

广州泛美实验室系统科技股份有限公司

关于年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

广州泛美实验室系统科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2024 年 7 月 12 日收到贵司下发的《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）》。公司对相关问题进行了认真核实后，现就年报问询函中所列问题回复如下：

1、关于收入确认及会计差错更正事项

2024 年 4 月，你公司对 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，你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。

【公司回复】

一、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

（一）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，并列示公司存在时间差的验收单据比例以及平均时间差

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

客户验收流程及涉及主体：公司实验室环境控制系统集成项目实施完成后，需要进行围蔽系统、洁净系统、通风系统等子系统的单机调试和联合调试。调试完成后，公司技术人员对实验室环境控制指标进行测试，各项指标全部达到设计和规范要求后制作自测报告，并向项目建设单位申请验收，建设单位收到申请后组织验收工作。验收工作参与方通常包括建设单位、施工单位、设计单位和监理单位，验收工作主要系对总体工程质量进行验收。验收合格后，验收各参与方完成签字及盖章后形成验收报告。

验收单据的传递方式：验收报告通常一式数份，验收合格后各方现场人员在验收报告上签名确认，由于各参与方无法在验收当日同时完成用印流程，故而验收报告需在各参与单位之间流转。通常情况下，公司作为施工单位首先完成用印流程，继而转交设计单位、监理单位用印，建设单位完成最后用印后，原件由建设单位邮寄公司或通知公司自取。

综上所述，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，主要系受验收各参与方用印流程、报告传递方式影响所致。

2、公司存在时间差的验收单据比例以及平均时间差情况

2020年至2023年9月30日，公司存在时间差的验收单据比例以及平均时间差情况如下：

单位：个、天

期间	项目总数	情况种类	存在时间差的验收单据数量	存在时间差的验收单据比例	平均时间差（天）
2020年至2023年9月30日	139	验收文件记载的验收日期与实际取得验收文件的日期不为同一天	137	98.56%	33.45

“验收文件记载验收日期”与“取得验收文件日期”平均时间差异为33.45天，具体情况如下：

“验收文件记载验收日期”与“取得验收文件日期”时间差	数量	占比
30天以内	121	88.32%
30天-90天	7	5.11%
90天以上	9	6.67%
合计	137	100.00%

注：上述表格仅统计实验室环境控制系统集成项目

（二）相关情况是否符合行业惯例、是否与可比公司一致

按照行业及合同规则，公司实验室环境控制系统集成项目实施完成后，通常由建设单位、施工单位、设计单位和监理单位联合验收。验收参与各方无法在验收当日同时完成用印流程，验收报告需在各参与单位之间流转，同时由于公司客户主要为政府机关、事业单位和国有企业，其验收证明文件的内部签章

程序较多流转时间往往较长，从而导致部分项目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。综上，公司上述情况符合行业惯例。

公司可比公司为创业板上市公司华康医疗、港通医疗和新三板挂牌公司科贝科技，上述公司未在公开信息披露“验收文件记载的验收日期”与“取得验收文件日期”时间差相关信息。

二、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；

（一）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

2023 年度收入中，会计差错更正事项涉及项目如下表所示：

单位：元

项目名称	客户名称	2023 年确认收入金额	验收单据记载的验收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
海南省药物研究与开发科技园项目	海南医学院	96,337,005.07	2022 年 10 月	2023 年 5 月
深圳先进电子材料国际创新研究院 1 栋、8 栋改造工程	深圳先进电子材料国际创新研究院	35,277,443.93	2022 年 12 月	2023 年 2 月
清华大学深圳国际校区（一期）工程项目实验室工艺 I 标段设备采购及安装工程	华润（深圳）有限公司	19,601,296.19	2022 年 11 月	2023 年 1 月
泸州老窖黄舣酿酒基地实验室技改项目	泸州老窖酿酒有限责任公司	13,181,725.96	2021 年 7 月	2023 年 2 月
生科院第二科研楼 3、4、5 层实验室洁净间设备设施采购项目	南方科技大学	9,648,809.74	2022 年 12 月	2023 年 2 月

