标等；

②存货监盘中同时进行存货抽盘，从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，以测试盘点记录的准确性；从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录，以测试存货盘点记录的完整性；对以包装箱等封存的存货，考虑要求打开箱子或挪开成堆的箱子；

③ 对检查发现的差异，进行适当处理：

A、查明差异原因；

B、及时提请发行人更正；

C、如果差异较大，应当扩大检查范围或提请发行人重新盘点；

④特别关注存货的移动情况，防止遗漏或重复盘点；特别关注存货的状况，观察发行人是否已经恰当区分所有毁损、陈旧、过时及残次的存货。

（3）监盘后

①在存货盘点结束前，再次观察盘点现场，以确定所有应纳入盘点范围的存货是否均已盘点；

②在存货盘点结束前,取得并检查已填用、作废及未使用的盘点表单及号码记录；确定其是否连续编号；查明已发放的表单是否均已收回；

③取得并复核盘点结果汇总记录，评估其是否正确地反映了实际盘点结果；选择价值较大的存货项目和上期相同项目的库存数量比较，获取异常变动的信息；

④如果存货盘点日不是资产负债表日，实施适当的审计程序，确定盘点日与资产负债表日之间存货的变动是否已作出正确的记录。

（4）对存货的监盘情况

申报会计师参与了发行人盘点情况如下：

单位：万元

盘点时间	具体地点	监盘机构	抽盘内容	抽盘金额	抽盘比例
2020 年 12 月下旬	**发行人各仓库**	**申报会计师**	**试剂、耗材、仪器**	**11,807.63**	**76.67%**
2019 年 12 月下旬	发行人各仓	申报会计师	试剂、耗材、	14,103.43	78.93%

盘点时间	具体地点	监盘机构	抽盘内容	抽盘金额	抽盘比例
	库		仪器		
2018 年 12 月下旬	发行人各仓库	申报会计师	试剂、耗材、仪器	11,372.89	60.90%

发行人盘点表按不同的仓库连续编号，保证盘点存货的完整性。仓库整体环境摆放整齐、环境整洁，各货架都有物料存放明细表，物料也贴有物料卡片或标签。盘点中微小差异已做跟进调整，抽盘结果不存在异常情况。

2、其他存货核查程序

（1）了解发行人采购相关的内控制度，访谈发行人采购部门，实施风险评估程序，执行相关的穿行测试，并进一步测试相关的关键控制点是否得到有效执行；

（2）了解发行人生产与仓储相关的内控制度，访谈生产部门负责人及其他相关人员，实施风险评估程序，执行相关的穿行测试，并进一步测试相关的关键控制点是否得到有效执行；

（3）获取发行人收发存明细表及库龄划分明细表，抽样检查发行人存货出入库单据，结合存货监盘情况复核存货库龄划分的准确性；

（4）获取同行业可比公司存货周转率情况，并与发行人存货周转率进行比较和分析；

（5）根据发行人的存货跌价准备的会计政策，检查计提存货跌价准备的依据、方法是否前后一致，对存货跌价准备计算进行复核，并与同行业可比公司计提比例进行比较分析；

（6）复核目前存货各构成项目的库存水平的合理性及与销售的配比性。

经核查，申报会计师认为：

1、报告期内，发行人存货账面价值及原材料、库存商品波动具有合理性，原材料、库存商品的库存水平与医学诊断服务能力及销售周期匹配；

2、发行人存货中的试剂品类较多，主要有效期包括 0-6 个月、7-12 个月、1-2 年等，其他原材料和库存商品不适用有效期；发行人临近效期的试剂金额较

小，跌价准备计提充足；

3、报告期内，发行人医学诊断服务及试剂产品销售业务的存货周转率与同行业可比公司不存在明显差异；

4、报告期内，发行人制定的存货盘点制度有效，并得到有效执行，报告期内的实盘结果与账面记录无重大差异，盘点结果可靠。

问题 22

申报材料显示，2019 年末，发行人交易性金融资产余额为 22,764.73 万元，全部为公司购买的理财产品。请发行人补充披露报告期内投资各类金融产品的具体情况，包括购买标的、支出情况、收益情况、履行的审批手续、相关金融产品在对应报表项目列报的合规性，是否存在违规购买金融产品的情形，相关金融产品本金、收益和现金流的列报情况，是否存在应计提减值未计提的情形。

