



华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
《关于深圳证券交易所对深圳市易瑞生物技术股份有限公司
的年报问询函》的回复

华兴专字[2024]23013470060号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

由深圳市易瑞生物技术股份有限公司（以下简称“易瑞生物”、“公司”、“本公司”）转来的《关于对深圳市易瑞生物技术股份有限公司的年报问询函》（编号：创业板年报问询函〔2024〕第 234 号）（以下简称“问询函”）奉悉，华兴会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）已对问询函中要求会计师核查的财务事项进行了审慎核查，具体情况回复如下：

问题一、年报显示，你公司存货期末账面余额为 7,922.12 万元，存货跌价准备为 4,776.06 万元，本期计提减值准备 3,068.56 万元，转回或转销金额为 3,607.37 万元，主要涉及原材料和库存商品。请你公司：

(1) 说明原材料、库存商品的主要内容，包括但不限于名称、数量、库龄、主要用途、存货成本、可变现净值及其确认依据。

(2) 说明原材料、库存商品存货跌价准备计提依据与测算过程，存货跌价准备计提比例与 2021 年、2022 年相比，与同行业可比公司相比是否存在较大差异，差异原因及合理性，存货跌价准备计提是否充分。

(3) 说明存货跌价准备大额转回或转销的具体情况、原因及合理性，可变现净值测算过程中的相关重要假设及关键参数与前期计提时相比是否发生较大变化。

请年审会计师进一步说明针对存货采取的相关审计程序及获取的审计证据，并对公司存货的真实性、计量准确性以及存货跌价准备计提的充分性发表明确意见。

公司回复：

一、说明原材料、库存商品的主要内容，包括但不限于名称、数量、库龄、主要用途、存货成本、可变现净值及其确认依据。

(一) 原材料、库存商品基本情况

公司存货根据业务线分为食品安全、体外诊断和动物诊断。截至 2023 年末，原材料、库存商品的账面价值以食品安全业务相关存货为主，占比分别为 91.64%、65.94%，具体构成如下：

单位：万元

存货类别	业务线	期末余额	跌价准备	账面价值
原材料	食品安全	1,298.02	63.15	1,234.87
	体外诊断	4,290.67	4,290.67	-
	动物诊断	114.54	1.87	112.67
	合计	5,703.22	4,355.68	1,347.54
库存商品	食品安全	1,011.14	137.99	873.15
	体外诊断	464.86	147.71	317.15
	动物诊断	134.37	0.50	133.87
	合计	1,610.37	286.21	1,324.17

(二) 原材料、库存商品主要内容

截至 2023 年末，公司原材料、库存商品的主要内容如下：

1、原材料

公司原材料的种类及数量繁多，按照业务线可应用于食品安全、体外诊断和动物诊断业务；按照最终生产对象可分为检测试剂、检测仪器；具体明细统计如下：

单位：万元

业务线	生产对象	结存数量	期末余额	库龄分布			
				1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
食品安全	检测试剂	281,319.86	1,245.60	1,159.51	42.81	24.63	18.66
	检测仪器	3.25	52.42	34.45	17.97	-	-
	小计	281,323.11	1,298.02	1,193.96	60.78	24.63	18.66
体外诊断	检测试剂	54,522.85	4,107.35	448.21	3,413.60	154.13	91.40
	检测仪器	138.83	183.32	183.32	-	-	-
	小计	54,661.68	4,290.67	631.53	3,413.60	154.13	91.40
动物诊断	检测试剂	4,501.04	114.54	114.54	-	-	-
	检测仪器	-	-	-	-	-	-
	小计	4,501.04	114.54	114.54	-	-	-
合计		-	5,703.22	1,940.02	3,474.38	178.76	110.06

注：原材料结存数量由各明细项目数量简单加总而得，计量单位包括万毫克、万毫升、万份、万瓶、万个等。

由上表可知，公司食品安全、动物诊断的原材料库龄较短，1年以内库龄的原材料占比超过90%；体外诊断原材料库龄相对较长，1年以上库龄金额占比较高。

2、库存商品

公司库存商品按照业务线划分为食品安全、体外诊断和动物诊断业务，按照用途划分为检测试剂、检测仪器，具体明细统计如下：

单位：万元

业务线	生产对象	结存数量	期末余额	库龄分布			
				1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
食品安全	检测试剂	1,156.51	580.61	578.82	-	-	1.79
	检测仪器	2.41	430.53	265.39	96.76	0.88	67.50
	小计	1,158.92	1,011.14	844.21	96.76	0.88	69.29
体外诊断	检测试剂	2.31	98.75	82.92	15.83	-	-
	检测仪器	0.10	366.11	221.63	55.01	17.22	72.25
	小计	2.41	464.86	304.56	70.83	17.22	72.25
动物诊断	检测试剂	33.65	110.51	110.51	-	-	-
	检测仪器	0.00	23.86	23.86	-	-	-
	小计	33.66	134.37	134.37	-	-	-
合计		-	1,610.37	1,283.14	167.59	18.11	141.54

注：库存商品结存数量由各明细项目数量简单加总而得，计量单位包括万张、万份、万盒、万台、万条等。

由上表可知，公司库存商品整体库龄较短，1年以内库龄的库存商品占比约80%。

（三）原材料、库存商品可变现净值及其确认依据

1、可变现净值的确认依据

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

公司对于原材料、库存商品可变现净值的具体计算方式如下：

存货类型	计算方式
原材料	可变现净值=所生产的产成品的估计售价-至完工估计将要发生的成本-估计销售费用和相关税费
库存商品	1、有合同订单 可变现净值=合同订单销售单价*（1-估计销售费用和相关税费率）*结存数量 2、无合同订单 可变现净值=同类有合同订单最新销售单价*（1-估计销售费用和相关税费率）*结存数量

2、可变现净值的测算情况

（1）原材料

根据企业会计准则规定，对于为生产而持有的原材料，如果用其生产的产成品的可变现净值预计高于成本，则该材料仍然按照成本计量，无需计提减值准备。因此公司期末对于生产用原材料进行跌价测试时，首先对其生产的产成品进行减值测试，以评估其可变现净值是否高于成本；如果产成品的可变现净值高于成本，则该原材料没有减值风险，无需计提减值准备。

截至2023年末，存在减值风险的原材料的存货成本及可变现净值情况如下：

单位：万元

业务线	存货成本	可变现净值
食品安全	63.15	-
体外诊断	4,290.67	-

业务线	存货成本	可变现净值
动物诊断	1.87	-
合计	4,355.68	-

(2) 库存商品

截至 2023 年末，库存商品的存货成本及可变现净值情况如下：

单位：万元

项目	业务线	存货成本	可变现净值
可变现净值>存货成本	食品安全	836.17	2,389.06
	体外诊断	317.15	333.09
	动物诊断	133.66	334.15
	合计	1,286.98	3,056.30
可变现净值<存货成本	食品安全	174.97	36.98
	体外诊断	147.71	-
	动物诊断	0.71	0.20
	合计	323.39	37.18

对于食品安全和动物诊断业务线，公司产成品的毛利率较高，通常在 60% 以上，其因销售价格波动而导致减值的可能性很小，因而存在减值风险的原材料及库存商品规模相应较小。

对于体外诊断业务线，受体外诊断业务收缩的影响，公司预计专用于体外诊断业务的原材料及产成品未来无法通过投产、出售等方式产生经济效益，基于谨慎性原则，公司测算其可变现净值为 0；部分可与食品安全和动物诊断业务线通用的检测设备，公司预计其可正常出售，公司测算其可变现净值高于成本，具体情况参见本题“二、说明原材料、库存商品存货跌价准备计提依据与测算过程……”之“（一）存货跌价准备的计提依据与测算过程”。

二、说明原材料、库存商品存货跌价准备计提依据与测算过程，存货跌价准备计提比例与 2021 年、2022 年相比，与同行业可比公司相比是否存在较大差异，差异原因及合理性，存货跌价准备计提是否充分。

（一）存货跌价准备的计提依据与测算过程

1、存货跌价准备的计提依据

公司于资产负债表日，公司的原材料、库存商品按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备；其中，可变现净值确认依据参见本题

“一、说明原材料、库存商品的主要内容……”之“（三）原材料、库存商品的可变现净值及其确认依据”。

公司的存货跌价准备计提依据与政策近年来保持一致，未发生变化。

2、存货跌价准备的测算过程

对于原材料和库存商品，公司 2022 年度计提存货跌价损失 4,257.98 万元，2022 年末存货跌价准备余额为 4,948.28 万元；2023 年度继续对存货计提跌价损失 2,934.39 万元，2023 年末扣减存货跌价转销后的存货跌价余额为 4,641.89 万元。公司按照不同业务线分别计提跌价准备，具体测算过程如下：

（1）体外诊断业务线

①原材料

公司体外诊断业务线的原材料根据用途分为三类，分别为呼吸道传染病专用原材料、非呼吸道传染病专用原材料和体外诊断业务通用原材料。其中，呼吸道传染病专用原材料主要包括呼吸道传染病专用抗原抗体、专用 NC 膜、专用包材及辅料等；非呼吸道传染病专用原材料主要包括非呼吸道传染病（毒检、HIV 等）专用抗原抗体、专用包材及辅料等；体外诊断业务通用原材料主要包括体外诊断专用 NC 膜、阻断剂、化学试剂等。

截至 2023 年末体外诊断业务线原材料累计跌价准备的具体情况如下：

单位：万元

主要用途	存货余额	可变现净值	跌价准备
呼吸道传染病专用原材料	2,910.95	-	2,910.95
非呼吸道传染病专用原材料	82.47	-	82.47
体外诊断通用原材料	1,297.25	-	1,297.25
合计	4,290.67	-	4,290.67

受全球呼吸道传染病传播形势与防控政策急剧变化的影响，2023 年度相关检测产品的全球市场需求大幅萎缩；同时，2023 年上半年公司体外诊断业务的其他非呼吸道传染病业务发展不及预期，公司及时调整了经营战略，大幅收缩了体外诊断业务。业务的战略性收缩导致体外诊断产品形成积压库存，相应的原材料无法通过转售或生产、研发订单进行消化，因其专用性亦无法用于公司的食品安全、动物诊断业务线。基于谨慎性原则，公司对上述体外诊断原材料全额计提了跌价准备，跌价准备余额为 4,290.67 万元。

②库存商品

公司体外诊断业务线的库存商品包括检测仪器和检测试剂；其中，检测仪器根据用途分为食安和体外通用仪器、体外专用仪器两类；检测试剂分为呼吸道传染病检测试剂、非呼吸道传染病检测试剂两类。

截至 2023 年末体外诊断业务线库存商品累计跌价准备的具体情况如下：

单位：万元

主要用途		存货余额	可变现净值	跌价准备
检测仪器	食安和体外通用仪器	317.15	333.09	-
	体外专用仪器	48.96	-	48.96
检测试剂	呼吸道传染病检测试剂	81.42	-	81.42
	非呼吸道传染病检测试剂	17.33	-	17.33
合计		464.86	333.09	147.71

A、检测仪器的跌价准备情况

食安和体外通用仪器与食品安全检测仪器采用的技术路径均为免疫层析法，因而可以通过调整参数、适当改造等方式用于食品安全快速检测和动物诊断，且上述通用仪器均在有效期内。经测试，该等通用仪器的可变现净值均高于其存货成本，不存在减值迹象，无需计提减值准备。