项目名称	客户名称	2023 年确认收入金额	验收单据记载的验收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
山东省烟台市莱州市公安局DNA实验室建设（工程）项目	莱州市公安局	2,567,614.68	2022 年 12 月	2023 年 1 月
希格生科实验动物设施（I 期）工程	希格生科（深圳）有限公司	2,332,863.54	2022 年 12 月	2023 年 1 月
香港科技大学深圳研究院生物标志物分析平台改造项目	香港科技大学深圳研究院	2,096,330.28	2022 年 12 月	2023 年 3 月
河南省信阳生态环境监测中心 2022 年实验室监测能力建设项目	河南省信阳生态环境监测中心	1,698,077.98	2022 年 12 月	2023 年 1 月
横琴口岸及综合交通枢纽开发工程C区主体检疫用房精装修工程	中国建筑第二工程局有限公司	1,059,633.02	2021 年 5 月	2023 年 2 月
平阴县公安局DNA实验室建设项目	平阴县公安局	1,036,422.02	2022 年 10 月	2023 年 1 月
天津大学佐治亚理工深圳学院订货合同	天津大学佐治亚理工深圳学院	764,360.29	2022 年 12 月	2023 年 3 月
西安交通大学医学院第一附属医院实验专用家具订货合同	西安交通大学医学院第一附属医院	314,690.27	2022 年 12 月	2023 年 2 月
暨南大学中医学院学科建设实验室设备采购项目（子包 2）	暨南大学	129,600.00	2022 年 12 月	2023 年 1 月

（二）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

公司客户主要为科研院所、高等院校、医院、疾病预防控制中心等事业单位，药品监督管理局、公安海关等政府部门，项目资金来源主要为财政拨款等国有资金，受财政资金预算管理、项目进度要求、春节假期的影响，实验室系统集成业务一般在第四季度完工并交付或验收的项目较多，因此公司每年第四季度收入占全年收入的比重较高。

会计差错调整前，公司 2023 年度 1-9 月营业收入为 212,514,406.97 元，净利润 12,736,202.12 元。经会计差错更正，2023 年 1-9 月营业收入调增是 133,540,905.10 元，净利润 22,471,402.80 元。原因是在 2023 年调增的收入

中包含了在 2022 年第四季度完工并交付或验收但在当年未取得验收单的个别重大项目，如海南省药物研究与开发科技园项目、深圳先进电子材料国际创新研究院 1 栋、8 栋改造工程等，上述项目原收入确认时间为 2022 年四季度的金额为 171,804,513.99 元，占 2023 年调增收入的 92.35%

综上所述，2023 年收入及净利润调整金额占比较高的原因系公司 2022 年第四季度个别重大项目根据取得验收单据的时点调整至 2023 年度前三季确认收入，而 2023 年调整前前三季度的收入及净利润基数较小所致，具有合理性。

（三）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

“验收单据的落款日期在 2023 年但未在 2023 年收到验收单”的项目共有 4 个，具体情况如下：

单位：元

项目名称	客户名称	收入金额	验收日期	获取单据的日期	未在 2023 年收到验收单的原因
山东省医疗器械和药品包装检验研究院（国家（山东）暨山东自贸试验区（济南）医疗器械	山东省医疗器械和药品包装检验研究院	55,355,963.30	2023 年 12 月	2024 年 1 月	验收单盖完章后，业主在元旦假期后通知公司取回
国家储能平台实验室基础设施及配套设备采购项目	西安交通大学	4,245,752.21	2023 年 12 月	2024 年 1 月	验收单盖完章后，业主在元旦假期后通知公司取回
国家储能平台实验室基础设施及配套设备采购项目	西安交通大学	866,283.19	2023 年 11 月	2024 年 1 月	验收单盖完章后，业主在元旦假期后通知公司取回
暨南大学中医学院实验室全钢家具购置项目	暨南大学	105,030.97	2023 年 12 月	2024 年 1 月	验收单盖完章后，业主在元旦假期后通知公司取回

(四) 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

若未发生上述会计差错更正事项，2023 年的营业收入、净利润及同比变化情况如下表所示：

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度	同比变动率
营业收入	385,101,234.26	526,560,894.90	-26.86%
净利润	37,659,459.71	59,539,604.88	-36.75%