请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见。

【回复】

（一）发行人报告期内投资各类金融产品的具体情况

报告期内，发行人投资的各类金融产品为购买的理财产品，具体情况如下：

单位：万元

购买期间	购买标的	购买金额	收益金额
2020 年度	阳光碧机构盈 EB1669	4,000.00	21.99
	储瑞 1 号 26 期	2,000.00	115.99
	储金 1 号 89 期	6,000.00	112.44
	储瑞 1 号 4 期	6,000.00	110.70
	储瑞 1 号 15 期	4,000.00	39.51
	储瑞 1 号 20 期	3,000.00	27.62
	储瑞 1 号 21 期	3,000.00	25.32
	智能活期理财 2 号	10.00	0.08
	周周成长 3	4,000.00	9.23
	结构性存款	12,000.00	88.54

购买期间	购买标的	购买金额	收益金额
2019 年度	储金 1 号 90 期	12,000.00	116.43
	储金 1 号 64 期	6,000.00	118.36
	结构性存款	15,000.00	104.97
	储金 1 号 61 期	5,000.00	101.10
	储金 1 号 81 期	3,000.00	17.03
	阳光碧机构盈 EB1669	13,500.00	3.86
	智能活期理财 1 号	5,500.00	2.86
2018 年度	结构性存款	61,000.00	728.89
	智能定期理财 16 号	23,000.00	188.61
	海智丰 291 期 SAW728	6,000.00	161.18
	收益凭证 SDK561	5,000.00	126.45
	储金 1 号 41 期	5,000.00	113.62
	智能活期理财 1 号	22,400.00	51.88
	智能活期理财 2 号	8,700.00	15.74
	日利盈活期 2 号	5,600.00	4.57
	阳光碧机构盈 EB1669	2,000.00	4.15
	双周盈 EB4321	2,500.00	3.36
	定活宝 EB4328	2,000.00	0.82

（二）发行人投资理财产品履行的审批手续，是否存在违规购买金融产品的情形

报告期内，发行人理财产品收益主要来源于募集资金理财。

发行人严格按照募集资金用途将募集资金用于发行人主营业务及相关业务领域，实行专款专用。使用闲置资金购买理财均已经发行人有权机构审批通过，具体如下：

会议名称	召开时间	议案名称
2017 年第一次临时股东大会	2017/4/15	关于使用公司资金购买保本型理财产品的议案
2016 年年度股东大会	2017/5/18	关于提高使用公司资金购买保本型理财产品额度的议案
2018 年第一次临时股东大会	2018/2/23	关于使用公司资金购买保本型理财产品的议案
2019 年第一次临时股东大会	2019/3/6	关于使用公司资金购买保本型理财产品的议案
第二届董事会第九次会议	2020/3/23	关于使用公司闲置资金购买理财产品的议案

会议名称	召开时间	议案名称
第二届董事会第十七次会议	2021/3/24	关于使用公司闲置资金购买理财产品的议案

发行人募集资金存放于董事会设立的专项账户集中管理，并将专户作为认购账户。发行人募集资金使用的申请、审批权限、决策程序、风险控制等程序严格遵守《公司章程》、各项议事规则及《募集资金管理制度》等相关规定。

发行人配置理财产品主要目的系为提高闲置资金使用效率。在确保不影响日常经营及资金安全的前提下，发行人配置的理财产品均为风险较低的产品、投资期限均在一年以内。

综上，发行人不存在违规购买金融产品的情形。

（三）相关金融产品在对应报表项目列报的合规性

2018 年度，发行人将理财产品在“其他流动资产”的资产项目列报，其收益在利润表中的“投资收益”列报。自 2019 年 1 月 1 日起，发行人执行新金融工具准则，将持有的理财产品在“交易性金融资产”的资产项目列报，其后续以公允价值计量，作为“公允价值变动收益” 在利润表列报，到期收回金额与账面价值的差异作为“投资收益”在利润表列报。

相关金融产品在对应报表项目的列报合规。

（四）相关金融产品本金、收益和现金流的列报情况，是否存在应计提减值未计提的情形

1、相关金融产品本金、收益的列报情况

报告期，发行人将相关金融产品本金、收益的列报情况如下：

单位：万元

列报项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2019 年度
交易性金融资产	**12,062.58**	22,764.73	-
公允价值变动收益	**52.58**	187.52	-
其他流动资产	**-**	-	31,000.19
投资收益	**696.76**	885.80	1,466.49