受体外诊断业务战略性收缩的影响，公司体外诊断专用仪器无法通过销售订单进行消化，因其专用性亦无法用于公司的食品安全、动物诊断的产品检测。基于谨慎性原则，公司对上述体外诊断专用仪器全额计提了跌价准备，跌价准备余额为 48.96 万元。

B、检测试剂的跌价准备情况

受体外诊断业务战略性收缩的影响，公司体外诊断检测试剂无法通过销售订单进行消化。基于谨慎性原则，公司对体外诊断检测试剂全额计提了跌价准备，跌价准备余额为 98.75 万元。

(2) 食品安全、动物诊断

①原材料

截至 2023 年末，存在减值风险的原材料跌价准备具体情况如下：

单位：万元

业务线	主要用途	存货余额	可变现净值	跌价准备
食品安全	检测仪器	0.03	-	0.03
食品安全	检测试剂	63.11	-	63.11
动物诊断	检测试剂	1.87	-	1.87
合计		65.01	-	65.01

对食品安全、动物诊断的检测仪器和检测试剂临期产品全额计提跌价准备，跌价准备余额为 65.01 万元。

②库存商品

公司食品安全、动物诊断业务线的库存商品截至 2023 年末其减值具体情况如下：

单位：万元

项目	业务线	存货成本	可变现净值	跌价准备
可变现净值<存货成本	食品安全	174.97	36.98	137.99
	动物诊断	0.71	0.20	0.51
	合计	175.68	37.18	138.50

公司对试剂产成品按成本与可变现净值孰低计量，可变现净值低于试剂成本的，按差额计提跌价准备，跌价准备余额为 138.50 万元，主要是部分库龄较长的呆滞存货。

（二）存货跌价准备计提比例与 2021 年、2022 年相比是否存在较大差异，差异原因及合理性

2021 年至 2023 年，公司原材料、库存商品的存货跌价准备计提情况如下：

1、原材料

单位：万元

业务线	2023-12-31			2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	跌价准备	跌价计提比例	账面余额	跌价准备	跌价计提比例	账面余额	跌价准备	跌价计提比例
食品安全	1,298.02	63.15	4.86%	1,601.07	91.35	5.71%	2,133.24	111.11	5.21%
体外诊断	4,290.67	4,290.67	100.00%	7,071.65	4,109.07	58.11%	2,454.86	314.58	12.81%
动物诊断	114.54	1.87	1.63%	35.57	0.40	1.13%	9.90	-	-
合计	5,703.22	4,355.68	76.37%	8,708.29	4,200.82	48.24%	4,598.00	425.68	9.26%

2、库存商品

单位：万元

业务线	2023-12-31			2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	跌价准备	跌价计提比例	账面余额	跌价准备	跌价计提比例	账面余额	跌价准备	跌价计提比例
食品安全	1,011.14	137.99	13.65%	1,427.07	22.55	1.58%	1,712.28	219.53	12.82%
体外诊断	464.86	147.71	31.78%	1,755.50	723.51	41.21%	949.57	228.73	24.09%
动物诊断	134.37	0.50	0.37%	73.40	1.39	1.89%	63.04	2.31	3.67%
合计	1,610.37	286.21	17.77%	3,255.97	747.46	22.96%	2,724.89	450.58	16.54%

近三年公司按业务线划分的原材料、库存商品的存货跌价准备计提比例变动情况如下：

①食品安全、动物诊断业务线

2021年至2023年，公司食品安全、动物诊断业务线的跌价准备计提比例较为稳定，不存在较大差异。计提跌价的原因主要是部分库龄较长的呆滞和临期存货。

②体外诊断业务线

相较于2021年，2022年至2023年公司体外诊断业务线的跌价计提比例有所增长，主要原因如下：

A、2022年下半年，呼吸道传染病检测产品的市场需求出现下滑，公司对相关存货计提跌价准备

2022年上半年，呼吸道传染病检测产品的市场需求较大，致使相关原材料供应紧张、价格上涨，公司为应对市场需求储备了部分原材料；2022年下半年，呼吸道传染病检测产品需求出现下滑，致使公司呼吸道传染病检测产品的订单量有所缩减。基于谨慎性原则，公司对呼吸道传染病相关的存货计提了跌价准备。

B、2023年，公司大幅收缩了体外诊断业务，并对相关存货计提跌价准备

受市场需求急剧下滑的影响，2023年公司调整了经营战略，大幅收缩了体外诊断业务，并基于谨慎性原则对体外诊断业务相关的存货计提了跌价准备。

因此，2021年至2023年公司存货跌价准备计提比例有所波动与公司实际经营情况相符，具备合理性，存货跌价准备的计提充分、谨慎。

（三）存货跌价准备计提比例与同行业可比公司相比是否存在较大差异，差异原因及合理性

食品安全快速检测和动物诊断行业的毛利率水平整体较高，公司及同行业可比公司的综合毛利率普遍在60%以上，存货因销售价格发生波动而导致减值的可能性很小，因此公司食品安全和动物诊断业务线的存货跌价准备计提比例较低且保持稳定，符合行业特征，相关存货跌价准备的计提充分、谨慎。

截至2023年末，公司体外诊断业务线的存货跌价准备计提比例较高，公司与体外诊断行业上市公司的跌价计提情况对比如下：

单位：万元

存货类别	存货类别	存货余额	跌价准备	跌价计提比例（%）
原材料	东方生物	51,909.52	32,688.61	62.97
	圣湘生物	21,114.93	10,558.47	50.00
	明德生物	25,936.07	20,354.04	78.48
	博拓生物	8,698.91	2,643.19	30.39

存货类别	存货类别	存货余额	跌价准备	跌价计提比例 (%)
	行业平均	26,914.86	16,561.08	61.53
	易瑞生物	4,290.67	4,290.67	100.00
库存商品	东方生物	54,857.97	45,334.95	82.64
	圣湘生物	36,061.77	10,553.42	29.26
	明德生物	12,698.86	7,023.26	55.31
	博拓生物	4,739.32	2,799.49	59.07
	行业平均	27,089.48	16,427.78	60.64
	易瑞生物	464.86	147.71	31.78

受体外诊断业务市场需求和价格体系急剧下滑的影响，2023年末体外诊断行业上市公司的存货跌价准备计提比例普遍较高，公司的存货跌价准备计提情况符合行业特征，相关存货跌价准备的计提充分、谨慎。

其中，公司原材料的跌价准备计提比例高于行业平均水平，主要原因系公司已大幅收缩体外诊断业务，原材料预计未来无法产生经济效益；而可比上市公司仍以体外诊断业务为主营业务之一。公司库存商品的跌价准备计提比例低于行业平均水平，主要系公司库存商品中有部分食安和体外通用仪器所致。

综上，2023年末公司存货跌价准备的计提依据与测算过程符合企业会计准则的规定；2021年至2023年存货跌价准备计提比例有所波动与公司实际经营情况相符，具备合理性；公司存货跌价准备的计提比例符合行业特征，计提充分、谨慎。

三、说明存货跌价准备大额转回或转销的具体情况、原因及合理性，可变现净值测算过程中的相关重要假设及关键参数与前期计提时相比是否发生较大变化。

（一）存货跌价准备转销及转回的情况

2023年度公司存货跌价准备的减少均为转销所致，不存在存货跌价准备转回的情形，具体情况如下：

单位：万元

项目	2023年初	本年增加计提	本年减少		2023年末
			转销	转回	
原材料	4,200.82	2,334.46	2,179.60	-	4,355.68
在产品	260.07	-	260.07	-	
库存商品	747.46	599.93	1,061.18	-	286.21
发出商品	106.52	134.17	106.52	-	134.17
合计	5,314.87	3,068.56	3,607.37	-	4,776.06

2023年度公司存货跌价准备转销金额较大，主要原因系：公司战略性收缩体外诊断业务后，对体外诊断业务积压的存货通过对外出售、委托供应商回收、报废等方式进行了处置；同时，鉴于2023年度公司经营管理重点工作之一系加强存货管理、优化库存结构，因而公司对部分呆滞存货进行了处置。

（二）可变现净值重新测算的情况

2023年度公司不存在存货跌价准备转回的情形，因而不存在对已计提跌价的存货重新测算可变现净值，亦不涉及两次测算过程中相关重要假设及关键参数发生较大变化。

综上，2023年度公司存货跌价准备的减少均为转销所致，相关转销具备合理性；公司不存在存货跌价准备转回的情形，不存在对已计提跌价的存货重新测算可变现净值，亦不涉及两次测算过程中相关重要假设及关键参数发生较大变化。

会计师核查：

1、核查程序

我们已按照中国注册会计师审计准则的相关要求在计划和实施工作时设计和实施恰当的审计程序，实施的审计程序包括：

（1）了解易瑞生物与存货日常管理及可回收性评估相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）对存货实施监盘程序，查验存货的数量、状态，核实期末存货真实性。识别呆滞、损坏的存货，询问、复核管理层是否对此类存货计提了适当的存货跌价准备；

（3）获取存货各期末库龄明细表，复核库龄划分是否正确，对于库龄长的存货，结合当期的状态，分析存货跌价准备是否充分；

（4）获取各期末存货跌价准备计提明细表，重新计算验证存货跌价准备计提是否准确；检查以前年度已计提的跌价准备的存货在本期变化情况，分析存货跌价准备计提是否充分；

（5）复核管理层对资产负债表日存货市场价值估计的考虑因素及客观证据；

（6）了解2023年存货跌价准备计提比例与以前年度相比发生变化的原因，并分析合理性；

（7）获取本期转销存货跌价准备的明细，分析本期转销存货跌价准备的合理性；

（8）比较同行业公司存货跌价准备计提情况，评价公司存货跌价准备计提是否充

分。

2、核查意见

经过核查，我们认为公司期末存货真实、计量准确、跌价准备计提充分，本期不存在存货跌价准备转回的情况，公司对存货的计量符合《企业会计准则》的相关规定及公司的业务状况，计量准确。

问题二、年报显示，你公司固定资产期末余额为 5,710.20 万元，较期初减少 2,688.26 万元。你公司依据深圳市同致诚德明资产评估有限公司出具的《深圳市易瑞生物技术股份有限公司拟进行资产减值测试所及的固定资产公允价值项目》资产评估报告对固定资产计提了减值，本期计提减值准备金额 2,319.69 万元，计提累计折旧金额为 1,400.60 万元。2022 年，你公司固定资产较期初增长 3,135.71 万元，计提固定资产减值准备金额为 136.25 万元，计提累计折旧金额 963.81 万元。2023 年 8 月 30 日，你公司披露《关于 2023 年半年度计提资产减值准备的公告》，其中未对固定资产计提减值准备。请你公司：

(1) 按资产类别列示期末固定资产明细情况，包括但不限于置放地点、用途、取得时间、取得方式、采购对手方、是否闲置、账面原值、累计折旧及减值、账面价值等，并说明近两年固定资产大幅波动的原因及合理性，对固定资产资产累计折旧计提政策是否发生变化及其合理性，近两年对固定资产累计折旧计提是否充分。