若未发生会计差错更正事项，公司 2023 年营业收入、净利润较 2022 年度呈现下滑。主要原因为：2022 年末，公司所在地广州海珠受全国公共卫生事件冲击较大，进而影响公司新订单承接，故而 2023 年初在手订单数量及金额下降，公司实验室环境控制系统集成项目实施周期为 1 年左右，2023 年收入随之出现减少。

三、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，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。

(一) 同一会计师事务所进行会计差错更正的原因及合理性

1、公司收入确认政策和具体原则的制定、执行情况及会计师事务所的审计情况

公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称“收入准则”），收入准则要求公司在履行了相关业务合同中的履约义务，即在客户取得了相关商品（或服务）控制权时确认收入。根据收入准则的要求、结合自身业务特点，公司制定了相关业务的收入确认政策及具体原则，公司实验室环境控制系统集成、实验室配套设备销售等主要业务于项目完工（或安装完成）并取得客户出具的验收或移交证明文件时确认收入。

项目完工（或安装完成）后，各方按照约定对项目的完成情况进行现场验收，并在验收通过后轮流执行验收证明文件的签章流程。由于公司客户主要为政府机关、事业单位和国有企业，其验收证明文件的内部签章程序较多流转时

间往往较长，导致部分项目取得验收文件的日期晚于验收文件中记载的验收日期。但考虑到客户在项目现场验收通过时点已接受公司相关商品（或服务）、商品（或服务）控制权已转移至客户、客户在该时点已对公司商品（或服务）进行实质性验收、客户已实物占有并可通过使用公司商品（或服务）获益，以及公司未曾出现项目已通过客户验收但后续无法取得客户验收文件或付款的情形，为更真实地反映经营业绩，公司实验室环境控制系统集成、实验室配套设备销售等主要业务均于项目现场验收通过时点（即验收文件中的记载日期）确认收入。

公司按照上述原则进行收入会计核算及编制财务报表。大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2020 年、2021 年、2022 年、2023 年 1-6 月、2023 年 1-9 月等会计期间的财务报表进行了审计并出具了标准无保留意见的审计报告。

2、同一会计师事务所进行会计差错更正的原因及合理性

2024 年 3 月，中国证券监督管理委员会广东监管局对公司进行现场检查，提出了公司收入确认会计政策执行不到位的情况，公司部分项目存在以验收或移交证明文件中记载的验收（或移交）日期作为收入确认时点的情况，未严格执行“取得客户出具的验收或移交证明文件时确认收入”的会计政策。公司以披露的会计政策为基础对 2020 年至 2023 年 9 月期间涉及收入确认的项目逐笔自查整改，对不符合既定会计政策的收入差错事项及时进行了更正，并公告了相关会计期间更正后的财务报表及附注。大信会计师事务所对 2020 年至 2023 年 9 月收入差错事项更正出具了专项说明。

公司未更换会计师事务所，对公司 2020 年至 2023 年 9 月财务报表执行审计工作的大信会计师事务所（特殊普通合伙）相应地就收入差错事项更正出具了专项说明。

综上所述，公司对“未按披露的既定会计政策进行收入确认”进行了更正，公司亦未更换会计师事务所，由同一会计师事务所进行会计差错更正具有合理性。

（二）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

会计差错更正前，公司基于相关商品（或服务）控制权转移的实质性考虑，以验收文件中记载的验收通过日期作为收入确认时点，2020年至2023年9月财务报表保持了一贯性的原则，最终均能取得验收文件原件。会计差错更正后，公司以披露的既定会计政策为基础，按相关项目验收文件实际取得的时点作为收入确认时点，公司的文件接收登记簿对相关项目验收文件实际取得日期有明晰的记载。会计差错更正前后，公司收入确认的依据均充分。

如上所述，公司原以验收文件中记载的验收通过日期作为收入确认时点保持了一贯性的原则，初衷为更真实地反映公司经营业绩，且未曾出现项目已通过客户验收但后续无法取得客户验收文件或付款的情形，出现会计差错的根本原因是会计人员对既定收入会计政策的理解存在偏差，不存在滥用会计政策或者会计估计的情况，也不存在通过提前确认收入的方式来调节业绩的情况。

【年审会计师回复】

一、年审会计师对收入确认采取的审计程序

公司营业收入主要来源于实验室环境控制系统集成、实验室配套设备销售和实验室运维服务，营业收入金额重大。鉴于营业收入是公司关键业绩指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。同时，收入确认涉及管理层重大判断。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