2、相关金融产品现金流的列报情况

报告期，发行人将相关金融产品本金、收益和现金流的列报情况如下：

单位：万元

投资活动产生的现金流量	2020 年度	2019 年度	2018 年度
收回投资收到的现金	**55,088.00**	69,408.00	140,200.00
其中：理财产品收到的现金	**54,500.00**	68,500.00	140,200.00
取得投资收益收到的现金	**875.98**	885.80	1,466.49
投资支付的现金	**43,932.79**	60,077.01	143,200.19
其中：理财产品支付的现金	**43,932.79**	60,077.01	143,200.19

由于发行人配置理财产品主要目的系为提高闲置资金使用效率。在确保不影响日常经营及资金安全的前提下，发行人配置的理财产品均为风险较低的产品、投资期限均在一年以内，故不存在减值的情形。

（五）核查程序及核查意见

申报会计师履行了以下核查程序：

1、了解和评价与投资相关的内部控制的设计及运行的有效性；

2、获取理财产品明细表，逐笔核对发行人购买的理财产品投资协议；

3、根据理财产品购买日及到期日情况，测算投资收益；

4、查阅发行人会议议案，了解是否履行必要的审批程序；

5、比对新金融工具准则的变化，关注发行人列报是否准确。

经核查，申报会计师认为：

发行人理财投资已履行了必要的审批程序，不存在违规购买金融产品的情形；相关金融产品本金、收益和现金流在对应报表项目已得到恰当的列报，不存在应计提减值未计提的情形。

问题 23

申报材料显示，各期末发行人应付账款余额分别为 9,140.18 万元、15,970.09 万元及 10,474.14 万元，2018 年大幅增长，主要系罗氏诊断对公司账期的临时调

整，从 30 天临时调整至 60 天导致。请发行人补充披露主要供应商给予发行人的信用期，临时调整账期的原因，发行人是否存在资金困难，发行人是否依照信用期支付相关货款，是否存在长期挂账的款项。

请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见。

【回复】

（一）主要供应商给予发行人的信用期，临时调整账期的原因

报告期内，发行人供应商较为集中，其中向前五名供应商采购金额占全部采购金额的比例分别 82.60%、83.62%和 **67.62%**，报告期前五名的供应商给予发行人的信用期情况如下：

序号	供应商名称	信用期情况
1	罗氏诊断产品（上海）有限公司	医学检验诊断业务：一定额度内账期为 60 天； 体外诊断产品业务：一定额度内账期为 30 天
2	AGILENT TECHNOLOGIES SINGAPORE (SALES) PTE LTD	发票日后 45 天付款
3	徕卡仪器有限公司	上海英飞一定额度内货到后 30 天付款；其他主体先款后货
4	希森美康医用电子（上海）有限公司	先款后货
5	重庆传优进出口贸易有限公司	合同签订后付 30%；货到海关付尾款
6	飞利浦（中国）投资有限公司	先款后货

因发行人较好地完成了主要供应商罗氏诊断产品（上海）有限公司采购指标，针对 2018 年度 11 月体外诊断产品业务采购订单的应付款项，罗氏给予发行人的信用期从 30 天临时调整至 60 天。

报告期内，其他主要供应商信用期未发生变化。

（二）发行人是否存在资金困难，发行人是否依照信用期支付相关货款，是否存在长期挂账的款项

报告期各期末，发行人货币资金、理财产品余额及相关偿债能力指标如下：

项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度
货币资金（万元）	**41,208.49**	25,766.49	20,519.98
理财产品（万元）	**12,062.58**	22,764.73	31,000.19

项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度
流动比率（倍）	**5.75**	6.56	4.50
速动比率（倍）	**4.99**	5.50	3.78
资产负债率（母公司）	**12.91%**	14.13%	15.03%

截至报告期末，发行人不存在重大流动性风险。发行人各期末资金结余充裕，偿债能力较强，不存在资金困难的情形。

报告期内，发行人依照信用期向供应商支付相关货款。

报告期各期末，发行人应付账款余额及账龄情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1 年以内	**12,245.01**	**97.69%**	9,997.59	95.45%	15,795.86	98.91%
1 年以上	**289.28**	**2.31%**	476.55	4.55%	174.23	1.09%
合计	**12,534.29**	**100.00%**	**10,474.14**	**100.00%**	**15,970.09**	**100.00%**