(2) 详细说明 2023 年对固定资产减值测试的过程，主要资产减值迹象发生时点及判断依据，过去两年减值测试过程中对应主要参数选取、测算过程等方面的变化及合理性，并说明 2023 年固定资产减值金额较 2022 年大幅增长的原因及合理性，2023 年半年度未对固定资产计提减值准备的原因及合理性，本期计提固定资产减值准备是否及时、充分。

(3) 披露深圳市同致诚德明资产评估有限公司出具的《深圳市易瑞生物技术股份有限公司拟进行资产减值测试所及的固定资产公允价值项目》资产评估报告。

请年审会计师对前述问题 (1) (2) 进行核查并发表明确意见，并说明针对固定资产实施的盘点等审计程序情况及获取的审计证据。

公司回复：

一、按资产类别列示期末固定资产明细情况，包括但不限于置放地点、用途、取得时间、取得方式、采购对手方、是否闲置、账面原值、累计折旧及减值、账面价值等，并说明近两年固定资产大幅波动的原因及合理性，对固定资产资产累计折旧计提政策是否发生变化及其合理性，近两年对固定资产累计折旧计提是否充分

(一) 按资产类别列示期末固定资产明细情况，包括但不限于置放地点、用途、取得时间、取得方式、采购对手方、是否闲置、账面原值、累计折旧及减值、账面价值等

1、固定资产基本情况

截至 2023 年末，公司按资产类别划分的固定资产情况如下：

单位：万元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
账面原值	1,587.23	9,680.17	1,094.41	734.93	13,096.74
累计折旧	198.13	3,718.60	623.66	394.45	4,934.85
减值准备	-	2,451.34	-	0.36	2,451.70
账面价值	1,389.10	3,510.24	470.75	340.12	5,710.20

由上表可知，公司固定资产主要为房屋建筑物与机器设备。

2、固定资产主要内容

(1) 房屋建筑物

截至 2023 年末，公司房屋建筑物情况如下：

单位：万元

序号	资产名称	取得年度	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	置放地点	用途	取得方式	是否闲置
1	房屋	2019	1,025.27	129.27	-	896.01	美国	管理使用	购置	否
2	土地	2019	561.96	68.87	-	493.09	美国	管理使用	购置	否
合计	-	-	1,587.23	198.13	-	1,389.10	-	-	-	-

(2) 机器设备

截至 2023 年末，公司原值超过 50 万元的机器设备情况如下：

单位：万元

序号	资产名称	取得年度	资产数量	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	置放地点	业务线	用途	取得方式	采购对手方	是否闲置
1	液质联用仪	2023	1	202.21	12.81	-	189.41	新大楼	食品安全	研发使用	购置	广州市京度进出口有限公司	否
2	液相色谱质谱联用仪	2021	1	197.61	42.24	-	155.37	新大楼	食品安全	研发使用	购置	广州市京度进出口有限公司	否
3	检测卡全自动生产组装设备	2022	8	1,125.68	171.18	822.37	132.09	新政厂房	体外诊断	生产使用	购置	百思达智能科技（惠州）有限公司	是
4	卷式划膜喷金机	2022	6	355.77	106.10	138.15	111.52	新大楼	体外诊断	生产使用	购置	海宁威尔芬自动化设备有限公司	是
5	生物大分子相互作用系统	2021	1	137.17	36.92	-	100.25	新大楼	食品安全	研发使用	购置	上海道鹏生物科技有限公司	否
6	连续式喷金/喷膜平台	2021	2	198.90	39.36	77.34	82.20	新政厂房	体外诊断	管理使用	购置	广东省中科进出口有限公司	是
7	检测卡半自动高速包装设备	2022	1	81.41	0.64	-	80.76	新大楼	食品安全	生产使用	购置	百思达智能科技（惠州）有限公司	否
8	质谱仪	2017	1	180.76	110.19	-	70.57	新大楼	食品安全	研发使用	购置	国药集团中科器深圳有限公司	否
9	一楼胶体金试纸条自动化产线	2019	1	112.63	49.04	-	63.59	新大楼	食品安全	生产使用	自建	-	否
10	气相色谱串联三重四级杆质谱仪	2022	1	70.80	10.09	-	60.71	新大楼	食品安全	研发使用	购置	赛默飞世尔科技（中国）有限公司	否
11	连续式喷金/喷膜平台	2019	1	110.36	51.55	-	58.81	新大楼	食品安全	生产使用	购置	广东省中科进出口有限公司	否
12	串联质谱仪	2022	1	69.34	12.62	-	56.71	新大楼	食品安全	研发使用	购置	珀金埃尔默企业管理（上海）有限公司	否

序号	资产名称	取得年度	资产数量	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	置放地点	业务线	用途	取得方式	采购对手方	是否闲置
13	自动染片机	2022	1	61.06	6.75	-	54.31	翻身厂房	食品安全	研发使用	购置	北京巴瑞医疗器械有限公司	否
14	真空冷冻干燥机	2020	2	194.70	101.73	41.51	51.46	新政厂房	体外诊断	生产使用	购置	东富龙科技集团股份有限公司	是
15	连续式喷金/喷膜平台	2017	1	121.73	71.31	-	50.42	新大楼	食品安全	生产使用	购置	广东省中科进出口有限公司	否
16	真空冷冻干燥机	2019	1	84.52	37.47	-	47.05	新大楼	食品安全	生产使用	购置	东富龙科技集团股份有限公司	否
17	真空冷冻干燥机	2023	1	97.35	5.39	46.04	45.91	新政厂房	体外诊断	生产使用	购置	东富龙科技集团股份有限公司	是
18	连续式喷金/喷膜平台	2021	1	101.35	24.07	39.60	37.68	新政厂房	体外诊断	生产使用	购置	广东省中科进出口有限公司	是
19	试纸条装筒设备	2020	1	54.87	19.11	-	35.76	新大楼	食品安全	生产使用	购置	百思达智能科技(惠州)有限公司	否
20	净化空调	2021	1	219.47	62.55	123.77	33.15	新政厂房	食品安全	生产使用	购置	深圳市宝鼎盈机电设备有限公司	是
21	荧光试纸条定量检测仪	2018	1	61.37	29.64	-	31.73	新大楼	食品安全	研发使用	购置	普拉瑞思科学仪器(苏州)有限公司	否
22	连续式喷金/喷膜平台	2020	1	118.04	41.12	47.80	29.12	新政厂房	体外诊断	管理使用	购置	广东省中科进出口有限公司	是
23	标签裁切组装自动线	2020	1	231.86	80.76	128.82	22.27	供应商处	体外诊断	生产使用	购置	深圳市精适自动化有限公司	是
24	卷式烘道设备	2022	1	79.65	11.35	50.12	18.18	新政厂房	体外诊断	生产使用	购置	海宁威尔芬自动化设备有限公司	是

序号	资产名称	取得年度	资产数量	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	置放地点	业务线	用途	取得方式	采购对手方	是否闲置
25	检测卡半自动高速包装设备	2022	1	84.07	4.66	67.81	11.60	新政厂房	体外诊断	生产使用	购置	百思达智能科技（惠州）有限公司	是
合计		-	-	4,352.68	1,138.65	1,583.33	1,630.63	-	-	-	-	-	-

(二) 说明近两年固定资产大幅波动的原因及合理性，对固定资产资产累计折旧计提政策是否发生变化及其合理性，近两年对固定资产累计折旧计提是否充分

1、固定资产变动的原因及合理性

(1) 2022 年度

2022 年末，公司固定资产的账面原值、账面价值同比分别增加 4,142.77 万元、3,135.71 万元，主要系公司根据业务需求购置机器设备所致，具体情况如下：

单位：万元

资产类别	账面原值			账面价值		
	2022 年末	2021 年末	变动额	2022 年末	2021 年末	变动额
房屋建筑物	1,587.23	1,024.14	563.09	1,434.08	955.53	478.55
机器设备	8,873.95	5,972.84	2,901.11	5,977.03	3,862.83	2,114.20
运输设备	1,256.78	753.03	503.75	647.16	206.46	440.71
办公设备	656.98	482.17	174.81	340.30	238.03	102.27
合计	12,374.94	8,232.17	4,142.77	8,398.57	5,262.85	3,135.71

其中，新增机器设备按主要应用的业务线划分如下：

单位：万元

主要应用业务线	新增账面原值	新增累计折旧	新增账面价值
食品安全	502.54	27.94	474.61
体外诊断	2,360.54	57.47	2,303.07
动物诊断	80.56	1.64	78.92
管理使用	9.71	0.40	9.30
合计	2,953.35	87.45	2,865.91

注：部分机器设备存在一定通用性，上表数据按照主要应用业务线进行划分，下同。

由上表可知，2022 年新增机器设备主要用于体外诊断业务。2022 年初全球呼吸道传染病检测产品的市场需求依然旺盛，公司相应购置了体外诊断业务相关的机器设备，以扩大产能、满足市场需求。

(2) 2023 年度

2023 年末，公司固定资产的账面原值同比增加 721.80 万元，较为稳定；账面价值同比减少 2,688.26 万元，主要系体外诊断业务相关机器设备计提减值所致，具体情况如下：

单位：万元

资产类别	账面原值			账面价值		
	2023 年末	2022 年末	变动额	2023 年末	2022 年末	变动额
房屋建筑物	1,587.23	1,587.23	-	1,389.10	1,434.08	-44.98
机器设备	9,680.17	8,873.95	806.22	3,510.24	5,977.03	-2,466.79
运输设备	1,094.41	1,256.78	-162.37	470.75	647.16	-176.42
办公设备	734.93	656.98	77.95	340.12	340.30	-0.17
合计	13,096.74	12,374.94	721.80	5,710.21	8,398.56	-2,688.36

其中，机器设备按主要应用的业务线划分如下：

单位：万元

主要应用业务线	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
食品安全	5,547.55	2,736.29	193.49	2,617.77
体外诊断	3,959.56	944.35	2,257.84	757.37
动物诊断	136.69	21.25	-	115.44
管理使用	36.37	16.71	-	19.66
合计	9,680.17	3,718.60	2,451.34	3,510.24

由上表可知，2023 年末机器设备减值准备集中在体外诊断业务线。为满足旺盛的市场需求，前期公司购置了较多体外诊断业务相关的机器设备。受体外诊断业务整体发展不及预期、公司体外诊断业务战略性收缩的影响，截至 2023 年 12 月 31 日该等体外诊断业务相关设备的利用率较低，预计未来可产生的经济效益有所下降，公司对其计提了相应的减值准备。

2、固定资产折旧政策及计提情况

(1) 固定资产折旧政策

近年来公司的固定资产折旧政策未发生变动，具体折旧方法如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5%	2.38%-4.75%
机器设备	年限平均法	3-10	5%	9.50%-31.67%
运输设备	年限平均法	4-5	5%	19.00%-23.75%
办公设备	年限平均法	3-5	5%	19.00%-31.67%

(2) 固定资产折旧计提情况

近年来公司各类别资产累计折旧计提情况如下：

单位：万元

资产类别	2023年	2022年
房屋建筑物	44.98	48.47
机器设备	1,068.50	686.13
运输设备	194.49	156.53
办公设备	92.62	72.68
合计	1,400.60	963.81