（一）了解、评估贵公司与收入确认相关的关键内部控制的设计，并对其运行有效性实施测试；

（二）结合对贵公司业务模式的了解，检查业务合同，识别与商品所有权上的风险和报酬或控制权转移相关的合同条款，评价收入确认方法和时点是否符合企业会计准则的要求；

（三）询问管理层和相关人员，并结合查询工商登记信息等程序，以确认客户与贵公司是否存在关联关系；

（四）选取样本检查项目招投标资料、业务合同、物流单据、验收及结算资料、销售发票、回款记录等支持性证据；

(五) 实地走访重要客户，了解交易的商业背景、客户采购商品或服务的使用情况等；

(六) 对重要客户进行函证，核对报告期内交易金额和往来余额；

(七) 针对资产负债表日前后确认的收入实施截止性测试，核对业务合同或订单、客户验收及结算资料等支持性文件，判断收入确认期间是否恰当；

(八) 对收入增长、毛利率波动等实施实质性分析程序。

二、年审会计师对问题（3）的核查意见

我们自 2020 年起对公司连续执行审计工作，我们认为：

公司会计差错更正的原因为会计人员对既定收入会计政策的理解存在偏差而导致“收入确认会计政策执行不到位”，公司以披露的既定会计政策为基础，对相关期间的收入确认项目逐笔自查、梳理，对不符合既定会计政策的收入差错事项及时进行了更正，报告期内公司未更换会计师事务所，由同一会计师事务所进行会计差错更正具有合理性。

会计差错更正前，公司基于相关商品（或服务）控制权转移的实质性考虑，以验收文件中记载的验收通过日期作为收入确认时点并保持了一贯性原则，最终均能取得验收文件原件；会计差错更正后，公司以既定会计政策为基础，按相关项目验收文件实际取得的时点作为收入确认时点，公司的文件接收登记簿对相关项目验收文件实际取得日期有明晰的记载。会计差错更正前后，公司收入确认的依据均充分。

公司原以验收文件中记载的验收通过日期作为收入确认时点保持了一贯性的原则，其初衷为更真实地反映公司经营业绩，且未曾出现项目已通过客户验收但后续无法取得客户验收文件或付款的情形，出现会计差错的根本原因是会计人员对既定收入会计政策的理解存在偏差，公司不存在滥用会计政策或者会计估计的情况，也不存在通过提前确认收入的方式来调节业绩的情况。

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，说明你公司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。

【公司回复】

一、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、公司市场竞争能力、直接向设备生产厂商采购及向公司采购的异同等，说明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；

（一）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

2023 年度实验室设备销售业务收入的主要客户情况如下：

单位：元

序号	客户名称	销售金额 (元)	合作 期限	获取 订单 方式	信用政策
1	深圳市光明科学城发展建设有限公司	52,827,273.81	2022 年至 今	公开 招标	预付 25%，进度款付 55%，验收合格且递交结算资料付 10%，结算后付 7%，质保金 3%验收满 2 年后无息反还。
2	华南理工大学	6,546,354.87	2017 年至 今	公开 招标	预付 40%，剩余部分验收合格后一次性付清。
3	清华大学深圳国际研究生院	4,207,265.83	2023 年至 今	公开 招标	预付 30%，货到验收合格付 70%。
4	西安交通大学	2,643,362.83	2019 年至 今	公开 招标	验收合格付 100%。
5	黑龙江立高科技股份有限公司	2,371,681.41	2022 年至 今	商务 谈判	预付 30%，货到现场后付 30%，设备安装完成验收付 35%；质保金 5%，质保期满一年后无息返还。
合计		68,595,938.75			

(二) 结合该细分市场的供应商分布、公司市场竞争能力、直接向设备生产厂商采购及向公司采购的异同等，说明公司本期实验室设备销售收入大幅增加的原因及合理性

1、细分市场的供应商分布特点

实验室建设客户跨行业、跨地区分散，但受经济情况和固定资产投资规律影响，京津冀和珠三角、长三角地区对实验室的建设需求更明显，所以实验室装备类企业也呈现区域分布的特点，主要分布于华南、华东以及华北地区等实验室建设需求旺盛，经济发达的地区。