发行人应付账款账龄主要在 1 年以内，账龄超过一年的应付账款占比较小，主要系尚未结算形成，除个别小额应付账款账龄较长的情况外，不存在长期挂账的款项。

（三）核查程序及核查意见

申报会计师履行了以下核查程序：

1、获取主要供应商采购合同，了解主要供应商对发行人的信用期政策；

2、检查主要供应商报告期内采购金额与当期期末应付账款预付账款余额，了解信用期政策执行情况；

3、对主要供应商进行走访和函证；

4、向财务负责人询问，了解长期挂账的原因及其合理性。

经核查，申报会计师认为：

除罗氏诊断产品（上海）有限公司因发行人较好地完成了 2018 年度采购指标将发行人 2018 年 11 月体外诊断产品业务订单的应付款项信用期从 30 天

调整至 60 天外，其他主要供应商信用期未发生变化；发行人严格按照信用期支付货款，经营现金流资金充裕，不存在资金困难的情形，除个别小额应付账款账龄较长的情况外，不存在大额长期挂账的款项。

问题 24

申报材料显示，发行人存在预提已报销尚未支付的报销款及期末尚未支付的房屋租赁费。请保荐人、会计师核查发行人是否存在应预提而未预提的相关费用，如销售佣金、售后费用等情形，并发表核查意见。

【回复】

（一）发行人不存在应预提而未预提的相关费用

报告期各期末，发行人预提费用明细如下：

单位：万元

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
租赁物业费	**240.13**	152.90	207.96
业务招待费	**95.07**	185.39	259.71
办公费	**42.70**	92.01	92.85
差旅费	**118.25**	82.41	116.47
技术服务费	**99.05**	59.29	23.61
其他	**151.43**	50.06	71.46
合计	**746.63**	**622.05**	**772.06**

发行人报告期内预提费用主要为已确认尚未支付的业务招待费、办公费、差旅费及根据租赁合同预提的租赁物业费。

针对上述预提费用，发行人期后（**截至 2021 年 2 月 28 日**）核销情况如下：

单位：万元

报告期末	预提费用	期后核销金额	期后核销比例
2020 年 12 月 31 日	**746.63**	**332.25**	**44.50%**
2019 年 12 月 31 日	622.05	**460.99**	**74.11%**
2018 年 12 月 31 日	772.07	**645.60**	**83.62%**

报告期内，预提费用未核销部分主要系根据租赁合同约定对免租期计提租金

形成，由于合同租期时间较长故尚未结算。

每季末，发行人财务依据公司《费用报销管理制度》相关规定，针对已发生尚未到票报销的情况，通过 OA 系统发起报销通知，由相关部门人员汇总提交，财务预提入账。发行人严格按照公司制度核算，费用相关内控制度健全并有效执行，费用完整性和准确性认定具有适当证据，并在财务报表中做出了恰当列报，不存在应预提而未预提销售佣金、售后费用等情形。

（二）核查程序及核查意见

申报会计师履行了以下核查程序：

1、了解和评价与费用相关的内部控制的设计及运行的有效性；

2、获取发行人报告期内各期末预提费用明细，了解发行人预提费用计提的相关政策；

3、抽查大额预提费用的计提依据，是否与相关合同的约定相符，查验合同、结算单等原始单据；

4、查验发行人各期末预提费用的期后支付、结转情况，判断其真实性；

5、对费用实施分析程序，包括分析比较费用本期与上年同期发生额的变动情况，月度波动的合理性进行分析，判断变动合理性，分析差异原因；

6、进行截止测试，关注是否存在费用跨期情形。

经核查，申报会计师认为：

发行人费用相关内控制度健全并有效执行，费用完整性和准确性认定具有适当证据，并在财务报表中做出了恰当列报，不存在应预提而未预提的销售佣金、售后费用等情形。

问题 25

申报材料显示，报告期各期末，发行人应交税费余额分别为 1,718.28 万元、2,161.97 万元和 1,748.68 万元，请发行人补充披露前述余额波动的原因。请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见。