2023年末固定资产的累计折旧计提为1,400.60万元，同比增加400.71万元，主要系2022年度公司新增机器设备等固定资产合计3,712.11万元所致。

公司严格按照固定资产折旧政策计提折旧，计提充分且合理。

综上，近两年公司固定资产的变动具有合理性，符合公司实际经营状况；公司的固定资产折旧计提政策未发生变化；公司对固定资产的累计折旧计提充分且合理。

二、详细说明2023年对固定资产减值测试的过程，主要资产减值迹象发生时点及判断依据，过去两年减值测试过程中对应主要参数选取、测算过程等方面的变化及合理性，并说明2023年固定资产减值金额较2022年大幅增长的原因及合理性，2023年半年度未对固定资产计提减值准备的原因及合理性，本期计提固定资产减值准备是否及时、充分。

（一）详细说明2023年对固定资产减值测试的过程，主要资产减值迹象发生时点及判断依据

1、减值迹象发生时点及判断依据

2023年末，公司存在减值迹象的固定资产以及公司对其减值迹象的判断依据如下：

（1）体外诊断业务收缩导致利用率较低的相关设备

近年来为满足旺盛的市场需求需要，公司购置了较多体外诊断业务相关的机器设备。受国内外公共卫生防控政策变化的影响，2023年公司体外诊断业务面临市场需求和价格体系的急剧下滑，公司适时调整了经营战略，大幅收缩了体外诊断业务。因此，截至2023年12月31日，体外诊断业务相关设备的利用率较低，预计未来可带来的经济效益有所下降，公司基于谨慎性原则判断该等资产存在减值迹象。

(2) 无法搬迁的设备、拟更新换代的小型设备

公司自建的宝安生物检测与诊断产业园（以下简称“产业园”）预计将于2024年下半年投入使用，届时公司拟将生产经营场所整体搬迁至产业园，并将目前所有的租赁场地进行退租。部分生产线配置的净化空调、废水废气处理设备因功率太小、改造费用过高，无法完整搬迁到产业园使用；同时，部分小型生产设备的性能已无法满足公司目前的业务需求，且其单位价值较低，公司拟对其进行更新换代。因此，公司基于谨慎性原则判断上述资产存在减值迹象。

截至2023年末，公司对上述存在减值迹象的固定资产进行了减值测算，并计提了2,451.34万元减值准备。

2、减值测试的具体过程

固定资产应于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

公司聘请了深圳市同致诚德明资产评估有限公司对存在减值迹象的固定资产进行了评估，并于2024年4月23日出具了《深圳市易瑞生物技术股份有限公司拟进行资产减值测试所及的固定资产公允价值项目资产评估报告》（深同诚德评字A[2024]DX-ZQ第006号）。本次评估对设备类资产采用重置成本法。重置成本法公式如下：

$$\begin{aligned} \text{评估值} &= \text{重置成本} * \text{综合成新率} \\ &= \text{重置成本} * (1 - \text{实体性贬值率} - \text{功能性贬值率} - \text{经济性贬值率}) \\ &= \text{重置成本} - \text{实体性贬值} - \text{功能性贬值} - \text{经济性贬值} \end{aligned}$$

其中，实体性贬值率，是由于资产使用磨损和自然损耗而引起的资产价值减损量与重置成本的比率；成新率，是反映评估对象的现行价值与其全新状态重置成本的比率，主要通过年限贬值率与勘察贬值率综合确定。

功能性贬值率，是由于技术进步引起的资产功能相对落后造成的资产价值减损量与重置成本的比率；

经济性贬值率，是由于外部条件变化引起资产收益、资产利用率发生具有持续性的减少、下降或者闲置等而造成的资产价值损失，计算公式为：

经济性贬值率= $\{1 - (\text{实际使用生产能力} / \text{设计生产能力})^{\text{规模效益指数}}\} * 100\%$

针对不同减值迹象的资产，具体减值测试方法如下：

(1) 体外诊断业务相关设备

体外诊断业务相关设备分为专用设备和通用设备；其中，专用设备针对性较强，特定用于体外诊断业务；通用设备用途较广泛，在调整参数或适当改造后亦可用于公司食品安全等业务板块。

对于专用设备，由于公司战略性收缩体外诊断业务，截至 2023 年末其利用率较低，预计未来可创造的经济效益将大幅下降。公司预估该等专用设备整体产能利用率约为 10%，用以计算经济性贬值率，并得出综合成新率，进而得出设备评估值，与设备账面余额差额确认为减值准备金额。

对于通用设备，其在调整参数或适当改造后可继续用于公司食品安全等业务板块，但公司预估其产能利用率约为 25%-50%，用以计算经济性贬值率，并得出综合成新率，进而得出设备评估值，与设备账面余额差额确认为减值准备金额。

(2) 无法搬迁的设备、拟更新换代的小型设备

产业园建设完成后，公司拟将生产经营租赁场地进行退租，并将生产线搬迁至产业园。部分生产线配置的净化空调、废水废气处理设备 etc 因功率太小、改造费用过高，无法完整搬迁到新产业园使用；同时，部分小型生产设备的性能已无法满足公司目前的业务需求，且其单位价值较低，公司拟对其进行更新换代。公司预估上述设备的产能利用率约为 10%-50%，用以计算经济性贬值率，并得出综合成新率，进而得出设备评估值，与设备账面余额差额确认为减值准备金额。

(二) 过去两年减值测试过程中对应主要参数选取、测算过程等方面的变化及合理性，并说明 2023 年固定资产减值金额较 2022 年大幅增长的原因及合

理性

1、2022 年与 2023 年减值测试过程的对比情况

2022 年、2023 年，公司体外诊断业务所面临的市场行情、业务需求均有所变化，业务经营状况亦所区别，故公司相应采取了差异化的固定资产减值测试方式，具体情况如下：

2022 年，公司采用的固定资产减值准备计提方法为对于在当年溢价采购的主要生产设备，对其购置溢价计提减值准备。采用上述计提方法的主要原因系：基于年初生产设备市场供应紧张的局面和公司对于呼吸道传染病检测产品市场需求进一步扩大的判断，公司于当年溢价采购了体外诊断业务相关设备；自下半年起，呼吸道传染病检测产品的市场需求下滑，上述设备的预计经济效益虽有所下降，但仍可通过生产、出售等方式创造经济效益，或通过调整参数、适当改造等用于食品安全等业务板块，故公司预计该等设备的整体经济效益未发生重大改变。2022 年末，公司通过期后供应商询价、报价的方式，就购置溢价计提了 136.25 万元减值准备。

2023 年，全球市场环境迅速变化，公司体外诊断业务在呼吸道传染病业务的基础上将工作重心投入到非呼吸道传染病检测产品的研发、生产及销售，但经过 2023 年半年时间的经营，体外诊断业务发展未达预期、亏损较为严重，因此公司大幅收缩了体外诊断业务。因此，2023 年末，公司区分专用和通用设备，对体外诊断业务设备计提了较大金额的减值准备，具体情况参见本题“（一）详细说明 2023 年对固定资产减值测试的过程，主要资产减值迹象发生时点及判断依据”。

因此，公司 2022 年与 2023 年采取的固定资产减值测试方式有所区别，符合公司当时的业务经营状况，具备合理性。

2、2023 年减值金额同比增长的原因及合理性

2023 年公司固定资产减值准备计提金额同比增长金额较大，主要原因系当年全球市场环境迅速变化，体外诊断业务发展未达预期，公司相应大幅收缩了体外诊断业务，并对体外诊断业务相关设备计提了较大金额的减值准备。同时，

公司聘请了深圳市同致诚德明资产评估有限公司对存在减值迹象的固定资产进行了评估。

因此，2023 年公司固定资产减值金额较 2022 年大幅增长，与公司实际经营情况相符，具有合理性。

（三）2023 年半年度未对固定资产计提减值准备的原因及合理性，本期计提固定资产减值准备是否及时、充分

1、2023 年半年度末未计提减值准备的原因及合理性

公司于 2023 年 6 月决定对体外诊断业务进行战略性收缩后，因前期购置的体外诊断相关设备数量较多、金额较大，公司着手规划统筹对体外诊断相关机器设备的清查盘点和分析评估，旨在厘清固定资产减值测试范围的同时，争取扩大相关资产的应用场景或实现资产转售变现。据此，公司积极开展了以下工作：

（1）评估现有体外诊断设备的二次应用场景

公司食品安全业务与体外诊断业务的生产设备具有一定的通用性，且公司自建产业园在生产线建设时预计将对部分原有老旧设备进行升级换代。因此，公司组织生产部门与设备管理部门，结合食品安全、体外诊断生产工序、改造成本、预计产能、市场容量等因素，审慎评估现有体外诊断设备的再次应用场景及相关实施成本，以最大程度实现体外诊断设备的二次利用。

（2）积极广泛进行市场询价，寻求变卖

公司积极通过多种途径广泛地进行机器设备的市场询价、寻求变卖，包括联系设备供应商回收或寄售、联系同行业公司或上游供应商进行设备转售等。

因公司体外诊断设备数量较多、类型庞杂，上述工作的具体工作量较大、耗时较长，公司自 2023 年 6 月收缩体外诊断业务至基本梳理出处理方案，耗费时间接近 3 个月。公司于 2023 年 8 月发布 2023 年半年报，该时点公司尚未形成切实可行的处理方案，无法合理审慎地确定对财务报表的影响金额，因而未在 2023 年半年度末对固定资产计提减值准备。2023 年年度报告筹备期间，公司基于成型的处理方案，出于谨慎性考虑聘请了评估机构对体外诊断相关设备进行

了评估。

因此，2023年半年度末公司未对固定资产计提减值准备具备合理性。

2、2023年末减值准备计提的及时性、充分性

公司于2023年8月发布2023年半年报时，尚未就体外诊断相关设备形成切实可行的处理方案，无法合理审慎地确定对财务报表的影响金额；2023年年度报告时，公司依据成型的设备处理方案，结合评估机构的评估结果，合理审慎地确定了减值准备的计提金额。因此，2023年末公司固定资产减值准备的计提及时且充分。

综上，2023年公司对固定资产的减值测试过程符合企业会计准则的规定；2022年与2023年固定资产减值测试方法的差异、减值金额的变动具备合理性，符合公司实际经营情况；2023年半年度末公司未对固定资产计提减值准备具备合理性，本年末固定资产减值准备的计提及时且充分。

会计师核查

1、核查程序

我们已按照中国注册会计师审计准则的相关要求在计划和实施工作时设计和实施恰当的审计程序，实施的审计程序包括：

（1）了解与固定资产相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）了解2022年固定资产大幅增长的原因并分析合理性；了解2023年固定资产减值计提金额较2022年大幅增长的原因并分析合理性；

（3）获取固定资产、累计折旧、减值准备明细表，复核折旧计提、减值计提方法，关键参数、公式是否正确；

（4）实地检查重要固定资产，确认其是否存在、实物运营状态是否出现闲置；

（5）进行细节测试，对本期新增、减少固定资产抽查原始凭证和相关资料，检查入账时点的准确性；

（6）阅读管理层聘请的评估师提供的减值测试评估报告，评价管理层聘请

的评估师的胜任能力、专业素质和客观性，并与管理层聘请的评估师进行沟通；

(7) 询问管理层了解闲置固定资产的原因及未来使用安排，了解、评估管理层对闲置资产减值迹象的判断及依据。

2、核查意见

经过核查，我们认为：

(1) 公司近两年固定资产大幅波动具有合理性，公司对固定资产累计折旧计提政策合理，并未发生变化；近两年计提的固定资产累计折旧充分，计提政策符合《企业会计准则》的相关规定；