2、公司的市场竞争能力

公司在实验室建设行业深耕多年，在客户积累和项目建设经验、实验室设备配置、控制系统等方面均形成了较为显著的竞争优势。由于实验室功能需求复杂，环境控制目标和精准度差异较大，实验室环境控制系统行业较难形成统一的建设标准，实验室的建设往往具有个性化的特征，并与客户的科研工艺紧密结合，因此，实验室建设客户在实验室建设中通常将项目经验作为重要的评

标考虑因素。公司是国内较早系统开展实验室环境控制系统集成服务的企业之一，并为国内知名科研院所、医疗机构、科技企业、事业单位等提供实验室设计、建设、设备销售与安装、维护的服务，在实验室建设领域中具有系统集成业务与设备销售协同的核心竞争力，相较于仅专注集成系统实施的企业，公司具有实验室台柜等设备配置的技术优势，能实现配套设备与集成工艺高度匹配，实现更合理的空间布局，进而提升实验室整体运营效率。

3、直接向设备生产厂商采购及向公司采购的异同

由于实验室功能需求复杂，环境控制目标和精准度差异较大，实验室配套设备的采购其实是一个差异化定制的专业工作，客户直接向设备生产厂商采购后进行简单的拼接安装，是难以精准地实现实验室控制系统的统一调控及智能化运转，且售后运维难度大，不同的设备生产厂商仅对其生产的单个产品进行售后维保，难以对整体控制系统实现综合调试及检测。

而客户向公司采购，公司会结合项目需求进行参数选型，按照公司设计的整体方案进行布局 and 安装，并进行严格的调试和检测，实验室控制系统协调运作才能实现实验室风量、换气次数、噪声、振动、洁净度、菌落数、温湿度、静压差、照度等关键环境控制指标的精准调控。如涉及废气、废液处理的实验室台柜需要与实验室的通风系统、给排水系统对接安装，与实验室环境控制系统整体运行。以洁净设备的选型为例，需要公司根据不同实验室功能（如细胞室 / 理化实验室 / 动物房等）、不同场景条件（如机房尺寸 / 室外安装 / 室内吊装）、不同地域（如沿海潮湿 / 西北干燥 / 东北极寒）、不同使用需求（如 24 小时照明 / 同时供冷供热 / 间断性通风）等个性化要求，针对性地选择技术参数，在设计中合理调配组合后，分别向不同的设备厂家定制采购。

综上，客户向公司采购能免去跟众多设备厂商多头核对技术参数及选型、跟进生产安装进度、协调所有厂商综合调试的大量工作，避免了各设备分散采购带来的多头对接质量管理风险，且能保证售后维保的整体控制。

4、本期实验室设备销售收入大幅增加的原因及合理性

2023 年实验室配套设备销售总收入为 7391 万元，大幅增长的主要原因系

2023 年公司中标并完成交付“光明科学城启动区实验家具、设备供货及安装工程”项目”所致，该项目收入为 5,283 万元，占 2023 年实验室配套设备销售总收入的 71%。

公司本期实验室设备销售收入大幅增加与实验室建设行业需求的增加相关，也侧面印证公司多年来致力于在实验室建设领域中打造系统集成业务与设备销售协同的核心竞争力获得市场的认可，具有合理性。

（三）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

截至 2023 年末公司设备销售业务的在手订单数为 13 个，在手订单金额（含税）3,213.72 万元；公司 2024 年 1 月至本回复出具之日新增设备销售业务的订单数为 16 个，金额（含税）335.29 万元。

公司 2021 年、2022 年、2023 年实验室设备销售收入 833.46 万、712.99 万、7,391.20 万，2024 年保守预计在手订单产生收入约 3,140.72 万，相比较 2023 年有所下滑，但是相较于 2021 年至 2022 年大幅度增长，2021 年至 2024 年预计复合增长率为 55.61%。

根据弗若斯特沙利文咨询公司《中国实验室建设行业市场研究报告》，实验室装备类业务年复合增长率达 11.3%。公司是国内较早系统开展实验室环境控制系统集成服务的企业之一，并为国内知名科研院所、医疗机构、科技企业、事业单位等提供实验室设计、建设、设备销售与安装、维护的服务，设备销售与集成业务协同亦是公司的核心竞争力之一，公司预计实验室装备类业务未来将继续保持稳定增长。

