

关于对广州泛美实验室系统科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 181 号

广州泛美实验室系统科技股份有限公司（泛美实验）董事会，大信会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于收入确认及会计差错更正事项

2024 年 4 月，你对 2020 年至 2022 年及 2023 年半年度、2023 年前三季度的财务报表进行会计差错更正，主要调整收入的确认时点，原因为客户出具的验收证明文件中的落款日期与你公司收到验收文件的日期存在不一致的情形，公司以验收文件记载的验收通过日期作为收入确认时点，而非按照披露的“取得客户出具的验收或移交证明文件时确认收入”，会计差错更正事项前后的会计师事务所均为大信会计师事务所（特殊普通合伙）。

你公司曾于 2023 年 6 月申请在创业板首次公开发行股票并上市，彼时以 2020 年至 2022 年度作为报告期，此次会计差错更正事项将 2020 年至 2022 年的扣非归母净利润分别调整 113.42 万元、-779.50 万元、-1923.47 万元，调整比例分别为 3.28%、-17.48%、-34.41%。你公司于 2024 年 1 月在全国中小企业股份转让系统挂牌，同年 2 月披露北交所上市辅导公告，此次会计差错更正事项将 2023 年前三季度的收入、扣非归母净利润分别调增 13,354.09 万元、2,247.14 万元，调增比例分别为 62.84%、221.66%。

请你公司：

(1) 结合客户验收流程、是否涉及第三方主体、验收单据的传递方式等,说明验收文件记载的验收日期与实际收到验收文件的日期存在差异的原因,并列示你公司存在时间差的验收单据比例以及平均时间差,相关情况是否符合行业惯例、是否与可比公司一致;

(2) 列示在 2023 年度的收入中,会计差错更正事项涉及的项目名称、客户名称、收入金额、验收单据记载的日期及原收入确认时点、收到验收单据的日期及调整后的收入确认时点,说明 2023 年收入及净利润调整金额占比较高的原因及合理性;说明验收单据的落款日期在 2023 年但未在 2023 年收到验收单据的项目相关情况,模拟测算若未发生会计差错更正事项,2023 年的营业收入、净利润及同比变化情况,2023 年业绩是否能继续实现增长;

(3) 说明同一会计师事务所进行会计差错更正的原因及合理性,你公司收入确认的依据是否充分,是否存在通过提前确认收入的方式来调节业绩的情况。

请大信会计师事务所(特殊普通合伙)说明对收入确认采取的审计程序,并对问题(3)发表意见。

2、关于设备销售业务的快速增长

2023 年,你公司实验室设备销售收入为 7,391.20 万元,同比增长 936.64%,毛利率为 21.22%,主要原因为你公司与深圳市光明科学城发展建设有限公司签订的“光明科学城启动区实验家具、设备供货

及安装工程合同”在报告期确认收入 5,287.73 万元。2023 年初，你公司的固定资产为 37.14 万元，在设备销售业务中不进行自主生产，主要通过外购的方式取得实验室系统集成所需的各种系统以及家具、仪器等实验室配套设备。

请你公司：

(1) 列示本期实验室设备销售业务收入的主要客户情况，包括但不限于客户名称、合作期限、获取订单的方式、信用政策，并结合该细分市场的供应商分布、你公司市场竞争能力、直接向设备生产厂商采购及向你公司采购的异同等，说明你公司本期实验室设备销售收入大幅增加的原因及合理性，并结合在手订单及期后业务拓展的情况，说明设备销售业务是否具备可持续增长性；

(2) 说明你公司对实验室设备销售业务采用总额法还是净额法确认收入，并结合物流、现金流、定价依据、风险承担方等，说明你对销售的实验室设备是否具有实质定价权，是否能取得实质控制权，采用总额法或者净额法确认收入的依据是否充分。

请大信会计师事务所（特殊普通合伙）对问题（2）发表意见。

3、关于新增固定资产

2023 年，你公司的在建工程“实验室配套生产研发制造基地项目建筑工程”（以下简称基地项目）竣工结转至固定资产的房屋及建筑物明细项目，资产原值为 8,670.96 万元，本年折旧 251.40 万元，本期管理费用中的折旧及摊销费新增 260.03 万元。

请你公司：

(1) 说明该基地项目的用途规划及建设初衷，结合你公司外采模式、上游原材料设备市场的竞争格局、该基地的预计产能、预计投产时间、外采与自产模式对你公司业绩的影响等，说明你公司建设该基地项目的具体考虑及必要性；

(2) 说明该基地项目的主要构成，是否包含必要的生产设备，该基地目前的实际使用状态及具体用途，是否处于闲置或者大部分处于闲置状态，固定资产减值准备是否计提充分。

请大信会计师事务所（特殊普通合伙）对问题（2）发表意见。

4、关于研发活动

你公司的研发项目包括实验室相关的通风及其控制系统集成技术的研究与开发、洁净空调及其自控系统集成技术的研究与开发等，目前均处于成果转化阶段，本期发生研发费用 1,297.75 万元，同比减少 24.08%，研发支出占营业收入的比例由上期的 3.94%降至 2.56%，主要原因为公司研发样品试制活动由委托外协单位加工调整为自行加工，过渡期间部分研发项目进度放缓所致。研发费用明细项目中，材料费为 753.68 万元，占总研发费用的 58%。

请你公司：

(1) 说明研发活动的主要过程、是否需要模拟实验室环境、平均研发周期，结合研发领料的具体流程，说明研发活动与生产活动能否有效区分，研发费用能否准确归集和计量；结合研发材料是否可重

复使用、研发产成品的形态、废料的处理等，说明材料费用占比较高的原因，是否符合行业惯例；

(2) 结合本期研发费用占营业收入的比例同比下降的情况，说明你公司是否存在无法取得高新技术企业认定续期的风险。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 7 月 26 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@necq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2024 年 7 月 12 日