(2) 公司过去两年的减值测试中对应主要参数选取受市场环境、公司发展方向影响有所改变，测算过程符合公司实际经营状况、符合《企业会计准则》，测算合理；2023年固定资产减值金额较2022年大幅增长存在合理性，本期固定资产减值准备计提及时、充分。

问题三、年报显示，你公司权益法核算的长期股权投资收益本期发生额为-5,487.08万元，主要为对持股89%的联营企业深圳鼎瑞投资合伙企业（有限合伙）、深圳正瑞投资合伙企业（有限合伙）确认投资损失，两家参股基金所投资的体外诊断行业相关标的受到行业整体影响而经营状况转劣，公司相应计提了投资损失。请你公司：

(1) 说明两家参股基金自成立以来主要投资的标的公司名称、注册资本、成立时间、所处行业、主营业务，参股基金投资时间、投资金额、持股比例、参股基金投资以来的经营业绩情况及其变动主要原因，是否与你公司控股股东及实际控制人存在关联关系。

(2) 结合前述情况详细说明2022年和2023年均出现投资损失的原因、确认投资收益的计算过程，是否对相关长期股权投资计提减值准备，相关会计处理是否合规。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

一、说明两家参股基金自成立以来主要投资的标的公司名称、注册资本、

成立时间、所处行业、主营业务，参股基金投资时间、投资金额、持股比例、参股基金投资以来的经营业绩情况及其变动主要原因，是否与你公司控股股东及实际控制人存在关联关系。

（一）参股基金投资概况

截至 2023 年末，深圳正瑞投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“正瑞投资”）、深圳鼎瑞投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“鼎瑞投资”）投资的标的公司、投资时间、投资金额、持股比例等情况如下：

基金名称	投资标的公司名称	投资时间	投资金额（万元）	持股比例	与公司控股股东及实控人关联关系
正瑞投资	深圳宝瑞投资合伙企业（有限合伙）	2022/7/19	3,000.00	28.57%	不存在关联关系
	深圳市活水床旁诊断仪器有限公司	2022/7/7	3,000.00	11.54%	实控人朱海任董事
	奇医天下大数据科技（珠海横琴）有限公司	2022/8/9	500.00	2.82%	不存在关联关系
	苏州易科新创科学仪器有限公司	-	1,000.00	-	实控人朱海任执行董事
	合计	-	7,500.00	-	-
鼎瑞投资	深圳宝瑞投资合伙企业（有限合伙）	2022/7/19	3,000.00	28.57%	不存在关联关系
	深圳市活水床旁诊断仪器有限公司	2022/7/7	3,000.00	11.54%	实控人朱海任董事
	奇医天下大数据科技（珠海横琴）有限公司	2022/8/9	500.00	2.82%	不存在关联关系
	深圳麦德沃医疗科技有限公司	2023/7/21	300.00	10.00%	不存在关联关系
	合计	-	6,800.00	-	-

注：截至 2023 年 12 月 31 日，苏州易科新创科学仪器有限公司本轮融资尚在进行中，正瑞投资对其的投资尚未完成工商变更。

由上表可知，正瑞投资、鼎瑞投资主要投资的标的公司为深圳宝瑞投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“宝瑞投资”）、深圳市活水床旁诊断仪器有限公司（以下简称“活水床旁”）。

（二）主要投资标的情况

1、宝瑞投资

（1）基本情况

公司名称	深圳宝瑞投资合伙企业（有限合伙）
成立时间	2022/5/27
注册资本	10,500.00 万元人民币
所处行业	私募投资

主营业务	投资管理业务
------	--------

(2) 主营业务经营情况

截至 2023 年末，宝瑞投资对外投资的标的公司为 HEAVY CHAINS（以下简称“开曼重链”）；开曼重链无实际经营业务，其主要职能为通过其香港子公司间接持有深圳重链生物科技有限公司（以下简称“深圳重链”）100%股权。

2022 年，宝瑞投资、珠海港湾科睿贰号创业投资基金合伙企业（有限合伙）、珠海港湾科宏创业投资有限公司、珠海力高贰号股权投资基金合伙企业（有限合伙）、珠海富昆扬管理咨询中心（有限合伙）（以下合称“珠海国资”）作为投资方，签署投资协议共同投资于开曼重链，从而实现对深圳重链的间接投资。

深圳重链的基本情况如下：

公司名称	深圳重链生物科技有限公司
成立时间	2017/6/20
注册资本	529.242736 万元人民币
所处行业	体外诊断
主营业务	体外诊断试剂的抗原抗体等原辅料的研发、生产、销售

(3) 投资标的的经营情况

深圳重链主要销售抗原/抗体、酶、磁珠/微球等，属于免疫分析试剂盒、分子诊断试剂盒中的原料部分，近年来主要销售产品类别包括传染性疾病（HIV、流感病毒等）、心脏标记物（肌红蛋白、D-二聚体等）、肿瘤标记物、炎症标记物和神经内分泌（糖化血红蛋白、孕酮等）等。此外，深圳重链也会提供试剂解决方案，如 POCT 解决方案、发光解决方案、血凝解决方案；以及提供诊断试剂分析，如基因数据分析、免疫标记物分析、各诊断数据统计分析。

自宝瑞投资投资以来，开曼重链的经营业绩情况如下：

单位：万元

报表项目	2023-12-31/2023 年度	2022-12-31/2022 年度
流动资产	22,051.28	26,901.46
非流动资产	19,605.57	8,482.32
资产总额	41,656.85	35,383.78
流动负债	2,389.35	4,408.07
负债总额	2,389.35	4,408.07
净资产	39,267.50	30,975.71

报表项目	2023-12-31/2023 年度	2022-12-31/2022 年度
营业收入	5,352.40	19,783.45
净利润	-2,336.80	12,172.45

注：上述财务数据均未经审计。

深圳重链基于其在抗原抗体方面的技术积累，2020 年至 2022 年期间通过销售检测试剂盒的抗原抗体原料得到快速发展、收入规模迅速扩大，2022 年度实现 1.21 亿元净利润。

2023 年度，受呼吸道传染病检测需求下降影响，深圳重链的收入规模大幅下降；同时，由于费用调整存在滞后性，短期内仍居于高位，且其开发新产品的相关研发投入金额较高，导致其 2023 年度出现亏损。但深圳重链的抗原抗体产品已基本覆盖传染病疾病，且 2023 年以来流感病毒发展较快，深圳重链通过销售其他传染病试剂原料稳定开展其他常规业务。同时，深圳重链积极拓宽业务发展路线，向试剂原料下游发展、开发新产品线，寻求经营业绩的提升。

2、活水床旁

(1) 基本情况

公司名称	深圳市活水床旁诊断仪器有限公司
成立时间	2016/11/18
注册资本	6,500.00 万元人民币
所处行业	体外诊断
主营业务	POCT 一体化检测设备和试剂的研发、生产和销售

(2) 主营业务经营情况

活水床旁主要从事 POCT 一体化检测设备和试剂的研发、生产和销售，产品涉及生化诊断系列、化学发光诊断系列、分子诊断系列、核酸检测等。

自正瑞投资、鼎瑞投资投资以来，活水床旁的经营业绩情况如下：

单位：万元

报表项目	2023-12-31/2023 年度	2022-12-31/2022 年度
流动资产	4,251.26	6,640.83
非流动资产	416.77	951.54
资产总额	4,668.03	7,592.37
流动负债	986.46	1,776.59
非流动负债	-	131.09
负债总额	986.46	1,907.68

报表项目	2023-12-31/2023年度	2022-12-31/2022年度
净资产	3,681.57	5,684.69
营业收入	282.36	4,009.51
净利润	-1,964.07	-479.11

注 1：2022 年度净利润为自参股基金投资后的净利润；

注 2：上述财务数据均未经审计。

基于其自身技术储备及设备仪器研发经验，活水床旁的分子诊断系列仪器主要包括高通量核酸提取纯化系统、全自动核酸提取工作站、全自动样本前处理及后处理系统等，在 2020 年至 2022 年期间得以快速发展、收入规模大幅提高。

2023 年度受市场需求急剧下滑等因素影响，活水床旁出现大额亏损。

综上，截至 2023 年末，参股基金的主要投资标的为深圳重链、活水床旁，2023 年度其经营业绩波动主要系呼吸道传染病检测市场需求变化的影响；其中，深圳重链除呼吸道传染病检测以外的业务正在稳步发展，经营业务具备可持续性；2023 年度活水床旁收入大幅下滑，出现大额亏损，参股基金综合考虑活水床旁的经营现状、发展前景等因素，因其未能达到投资预期，根据投资协议的相关条款向其提起了仲裁。

二、结合前述情况详细说明 2022 年和 2023 年均出现投资损失的原因、确认投资收益的计算过程，是否对相关长期股权投资计提减值准备，相关会计处理是否合规。请年审会计师核查并发表明确意见。

（一）公司投资损失的产生原因和计算过程

公司 2022 年、2023 年的投资损失主要系投资标的公司活水床旁经营波动所致。

1、深圳重链

2022 年宝瑞投资与珠海国资共同投资时，开曼重链的投后估值为 21.7 亿元人民币，宝瑞投资的持股比例为 4.5323%。考虑到深圳重链 2023 年业务下滑的影响，宝瑞投资与开曼重链于 2023 年 12 月签订补充协议，约定对前次投资的交易估值进行调整，调整后开曼重链的投后估值为 14.5 亿元，宝瑞投资的持股比例增加至 6.7828%；据此计算，本次估值调整后宝瑞投资拥有的权益总额为

0.98 亿元，与投资入股时保持一致。2023 年度开曼重链报表净利润为-2.336.79 万元，宝瑞投资按持股 4.5323%计算确认投资损失-105.91 万元。2023 年度宝瑞投资对开曼重链不存在其他投资损失的情况。

本次估值调整中，开曼重链的估值经广东联信资产评估土地房地产估价有限公司评估，并出具了《深圳重链生物科技有限公司及其母公司 HEAVY CHAINS 因股权价值变动而需调整投资股权比例所涉及 HEAVY CHAINS 的股东全部权益价值评估报告》（报告文号：联信评报字【2024】第 A0079 号）。

2、活水床旁

（1）投资损失产生原因

2022 年度，活水床旁的业务规模仍保持稳定增长，经营业务状况未发生重大不利变化，因而年末正瑞投资、鼎瑞投资未对活水床旁计提投资损失。

受国内体外诊断行业市场环境的影响，经过 2023 年半年以上的运行，活水床旁的财务状况和经营成果已发生了重大变化。正瑞投资、鼎瑞投资已向深圳国际仲裁院提交了《仲裁申请书》并取得了受理，详见公司披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的公告《关于与专业投资机构合作投资的进展公告》（编号 2023-109）。截至本回复出具日，此次仲裁仍在审理过程中。综合考虑活水床旁的经营现状和前述仲裁事件的影响，基于谨慎性考虑，2023 年末正瑞投资、鼎瑞投资对活水床旁投资计提了投资损失，公司相应地在 2023 年确认了对参股基金长期股权投资的投资损失。