【回复】

（一）应交税费余额波动的原因

报告期各期末，发行人应交税费余额具体情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	**683.79**	804.28	778.79
企业所得税	**1,074.27**	769.71	1,228.77
个人所得税	**58.91**	28.52	18.10
城市维护建设税	**47.58**	57.44	51.30
教育费附加	**21.79**	23.65	23.66
地方教育费附加	**12.43**	14.27	11.98
印花税	**35.37**	35.10	30.92
其他税费	**12.86**	15.71	18.45
合计	**1,946.99**	**1,748.68**	**2,161.97**

报告期各期末，发行人应交税费余额的波动主要系应交企业所得税余额波动所致。

2019 年末，发行人应交企业所得税余额较 2018 年末减少 459.06 万元，主要系：①发行人 2019 年前三季度预缴企业所得税较上年同期增加 311.89 万元；②2018 年亏损子公司 2019 年经营利润较上年增长 1,499.07 万元，增长利润用于抵扣前期未弥补亏损，导致缴纳的企业所得税减少 49.16 万元；③2019 年，财政部和国家税务总局扩大小型微利企业优惠政策范围，发行人部分子公司因享受政策致缴纳的企业所得税减少 26.73 万元。

2020 年末，发行人应交企业所得税余额较 2019 年末增加 **304.56 万元**，主要系通过开展新冠检验业务，发行人及子公司武汉兰卫、东莞兰卫检验收入大幅增长，导致 **2020 年末**应交企业所得税增加。

（二）核查程序及核查意见

申报会计师履行了以下核查程序：

1、获取并复核发行人报告期应交税费明细表，包括企业所得税明细表、增

值税明细表等，并与总账进行核对；

2、对报告期内发行人财务负责人进行访谈，了解应交税费缴纳情况、各期末余额的波动原因；

3、 获取并核对发行人企业所得税申报表、企业所得税汇算清缴及税务缴款凭证，并检查期后缴税情况；

4、获取发行人企业所得税计算过程，重新测算并进行分析性复核。

经核查，申报会计师认为：

报告期各期末，发行人应交税费余额的波动主要系应交企业所得税余额波动所致，应交企业所得税余额的波动系受利润增长、预缴企业所得税、可抵扣亏损以及税收优惠政策等多种因素影响所致，上述波动与发行人经营情况相符，不存在异常波动的情形。

问题 26

申报材料显示，报告期各期末，发行人员工人数分别为 1,209 人、1,093 人及 1,141 人，“支付给职工以及为职工支付的现金”的金额分别为 135,695,309.82 元、131,723,960.33 元、148,292,157.39 元，人员与金额均存在波动。请发行人补充披露前述波动与发行人营业收入持续增长的趋势不一致的原因，量化分析并披露各岗位员工的薪酬水平及增长情况，并与行业水平、当地平均水平比较；报告期各年度的人工成本总额，与相关资产、成本和费用项目之间的关系，人工成本、各类员工人数、收入、支付给职工以及为职工支付的现金等项目在报告期内变化的合理性，是否存在多计或少计人工成本在各年度调节利润的情形。

请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见。

【回复】

（一）前述波动与发行人营业收入持续增长的趋势不一致的原因，量化分析并披露各岗位员工的薪酬水平及增长情况，并与行业水平、当地平均水平比较

1、发行人员工人数、支付给职工以及为职工支付的现金与发行人营业收入的匹配关系

报告期内，发行人期末员工数量、支付给职工以及为职工支付的现金以及营业收入的变动情况如下：

单位：万元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
期末员工数量	1,220	1,141	1,093
其中：检验人员数量	407	364	359
支付给职工以及为职工支付的现金	17,296.25	14,829.22	13,172.40
营业收入	123,819.01	115,349.60	105,273.03
其中：医学诊断服务	46,888.14	29,133.64	25,631.84

报告期内，发行人员工数量和支付给职工以及为职工支付的现金均呈持续增长趋势，与营业收入的增长趋势一致。

2、各岗位员工的薪酬水平及增长情况

报告期内，发行人各岗位员工的薪酬水平及增长情况如下：

单位：万元/人/年

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	人均薪酬	增幅	人均薪酬	增幅	人均薪酬	增幅
检验人员	**11.48**	**-0.61%**	11.55	13.49%	10.17	4.30%
销售人员	**16.65**	**2.20%**	16.29	38.74%	11.74	5.41%
管理人员	**16.57**	**4.89%**	15.79	16.70%	13.53	11.79%
研发人员	**13.79**	**3.36%**	13.35	-14.84%	15.67	23.51%
合计	**14.76**	**1.78%**	**14.51**	**18.84%**	**12.21**	**8.76%**