（2）投资损失计算过程

考虑活水床旁的经营现状，并基于谨慎性考虑，参股基金在计算投资损失时对活水床旁的应收及其他应收款的可收回性、存货未来变现的可能性、固定资产的预计经济效益等事项进行了分析评判，并相应对其财务报表数据进行了模拟调整。模拟调整后，参股基金对活水床旁 2023 年末净资产认定为 1,096.13 万元，具体情况如下：

单位：万元

报表项目	模拟调整前	模拟调整金额	模拟调整后
流动资产	4,251.26	-2,042.19	2,209.07
非流动资产	416.77	-368.53	48.24

报表项目	模拟调整前	模拟调整金额	模拟调整后
资产总额	4,668.03	-2,410.72	2,257.31
流动负债	986.46	174.72	1,161.18
负债总额	986.46	174.72	1,161.18
净资产	3,681.57	-2,585.44	1,096.13

参股基金根据上述模拟调整后活水床旁 2023 年末净资产情况，对其 2022 年度、2023 年度的投资损失计算如下：

单位：万元

年度	项目	正瑞投资	鼎瑞投资	合计
2022-12-31/2022 年度	长期股权投资投资成本 a	3,000.00	3,000.00	6,000.00
	活水床旁净利润 b	-479.11	-479.11	-
	持股比例 c	11.54%	11.54%	23.08%
	确认投资损失 d=b*c	-55.29	-55.29	-110.58
	长期股权投资账面价值 e=a+d	2,944.71	2,944.71	5,889.42
2023-12-31/2023 年度	活水床旁净利润 f	-1,964.07	-1,964.07	-
	确认投资损失 g=f*c	-226.65	-226.65	-453.30
	长期股权投资净额 h=e+g	2,718.06	2,718.06	5,436.12
	活水床旁净资产 i	1,096.13	1,096.13	-
	按持股比例计算的净资产份额 j=i*c	126.49	126.49	252.99
	计提长期股权投资损失 k=j-h	-2,591.56	-2,591.56	-5,183.13
	投资损失合计 l=g+k	-2,818.21	-2,818.21	-5,636.42
长期股权投资账面价值 m=j	126.49	126.49	252.99	

公司根据对参股基金的投资份额，相应确认的投资损失计算如下：

单位：万元

年度	项目	正瑞投资	鼎瑞投资	合计
2022-12-31/2022 年度	长期股权投资投资成本 a	8,900.00	8,900.00	17,800.00
	参股基金净利润 b	-170.06	-161.21	-
	持股比例 c	89.00%	89.00%	-
	确认投资损失 d=b*c	-151.36	-143.48	-294.84
	长期股权投资账面价值 e=a+d	8,748.64	8,756.52	17,505.16
2023-12-31/2023 年度	参股基金净利润 f	-3,138.26	-2,979.53	-
	确认投资损失 g=f*c	-2,793.05	-2,651.78	-5,444.83
	长期股权投资账面价值 h=e+g	5,955.59	6,104.74	12,060.33

(二) 长期股权投资会计处理的合规性

根据《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》第十一条的规定：投资方取得

长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。

因此，公司根据参股基金的投资情况，确认长期股权投资的投资损失，符合会计准则的相关规定。

综上，受体外诊断行业整体不景气的影响，两家参股基金正瑞投资、鼎瑞投资的主要投资标的公司活水床旁在 2023 年度出现业绩大幅波动，活水床旁的经营已出现明显困难，同时两家参股基金已于 2023 年 12 月对活水床旁提出仲裁。基于前述考虑，正瑞投资、鼎瑞投资已对活水床旁的股权投资确认投资损失，相应地公司对两家参股基金的长期股权投资确认投资损失，符合企业会计准则核算规则。

会计师核查：

1、核查程序

我们已按照中国注册会计师审计准则的相关要求在计划和实施工作时设计和实施恰当的审计程序，实施的审计程序包括：

- (1) 了解、评估并测试管理层对长期股权投资相关的内部控制；
- (2) 取得被投资单位的章程、营业执照等资料。根据有关合同和文件，确认对被投单位的股权比例、表决权等，了解对被投单位的持有目的，检查对该投资的分类和核算方法是否正确；
- (3) 对采用权益法核算的长期股权投资，获取被投资单位年度财务报表，重新计算投资收益，并与确认的投资损益进行核对；
- (4) 了解被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、所处行业及盈利状况等，访谈公司管理层、参股基金相关人员，获知其对被投资单位是否存在投资减值迹象的判断过程，并评估其合理性；
- (5) 走访主要投资标的公司，访谈标的公司核心人员，实地观察了解标的公司的经营情况；
- (6) 获取仲裁事项相关的仲裁书、合同、出庭通知书等证据，了解仲裁事

项性质和进展的判断；

2、核查意见

经过核查，我们认为公司相关长期股权投资投资损失计提准确，符合《企业会计准则》相关规定。

问题四、年报显示，你公司使用权资产期初账面价值为 4,978.84 万元，期末账面价值为 1,279.68 万元，本期处置使用权资产 2,422.03 万元，计提累计折旧 1,758.21 万元，未计提减值准备。请你公司详细说明使用权资产的具体内容，处置使用权资产情况，计提累计折旧情况及充分性，未计提减值准备的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

一、使用权资产的具体内容

目前公司生产经营场所全部为租赁场所，使用权资产核算内容为公司租期在一年以上的租赁场所。截至 2023 年末，公司使用权资产的具体项目如下：

序号	项目名称	出租人	租赁地址	租赁期限	主要用途
1	新大楼场地	深圳市资安实业有限公司	深圳市宝安区宝城 67 区安顺达车辆维护中心综合楼	2014/5/15-2024/5/14	办公、生产
2	新政场地	深圳市新政房地产开发有限公司	深圳市宝安区新政区业园厂房 B 栋	2020/1/5-2024/12/31	办公、生产
3	桃花源场地 1	深圳市桃花源物业运营有限公司	深圳市宝安区桃花源科技创新生态园 B2 栋 2 至 4 层	2022/3/25-2025/3/31	办公、生产
4	桃花源场地 2	深圳市桃花源物业运营有限公司	深圳市宝安区桃花源科技创新生态园 B2 栋 1 层	2022/3/25-2025/3/31	办公、生产
5	翻身场地	深圳市天富安物业管理有限公司	深圳市宝安区新安街道兴东社区 71 区翻身工业大厦 5 楼整层	2022/5/20-2024/5/19	办公、生产
6	七星宿舍	深圳市宝安区副食品贸易公司、广东粤合资产经营有限公司	深圳市宝安区新安街道办七十一区工人宿舍一栋 1-8 层	2022/3/11-2027/3/10	宿舍
7	中粮场地	中粮地产集团深圳工业发展有限公司	深圳市宝安区中粮科技工业园	2020/3/10-2023/9/9	宿舍

序号	项目名称	出租人	租赁地址	租赁期限	主要用途
8	七星厂房	深圳市宝安区副食品贸易公司、广东粤合资产经营有限公司	深圳市宝安区新安街道办七十一区轻工厂房一栋1-7层	2022/3/11-2023/5/15	办公、生产

注 1：因产业园建设完工、生产经营场所整体搬迁，对于上述第 1、5 项，公司短期续租至预计搬迁时点；第 2、3、4 项，公司拟提前退租；

注 2：上述第 7 项已经到期场地，其使用权资产原值、累计折旧在本期做转出处置。

各项使用权资产本期变动情况如下：

单位：万元

项目名称	新大楼场地	新政场地	桃花源场地 1	桃花源场地 2	翻身场地	七星宿舍	中粮场地	七星厂房	合计
一、账面原值：									
1.期初余额	1,465.41	2,443.54	516.84	168.30	194.95	548.05	63.48	2,358.55	7,759.13
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	469.85	-	-	469.85
（1）会计政策变更调整	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（2）其他	-	-	-	-	-	469.85	-	-	469.85
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	63.48	2,358.55	2,422.03
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-	63.48	2,358.55	2,422.03
（2）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	1,465.41	2,443.54	516.84	168.30	194.95	1,017.90	-	-	5,806.95
二、累计折旧	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.期初余额	857.80	1,221.77	139.69	42.08	62.38	-	63.48	393.09	2,780.29
2.本期增加金额	428.90	916.33	293.34	98.18	93.58	373.23	-	196.55	2,400.10
（1）计提	428.90	610.89	167.62	56.10	93.58	203.58	-	196.55	1,757.21
（2）其他	-	305.44	125.72	42.08	-	169.65	-	-	642.89
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	63.48	589.64	653.12
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-	63.48	589.64	653.12
（2）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	1,286.70	2,138.10	433.03	140.25	155.96	373.23	-	-	4,527.27
三、减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-

单位：万元

项目名称	新大楼场地	新政场地	桃花源场地 1	桃花源场地 2	翻身场地	七星宿舍	中粮场地	七星厂房	合计
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（2）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（2）其他转出	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.期末账面价值	178.71	305.44	83.81	28.05	38.99	644.67	-	-	1,279.68
2.期初账面价值	607.61	1,221.77	377.16	126.23	132.57	548.05	-	1,965.46	4,978.84

二、使用权资产的处置情况

本期公司处置的使用权资产主要为七星厂房，处置金额为 2,358.55 万元。七星厂房为公司子公司深圳秀朴生物科技有限公司（以下简称“秀朴生物”）的办公及生产场地，主要用于体外诊断业务的生产经营，原租赁期限为 2022 年 3 月至 2027 年 3 月。因体外诊断业务发展不及预期、七星厂房利用率较低，为了控制成本费用、实现降本增效，公司于 2023 年 5 月中下旬与出租方签订了终止租赁的协议，相应对七星厂房使用权资产进行了处置。

三、使用权资产的折旧情况及减值计提情况

公司各项使用权资产的累计折旧情况参见“一、使用权资产的具体内容”。公司对使用权资产采用年限平均法，在租赁期限内计提折旧，报告期内折旧政策未发生变更。

公司自建的产业园预计将于 2024 年下半年投入使用，届时公司拟将生产经营场所整体搬迁至产业园，并对租期尚未届满的新政场地、桃花源场地 1、桃花源场地 2 的租赁场地进行提前退租。基于上述情况并结合公司的搬迁计划，公司对拟提前退租的使用权资产进行了租赁变更处理，相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

报告期内，公司严格按照使用权资产的折旧政策在预计租赁期限内计提折旧，折旧的计提合理且充分。

截至 2023 年末，公司各项使用权资产均按照其预计租赁期限进行计量，不存在减值迹象，无需计提减值准备。

综上，2023 年度公司使用权资产的处置具备合理性，累计折旧计提充分，不存在减值迹象，无需计提减值准备；公司对使用权资产的初始确认和后续计量满足租赁准则要求。

会计师核查：

1、核查程序

我们已按照中国注册会计师审计准则的相关要求在计划和实施工作时设计和实施恰当的审计程序，实施的审计程序包括：

(1) 获取公司相关租赁合同，了解分析租赁物、租赁期限、租赁金额等内容；

(2) 获取公司相关租赁事宜的计算过程，根据公司租赁合同重新计算使用权资产和租赁负债，并与公司账面数据进行核对；

(3) 询问公司相关人员，了解本期公司租赁的变动原因。

2、核查意见

经过核查，我们认为公司本期使用权资产的处置具备合理性；使用权资产累计折旧计提充分，不存在减值迹象，无需计提减值准备；公司对使用权资产的初始确认和后续计量符合《企业会计准则》。

问题五、报告期内，你公司管理费用为 9,443.22 万元，较期初增长 2.33%。请你公司结合管理费用各明细科目变动情况及其原因，分析说明管理费用增长的原因及合理性，是否与营业收入相匹配。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

2023 年度公司管理费用总额为 9,443.22 万元，比去年增长金额为 214.68 万元，同比增长率为 2.33%，具体费用项目明细如下：

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	同比变动
职工薪酬	3,644.29	3,548.36	95.93
办公费	385.65	474.10	-88.45
折旧摊销费	1,871.65	707.57	1,164.08
股份支付	314.28	840.95	-526.67
中介机构费	178.34	510.24	-331.90
业务招待费	254.67	565.55	-310.88
租赁费	231.40	181.79	49.60
差旅费	200.77	242.38	-41.61
交通费	72.84	102.78	-29.94
水电费	127.95	92.75	35.20
物料报废	1,319.45	1,431.13	-111.68
装修费	405.88	344.27	61.61
其他	436.06	186.67	249.39
合计	9,443.22	9,228.54	214.68

项目	2023 年度	2022 年度	同比变动
营业收入	25,410.65	68,689.75	-63.01%
占营业收入的比例	37.16%	13.44%	23.73%

由上表可见，本期管理费用增长的主要项目为职工薪酬、折旧摊销费，增长的主要原因具体如下：

（1）职工薪酬较上期增加了 95.93 万元，增长的主要原因系公司战略性收缩体外诊断业务，相应地对体外诊断业务团队进行优化，优化人员所产生的辞退福利增加，使得本期职工薪酬总额呈现增长；

（2）折旧摊销费较上期增加了 1,164.08 万元，增长的主要原因系公司收缩体外诊断业务后，使得体外诊断业务相关的机器设备和厂房闲置，闲置设备和厂房对应的折旧、摊销费用全额计入管理费用。

公司 2023 年度管理费用占营业收入的比例为 37.16%，比 2022 年度的比例 13.44%增加了 23.73%，主要原因系受国内外公共卫生防控政策变化的影响，公司战略性收缩了体外诊断业务，致使公司营业收入整体下滑 63.01%；公司相应采取了一系列降本增效的措施，然而措施生效具有一定滞后性，短期内体外诊断业务相关的成本费用仍然较高，表现为职工薪酬中的辞退福利增加，闲置设备和厂房对应的折旧、摊销费用全额计入管理费用等因素。

综上所述，本期公司管理费用的增长具备合理性，与营业收入相匹配，符合公司实际经营情况。

会计师核查：

1、核查程序

我们已按照中国注册会计师审计准则的相关要求在计划和实施工作时设计和实施恰当的审计程序，实施的审计程序包括：

- （1）访谈相关财务人员，了解并分析管理费用的性质及各项目变动的原因；
- （2）获取公司员工花名册、工资明细表、人员考勤管理制度等，了解管理人员的职能、数量、薪酬，同时检查公司本期因业务缩减计提的辞退福利的准确性和完整性；
- （3）了解公司费用核算制度，了解和评价公司关于期间费用的内部控制并

抽查样本检查公司在关键节点内部控制制度是否运行有效；

(4) 获取长期资产清单，对长期资产折旧摊销归属于管理费用的合理性进行分析，对长期资产的折旧摊销进行测算检查，与长期资产的折旧摊销进行勾稽检查；

(5) 抽查部分管理费用原始凭证附件资料并对公司管理费用进行截止性测试，抽查样本检查费用是否存在跨期情况；

(6) 获取公司股权激励计划文件，对公司股权激励计划确认的股份支付费用进行测算，验证公司股份支付费用计提的完整性；

(7) 对公司的物料报废抽查样本进行穿行测试，检查物料报废的审批记录、公司报废的视频和照片、第三方废品回收记录等，验证公司物料报废的真实性、完整性和准确性等。

2、核查意见

经过核查，我们认为公司管理费用增长具备合理性，与营业收入相匹配，符合实际经营情况。

问题六、报告期内，你公司销售费用为 5,675.25 万元，同比减少 3.65%。2021 年至 2023 年，你公司“销售费用-职工薪酬”发生额分别为 3,214.83 万元、2,123.34 万元、2,644.41 万元，销售人员数量分别为 96 人、118 人、116 人。请你公司详细说明“销售费用-职工薪酬”变动趋势与销售人员变动趋势不一致的原因及合理性，并结合销售费用明细说明各项销售费用计提是否准确，是否与营业收入相匹配。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

一、职工薪酬的变动情况

公司近三年的销售人员薪酬情况具体如下所示：

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
销售人员薪酬	2,644.41	2,123.43	3,214.83
平均销售人员数量	116	118	96
销售人员人均薪酬	22.80	18.00	33.49

公司销售人员的薪酬主要包括基本工资、社保公积金、离职补偿金、奖金和提成组成。销售奖金和提成主要是依据销售产品的定价、产品的利润贡献和客户获取的难易程度进行计算和发放。销售人员人均薪酬变化较大，主要原因是奖金和提成、离职补偿金的影响，具体如下：

2021 年度销售人员人均薪酬为 33.49 万元，主要原因是 2021 年公司销售业绩大幅度提升增长 131.2%，产品售价高，对应的产品毛利率 71.63%，销售提成率是 2%-3%；并且公司当年实现利润总额 26,803.95 万元，相应计提了销售奖金和超额利润奖金。

2022 年度销售人员人均薪酬为 18.00 万元，主要原因是销售业绩未达预期目标，仅小幅度提升增长 14.95%，产品售价下滑，对应的产品毛利率下降为 56.51%，销售提成率是 1%-1.5%；另外公司利润总额下降为 9,488.62 万元，仅计提了少量销售奖金并冲回了部分超额利润奖金。

2023 年度销售人员人均薪酬为 22.80 万元，主要原因是公司战略性收缩了体外诊断业务后，公司专注于食品安全、动物诊断业务，为了激励销售人员对新产品、新市场的业务拓展，相应的销售提成率是 2.5%-3.5%。此外，公司对体外诊断业务销售团队进行优化，优化人员所产生的辞退福利增加。

综上所述，公司销售费用-职工薪酬变动趋势与销售费用变动趋势存在一定差异主要系公司销售奖金和提成政策、离职补偿金的影响所致，具有合理性。

二、销售费用的明细变动情况

2022 年度、2023 年度，公司销售费用明细具体如下：

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	同比变动
职工薪酬	2,644.41	2,123.43	520.98
赠品	245.81	549.55	-303.74
差旅费	772.28	683.21	89.06
办公费	113.41	118.86	-5.45
业务招待费	335.53	254.16	81.37
咨询费	108.67	118.07	-9.39
展览费	91.67	310.94	-219.27
市场推广费	453.50	513.43	-59.93
技术服务费	389.91	196.66	193.25

项目	2023 年度	2022 年度	同比变动
代理服务费	39.78	157.51	-117.73
广告及业务宣传费	96.08	121.16	-25.08
折旧费	88.14	48.75	39.39
租赁费	47.40	35.96	11.44
股份支付	51.21	363.82	-312.61
其他	197.45	294.96	-97.51
合计	5,675.25	5,890.46	-215.22
营业收入	25,410.65	68,689.75	-63.01%
占营业收入的比例	22.33%	8.58%	13.76%

本期销售费用变动较大的主要项目为职工薪酬、赠品费、展览费、技术服务费、代理服务费和股份支付费用；其中，职工薪酬变动的主要原因参见“一、职工薪酬的变动情况”；其他项目变动的主要原因如下：

(1) 赠品费、展览费较上期有所减少，主要原因系随着体外诊断业务的收缩，公司领用样品、参加展会等的费用相应减少；

(2) 技术服务费较上期有所增加，主要原因系 2023 年公司积极开拓食品安全、动物诊断业务，同时重点拓展海外市场，相应增加了新产品的国际认证服务费用；

(3) 代理服务费较上期有所减少，主要原因系随着呼吸道感染检测市场需求减少，2023 年上半年公司把体外检测业务的工作重心投入到非传染病产品的市场拓展，尤其是海外市场拓展，并积极申请 TGA 认证，发生了聘请海外检测机构进行临床检测的费用；

(4) 股份支付费用较上期有所下降，主要原因系本期部分激励对象离职导致需确认的股份支付费用减少，同时公司已于 2023 年 5 月终止实施股权激励计划，后续相关费用不再确认。

公司 2023 年度销售费用占营业收入的比例为 22.33%，比 2022 年度的比例 8.58%增加了 13.76%，主要原因系受国内外公共卫生防控政策变化的影响，公司战略性收缩了体外诊断业务，致使公司营业收入整体下滑 63.01%；公司相应采取了一系列降本增效的措施，然而措施生效具有一定滞后性，短期内体外诊断业务相关的成本费用仍然较高，表现为职工薪酬中的辞退福利和技术服务费

增加等因素。

综上所述，本期公司销售费用中职工薪酬的变动具备合理性，各项销售费用计提准确、变动合理，与营业收入相匹配，符合公司实际经营情况。

会计师核查：

1、核查程序

我们已按照中国注册会计师审计准则的相关要求在计划和实施工作时设计和实施恰当的审计程序，实施的审计程序包括：

（1）访谈相关财务人员，了解并分析销售费用各项目的性质及变动的原因；

（2）获取公司员工花名册、工资明细表、人员考勤管理制度等，了解销售人员的职能、数量、薪酬政策，检查公司奖金计提过程，检查公司本期因业务缩减计提的辞退福利的准确性和完整性；

（3）了解公司费用核算制度，了解和评价公司关于期间费用的内部控制并抽查样本检查公司在关键节点内部控制制度是否运行有效；

（4）抽查公司销售费用原始凭证附件资料并对公司销售费用进行截止性测试，抽查样本检查费用是否存在跨期情况；

（5）获取公司股权激励计划文件，对公司股权激励计划确认的股份支付费用进行测算，验证公司股份支付费用计提的完整性。

2、核查意见

经核查，我们认为公司销售费用-职工薪酬的变动具备合理性，相关销售费用计提准确、变动合理，与营业收入相匹配，符合公司实际经营情况。

问题七、报告期内，你公司研发投入金额为 5,314.33 万元，同比减少 5,827.45 万元，主要原因为公司体外诊断业务战略性收缩，体外诊断板块研发投入相应减少，研发人员减少 96 人，其中体外诊断板块研发人员减少了 86 人。请你公司补充说明报告期内增加投入的研发项目具体情况、进展及成果，相关研发投入对你公司经营业绩可能产生影响，食品安全板块和动物诊断板块业务研发人员数量是否减少，若有说明具体原因，是否对你公司竞争力产生不利影响。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