报告期内，发行人检验人员、销售人员和管理人员人均薪酬均呈稳定上涨趋势。**2020 年度，因新冠检验业务量较多，配送员等低职级的人员增加，发行人检验人员人均薪酬略有下降。**

2018 年度，研发人员薪酬费较高，主要系发行人着手准备建立苏州研发中心，招聘了多位科研水平高、行业经验丰富、薪酬较高的研发人员所致。2019 年度，发行人鉴于行业和自身发展情况，终止了苏州研发中心的建设，前述研发人员部分离职，故研发人员薪酬水平同比下降。

3、员工薪酬水平与行业水平、当地平均水平的比较情况

报告期内，发行人员工薪酬水平与行业可比公司对比情况如下：

单位：万元

公司	2020 年度	2019 年度	2018 年度
迪安诊断	**16.19**	14.06	13.66
金域医学	**15.25**	13.11	12.47
塞力斯	**10.68**	11.81	12.69
平均值	**14.04**	**12.99**	**12.94**
发行人	**14.76**	**14.51**	**12.21**

注：同行业上市公司人数采用期初、期末平均人数。

2018 年度，发行人人均薪酬与金域医学、塞力斯较为接近。2019 年度至 2020 年度，发行人员工人均薪酬高于可比公司平均薪酬。

报告期内，发行人员工薪酬水平与当地平均水平对比情况如下：

单位：万元

平均薪资水平	2020 年度	2019 年度	2018 年度
上海市城镇单位就业人员平均工资	**未公布**	11.50	10.52
武汉市城镇单位就业人员平均工资	**未公布**	8.08	7.37
长沙市在岗职工年平均工资	**未公布**	**9.85**	**9.33**
发行人员工平均薪酬	**14.76**	**14.51**	**12.21**

报告期内，发行人员工人均工资水平高于发行人主要所在地区人均工资水平。

（二）报告期各年度的人工成本总额，与相关资产、成本和费用项目之间的关系，人工成本、各类员工人数、收入、支付给职工以及为职工支付的现金等项目在报告期内变化的合理性，是否存在多计或少计人工成本在各年度调节利润的情形

1、报告期各年度的人工成本总额，与相关资产、成本和费用项目之间的关系

报告期内，发行人薪酬总额构成情况如下：

单位：万元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
生产成本	4,314.96	3,937.15	3,153.72
销售费用	5,027.41	5,195.86	3,768.41
管理费用	6,924.24	6,316.99	6,184.41
研发费用	1,213.94	854.19	783.61
薪酬总额	17,480.54	16,304.19	13,890.15

报告期内，发行人人工薪酬总额与各项构成均呈稳定上涨趋势。**其中，2020 年度由于新冠疫情影响，销售人员薪酬总额同比略有下降。**

2、发行人人工成本、各类员工人数、收入、支付给职工以及为职工支付的现金等项目在报告期内的变化合理

报告期内，发行人各类员工人数、支付给职工以及为职工支付的现金与收入波动的合理性参见本题“（一）/1、发行人员工人数、支付给职工以及为职工支付的现金与发行人营业收入的匹配关系”。

报告期内，发行人人工成本与收入波动的合理性参见本题“（一）/2、各岗位员工的薪酬水平及增长情况”。

3、发行人不存在多计或少计人工成本在各年度调节利润的情形

发行人根据国家相关法律法规及公司经营管理理念，建立了科学合理的公司内控制度例如《薪酬管理制度》、《薪酬与考核委员会工作细则》等，相关薪酬制度中细分薪酬级别、薪酬组成、薪酬发放、薪酬调整等内容。

报告期内，发行人营业收入和业绩稳定增长，发行人人工成本、支付给职工的以及为职工支付的现金均呈上涨趋势。

综上，发行人人工成本、各类员工人数、支付给职工以及为职工支付的现金等项目变动具备合理性，相关变动与业务规模相匹配，不存在多计或少计人工成本在各年度调节利润的情形。