一、主要研发项目情况

2023 年度，公司投入金额较大的研发项目情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	进展情况	研发费用	研发成果
1	口岸食品现场快速检测与现场执法智能监控应用示范	已完成	990.47	架构更完善、溯源性更强、更智能的第二代食品安全快速检测数字化平台
2	食品安全系列标准物质研制、快速检测前处理材料及智能化体系开发	已完成	514.20	前处理免疫亲和柱、净化柱、快速 SPE 小柱等相关前处理产品，标准物质、自动化检测设备
3	牛早孕等动物疫病及宠物疫病检测技术和产品系列研发	已完成	466.43	牛早孕检测产品及犬、猫类疫病检测产品
4	重 2019N046 化学发光免疫检测用磁性微球的研发	已完成	372.86	化学发光免疫检测用磁性微球及其相关检测试剂的开发
5	食品中真菌毒素、非法添加等有毒有害物及营养物质快速检测技术和产品的研发	已完成	366.19	食品中真菌毒素、非法添加等有毒有害物及营养物质快速检测试剂盒
6	动物源性食品中抗生素类兽药残留及奶制品掺假快速检测技术和产品的研发	已完成	352.24	乳品及水产中药物残留的单检及多检产品，乳品掺假检测产品开发
7	果蔬中农残多联特色组合及单一特定农残快速检测技术和产品研发	已完成	311.16	果蔬中农药残留多检测联卡及单检卡
8	流感病毒等体外诊断快速检测技术的研发及产品的研发	已完成	303.64	联合快速检测试剂卡
9	重要海洋生物毒素可视化快速检测技术研发及示范应用	研发中	156.89	海洋生物毒素关键原材料开发及免疫检测方法建立
10	心脑血管疾病、糖尿病、炎症标志物及性激素、器官功能指标激素等快速检测技术开发	已完成	298.96	标志物及激素测定试剂盒
11	呼吸道传染病、虫媒传染病等高灵敏度、高特异性快速检测技术开发	已完成	221.72	传染病快速检测试剂盒

序号	项目名称	进展情况	研发费用	研发成果
12	药物滥用单检及多检快速检测技术开发	已完成	144.14	新型毒品单检及多检产品
13	宠物传染病检测技术与产品研发	已完成	208.70	宠物传染病检测试纸条
14	非洲猪瘟诊断鉴别、猪腹泻四联 PCR 产品和牛相关系列产品的研发	研发中	170.38	非洲猪瘟病毒检测试剂盒、猪流行性腹泻检测试剂盒等
15	研发项目十五	研发中	142.18	已完成相关技术路径开发
16	其他研发项目	-	294.18	-
合计		-	5,314.33	-

注：上表第 15 项涉及公司商业秘密，已申请豁免披露。

公司研发投入主要有以下方向：（1）推进落实公司的战略规划，如食品安全业务板块仪器智能化领域和动物诊断业务板块的投入，相关研发项目有“口岸食品现场快速检测与现场执法智能监控应用示范”、“宠物传染病检测技术与产品研发”等；（2）开发新产品，丰富产品线，满足不同客户的多样化需求。相关研发项目有“食品中真菌毒素、非法添加等有毒有害物及营养物质快速检测技术和产品的研发”等，已成功研发出了针对展青霉素、塑化剂、维生素、重金属等标的物的检测新产品，可实现对果蔬汁类及其饮料中的展青霉素、乳制品中塑化剂等物质的检测；（3）改进现有技术，提升产品性能优势。相关研发项目有“重 2019N046 化学发光免疫检测用磁性微球的研发”等，通过强化原料自研能力，提升产品性能优势，降低检验成本、提高检验效率、增强客户粘性。

公司研发项目围绕战略规划落地、产品体系丰富、产品性能提升等方面开展，有利于公司增强客户粘性、提升综合竞争力和品牌影响力，同时进一步把握和发掘市场发展契机，深化业务布局、抢占先发优势，进而促进公司经营业绩的整体提升。

二、研发人员变动情况

2022 年末、2023 年末，公司按业务板块划分的研发人员变动情况如下：

业务板块	2023 年末	2022 年末	变动人数	变动比例
食品安全	80	87	-7	-8.05%
动物诊断	24	27	-3	-11.11%
体外诊断	-	86	-86	-100.00%
合计	104	200	-96	-48.00%

由上表可知，2023 年公司食品安全及动物诊断业务板块研发人员的变动较小，变动比例分别为-8.05%、-11.11%，主要原因系报告期内公司降本增效，优化组织架构及经营管理，以提升经营效率；食品安全及动物诊断业务板块研发人员变动不会对公司竞争力产生不利影响。

综上，2023 年度，公司投入的研发支出主要用于推进战略规划、丰富产品体系、提升产品性能等，具备合理性和必要性；食品安全及动物诊断业务板块研发人员的变动较小，不会对公司竞争力产生不利影响。

会计师核查：

1、核查程序

我们已按照中国注册会计师审计准则的相关要求在计划和实施工作时设计和实施恰当的审计程序，实施的审计程序包括：

（1）访谈相关财务及研发人员，了解本期研发投入如何归集、项目的进展情况以及研发投入的减少可能对公司产生的影响等；

（2）了解公司研究与开发相关的内部控制，并抽取样本对关键控制节点测试控制运行的有效性；

（3）获取研发项目情况统计表，检查公司研发项目投入情况；

（4）检查研发项目立项报告、结项报告、成果资料等资料，查阅相关资料的研发人员名单与公司花名册复核，研发过程记录文件等，确认研发项目真实性以及费用归集的准确性；

（5）执行相关细节测试，检查研发投入相关原始凭证并进行截止性测试，验证支出的真实性，完整性，是否跨期等；

（6）通过公开渠道获取同行业研发投入情况，与公司研发投入变动情况进行对比，判断是否一致，了解形成原因，并分析其合理性。

2、核查意见

经过核查，我们认为公司本期研发投入减少情况与体外诊断业务收缩相关，具有业务合理性；食品安全、动物诊断业务研发人员变动较小，相关研发投入的减少不会对公司竞争力产生不利影响。

问题八、年报显示，你公司应付账款期末余额为 7,735.21 万元，同比增长 18.81%。请你公司列示应付账款前五名的具体情况，包括对方名称、采购内容及金额等，并结合采购内容说明应付账款的形成原因，期末大幅增长的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

一、应付账款前五名情况

截至 2023 年末，公司应付账款前五名具体情况如下：

单位：万元

序号	供应商	应付账款期末余额	期末余额占比	采购合同内容
1	中国建筑第七工程局有限公司	4,020.07	51.07%	产业园主体工程项目
2	深圳宏业基岩土科技股份有限公司	778.71	10.07%	产业园基坑支护、土石方工程，桩基础工程以及抗浮锚杆工程
3	广东海川建设工程有限公司	342.46	4.43%	产业园消防电气工程，消防栓工程，室外消防水工程以及消防排烟工程
4	深圳重链生物科技有限公司	266.87	3.45%	抗原抗体等物料
5	炜达科技股份有限公司	257.76	3.33%	产业园项目强电工程
合计		5,665.87	73.25%	-

由上表可知，本期末公司应付账款前五名主要为产业园工程施工方。

二、应付账款余额变动情况

2022 年末、2023 年末，公司应付账款余额变动情况如下：

单位：万元

款项性质	2023 年末	2022 年末
工程设备款	6,368.71	786.22
货款	1,048.56	5,404.94
费用款	317.93	319.54
合计	7,735.20	6,510.70

2023 年末，公司应付工程设备款的金额同比大幅增加，主要系尚未支付的产业园项目工程建设款；应付货款的金额同比有所下降，主要原因系随着公司体外诊断业务的收缩，该业务原材料等的采购相应减少；应付各项费用支出的金额基本保持稳定。

综上，2023 年末公司应付账款增长主要系产业园项目的工程建设款尚未支

付，具备合理性。

会计师核查：

1、核查程序

我们已按照中国注册会计师审计准则的相关要求在计划和实施工作时设计和实施恰当的审计程序，实施的审计程序包括：

(1) 了解公司应付账款相关的关键内部控制，评价这些内部控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 实地观察产业园的实施情况，向施工单位执行函证程序，了解产业园的建设进度；

(3) 核对项目工程合同、结算文件、进度款支付申请书、发票、付款凭证等，检查产业园工程入账金额是否准确；

(4) 询问公司管理层、相关业务负责人，了解公司应付账款变动原因，主要应付单位的款项性质及对应交易背景，了解应付款的支付是否履行了相关决策和审批程序；

(5) 结合应付账款单位的业务合同、期后付款情况等，分析应付账款增加的原因及合理性。

2、核查意见

经过核查，我们认为公司本期应付账款期末余额大幅增长与实际经营情况相符合，期末应付账款余额大幅增长具备合理性。

问题九、年报显示，你公司本期长期待摊费用本期摊销金额为 1,550.44 万元，较 2021 年，2022 年均大幅增长。请你公司结合长期待摊费用的摊销政策，补充说明本期摊销金额大幅增长的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

一、长期待摊费用的摊销政策

公司长期待摊费用核算内容为新政场地、七星厂房、桃花源场地等租赁场

地的装修费，摊销政策为：自验收时点次月开始，按 5 年与场地租赁期限孰短进行平均摊销。2021 年至 2023 年公司长期待摊费用的摊销政策未发生变更。

二、长期待摊费用的变动情况

2021 年度至 2023 年度，公司各期长期待摊费用的主要摊销项目如下：

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
新政场地装修	610.14	378.71	378.71
七星厂房装修	585.12	-	-
桃花源场地装修	107.33	13.01	-
其他零星装修	247.85	92.12	2.86
合计	1,550.44	483.84	381.57

2023 年度，公司长期待摊费用的摊销金额大幅增长，主要原因系：

1、受体外诊断业务大幅收缩的影响，用于体外诊断业务的生产经营场所利用率较低，基本不产生经济效益，公司将相应的场地装修费于 2023 年一次性摊销完毕，具体包括：

(1) 七星厂房：公司于 2023 年 5 月中下旬与出租方签订终止租赁的协议，该场地的装修费余额 585.12 万元于本期一次性摊销完毕；

(2) 新政场地部分楼层：新政大楼共 6 层，其中 5-6 层用于体外诊断业务，对应的场地装修费余额 231.43 万元于本期一次性摊销完毕。

2、公司自建的产业园于 2024 年下半年投入使用后，公司拟将目前的租赁场地全部退租，相应场地的装修费余额按照场地预计可使用期限于本期做加速摊销。具体包括新政场地 1-4 层场地装修费加速摊销 126.24 万元、桃花源场地加速摊销 87.83 万元。

综上，2023 年度公司长期待摊费用的摊销金额计提充分、准确，大幅增长主要系体外诊断业务收缩、租赁场地预计提前退租所致，符合公司实际经营活动情况，具备合理性。

会计师核查：

1、核查程序

我们已按照中国注册会计师审计准则的相关要求在计划和实施工作时设计和实施恰当的审计程序，实施的审计程序包括：

(1) 询问相关财务人员，了解本期长期待摊费用增长的原因以及摊销年限的相关政策；

(2) 进行细节测试，抽查本期新增的长期待摊费用摊销相关合同、验收资料等，检查长期待摊费用初始入账的准确性；

(3) 对长期待摊费用进行重新计算，测算公司长期待摊费用摊销金额计提的完整性。

2、核查意见

经过核查，我们认为本期长期待摊费用摊销金额大幅增长合理，相关摊销金额计提充分。

本页无正文，为华兴会计师事务所（特殊普通合伙）《关于深圳证券交易所对深圳市易瑞生物技术股份有限公司的年报问询函的回复》之签章页。

华兴会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国福州市

二〇二四年六月七日