（三）核查程序及核查意见

申报会计师履行了以下核查程序：

1、了解及评价发行人薪资与人事业务循环内部控制制度设计及运行的有效性；

2、获取发行人员工花名册、员工薪酬管理制度及薪酬委员会对工资奖金的规定，对人事总监及财务总监进行访谈，了解员工薪酬情况、发放方式等事项；

3、获取报告期内工资表、同地区平均薪酬以及同行业可比公司平均薪酬，分析发行人薪酬体系和变动的合理性；

4、了解发行人检验人员、管理人员、销售人员及研发人员的构成情况，不同部门各级别人员的职责分工、薪酬核算方法、绩效考核制度。

经核查，申报会计师认为：

1、发行人各岗位员工的薪酬水平及增长情况，与行业水平、当地平均水平相符；报告期各年度的人工成本总额，与相关资产、成本和费用项目之间的关系勾稽一致；

2、发行人人工成本、各类员工人数、收入、支付给职工以及为职工支付的现金等项目在报告期内变化的合理，不存在多计或少计人工成本在各年度调节利润的情形。

问题 27

申报材料显示，发行人 2015 年收入超过 6 亿元，利润总额超过 1 亿元，报告期各期发行人收入较 2015 年大幅增长，而利润总额存在较大波动。请发行人补充披露出现前述情况的原因。请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见。

【回复】

（一）补充披露

报告期各期、2017 年度及 2015 年度发行人营业收入及利润总额情况如下：

单位：万元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度	2017 年度	2015 年度
营业收入	**123,819.01**	115,349.60	105,273.03	92,323.75	60,847.04

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度	2017 年度	2015 年度
利润总额	**16,230.84**	12,631.06	10,565.05	556.42	10,997.95

2015 年度至报告期内，发行人营业收入呈稳定增长趋势，其中 2017 年度较 2015 年度涨幅较大，主要系发行人原有业务内涵增长及新业务扩张所致，具体如下：

单位：万元

项目	2017 年度	2015 年度	变动额
营业收入	92,323.75	60,847.04	31,476.71
其中：原有公司业务收入	82,235.11	60,847.04	21,388.07
新增公司业务收入	10,088.64	-	10,088.64

2016 年起，发行人除现有业务保持稳定增长外，出于发展病理产品和病理诊断服务的需要，公司加快了业务布局，如 2016 年收购上海英飞及设立重庆兰博卫、江西洪卫、云南兰睿并收购渠道；2017 年收购武汉珈源，设立东莞兰卫等子公司等。

2015 年度至报告期内，发行人利润总额除 2017 年度外呈稳定增长趋势。2017 年度，发行人营业收入较 2015 年度大幅上升，利润总额下降，原因如下：

单位：万元

项目	2017 年度	2015 年度	变动额
营业毛利	27,877.10	21,351.56	6,525.54
期间费用	27,326.61	10,320.52	17,006.08
利润总额	556.42	10,997.95	-10,441.53

2015 年度至 2017 年度，公司营业收入大幅增长，带动公司营业毛利上升。发行人 2017 年较 2015 年利润总额减少 10,441.53 万元，主要系期间费用的影响。

发行人 2015 年度和 2017 年度销售费用及其占营业收入比例如下：

单位：万元

项目	2017 年度		2015 年度	
	金额	占比	金额	占比
销售费用	13,689.20	14.83%	3,127.51	5.14%
其中：渠道费及收购款	5,862.75	6.35%	-	-
剔除后销售费用	7,826.45	8.48%	3,127.51	5.14%

项目	2017 年度		2015 年度	
	金额	占比	金额	占比
其中：职工薪酬	3,486.05	3.78%	1,734.94	2.85%
业务招待费	2,119.23	2.30%	505.66	0.83%
差旅费	973.84	1.05%	162.12	0.27%

2017 年度，扣除渠道费及收购款的影响后，发行人销售费用占比为 8.48%，高于 2015 年度，主要系发行人业务快速扩张，前期投入较大，员工数量增加，职工薪酬、业务招待费、差旅费等及其占营业收入的比例随之上升所致。

发行人 2015 年度和 2017 年度管理费用及其占营业收入比例如下：

单位：万元

项目	2017 年度		2015 年度	
	金额	占比	金额	占比
管理费用	11,889.67	12.88%	5,654.38	9.29%
其中：股份支付	1,072.01	1.16%	-	-
剔除后管理费用	10,817.66	11.72%	5,654.38	9.29%
其中：职工薪酬	5,895.30	6.39%	2,778.84	4.57%
业务招待费	652.67	0.71%	139.51	0.23%
差旅费	879.77	0.95%	392.25	0.64%
租赁费	1,250.73	1.35%	584.03	0.96%
办公费	1,143.09	1.24%	230.34	0.38%

2017 年度，扣除股份支付的影响，发行人管理费用占比为 11.72%，高于 2015 年度，主要系（1）发行人业务快速扩张，前期投入较大，员工数量增加，职工薪酬、业务招待费、差旅费等及其占营业收入的比例随之上升；（2）发行人总部搬迁，租赁费及办公费随之增加。

2018 年度起，前期业务投入的回报逐渐展现，发行人利润总额恢复稳定增长的趋势。

（二）核查程序及核查意见

申报会计师履行了以下核查程序：

1、查阅了发行人 2015 年和 2017 年年度报告；

2、访谈业务负责人，了解发行人行业和业务动态情况；

3、访谈财务负责人，了解营业收入及利润总额波动的原因；

4、针对发行人原有业务及新增公司业务进行对比分析，关注各报表科目变化的合理性。

经核查，申报会计师认为：

发行人报告期各期收入较 2015 年大幅增长，主要受原有公司业务收入和新增公司业务收入稳定增长的影响；利润总额存在较大波动，主要系受 2017 年度渠道费和收购款、股份支付以及发行人业务规模扩张前期投入较大、员工数量增加、发行人总部搬迁的影响。剔除上述特殊事项影响后，发行人报告期内营业收入及利润总额较平稳。

此页无正文，为上海兰卫医学检验所股份有限公司容诚专字[2021]201Z0025号关于上海兰卫医学检验所股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函中有关财务会计问题的专项说明之签字盖章页。

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：

中国注册会计师：

2021 年 5 月 17 日

RSM China CPA LLP is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副 本) (5-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

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。（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。）

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

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

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2020 年 12 月 21 日

2-1-177

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

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

证书序号：0011869

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

证书序号：000392

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

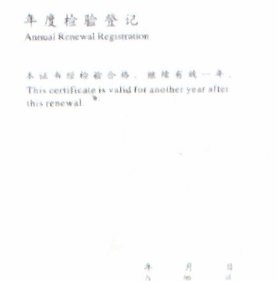
执行证券、期货相关业务。

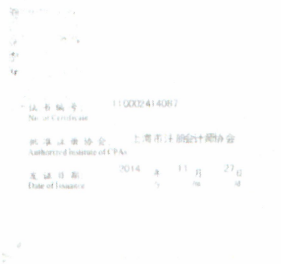
首席合伙人：肖厚发

证书号：18　　发证时间：二〇一九年七月二日

证书有效期至：二〇二一年七月二日


年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.
JICPA
转所专用章


年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.

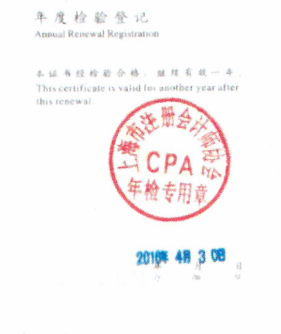

Authorized Institute of CPAs
上海市注册会计师协会
Date of Issuance
2014 年 11 月 27 日

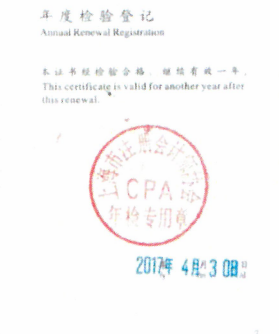

年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.
2015年 4月 30日




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
Agree the holder to be transferred from
2017年 9月 18日
Agree the holder to be transferred to
JICPA
转所专用章
2017年 9月 18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
Agree the holder to be transferred from
JICPA
转所专用章
2017年 11月 9日
Agree the holder to be transferred to
2017年 11月 27日


年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.
上海市注册会计师协会
CPA
年检专用章
2016年 4月 30日


年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.
上海市注册会计师协会
CPA
年检专用章
2017年 4月 30日


容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
1101020362092


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS


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.
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
110101365249
上海市注册会计师协会
2016 06 24
CPA
年检专用章
2019 6 7 09
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
会计师事务所执业证书
1101020362092