二、说明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，说明公司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。

公司对实验室设备销售业务采用总额法确认收入。

根据《企业会计准则第 14 号——收入》第三十四条，在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，企业不应仅局限于合同的法律形式，而应当综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：①企业承担向客户转让商品的主要责任；②企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；③企业有权自主决定所交易商品的价格。

公司根据企业会计准则，结合物流、现金流、定价依据、风险承担方等对实验室设备销售业务进行分析，具体如下：

1、公司承担向客户转让商品的主要责任

对于实验室设备销售业务，公司需负责所有实验室设备的深化设计与选型安装、调试、技术指导、试验及检查、配合验收工作，同时负责质量保证、售后服务、培训及最终交付等全部工作。

2、公司在转让商品之前承担了该商品的存货风险

在实务中，公司通常在客户项目现场设有现场仓库，对公司的存货进行管理。实验室设备由公司的供应商发往项目现场仓后由公司统一管理。设备运抵项目现场后，由公司组织人员对设备进行安装、调试、验收等工作。在货物被安装调试合格并交付到使用单位，经公司客户签字确认之前，货物的所有权属于公司且风险由公司承担。

3、公司有权自主决定所交易商品的价格

对于实验室设备销售业务，通常由公司与客户进行价格协商，需要经招投标程序的项目，由公司独立进行报价投标。公司根据客户的采购产品、规格尺寸、技术指标参数、采购数量等，按具体产品的上述采购要求进行独立报价，并制作采购清单与计价表向客户报送。

资金流方面，客户根据合同约定的节点向公司付款，通常的关键节点有：合同生效后、货物运抵指定位置后、货物安装调试验收合格后等，项目通常预留结算价的 3%作为质保金。公司与供应商独立结算，与客户向公司付款的节点不存在关联。

综上，公司对销售的实验室设备具有实质定价权，能取得实质控制权，采用总额法确认收入的依据充分。

【年审会计师回复】

年审会计师对问题（2）的核查意见

针对公司的实验室设备销售业务，我们获取了该类业务主要项目的招标文件、报价文件、中标通知书、项目合同、支付供应商货款回单、收取客户款项的银行回单等，并向公司相关业务负责人员及财务总监进行了访谈，了解具体业务的开展过程，结合相关合同条款、公司实际业务情况及《企业会计准则第 14 号——收入》对应条款进行比对分析，我们认为，公司对销售的实验室设备具有实质定价权，能取得实质控制权，采用总额法确认收入的依据充分。

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。

【公司回复】

一、说明该基地项目的用途规划及建设初衷，结合公司外采模式、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、外采与自产模式对公司业绩的影响等，说明公司建设该基地项目的具体考虑及必要性；

（一）说明该基地项目的用途规划及建设初衷

公司拟在韶关市东莞（韶关）产业转移工业园沐溪工业园内投资 31,889.34 万元（其中土建投资 12,145.91 万元，设备及技术投资 17,643.38 万元，铺底流动资金 2,110.05 万元），主要实施主体为我司的全资子公司韶关泛钜实验室系统科技有限公司，项目拟作为生产实验室系统集成、智能化控制和运维管理等配套设备的生产基地和研发基地。

公司的主营业务包括实验室环境控制系统集成业务、实验室配套设备销售和实验室运维服务，其中实验室配套设备是实验室环境控制系统集成业务的重要组成部分，是提升公司核心竞争力、增强客户粘性的重要手段。而多年来，公司没有适合业务发展需求的生产基地，在一定程度上影响到公司对实验室环境控制系统配套产品的质量把控和及时供应能力，同时公司的新产品研发也受到场地的限制，因此公司决定新设子公司泛钜实验作为公司的实验室配套产品生产地和研发基地。

（二）结合公司外采模式、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、外采与自产模式对公司业绩的影响等，说明公司建设该基地项目的具体考虑及必要性；

（1）公司外采模式

公司的原材料采购分为直接采购和 OEM 采购。实验室环境控制系统集成项目中的原材料主要为围蔽系统、洁净系统、通风系统、电气系统、给排水系统、供气系统和控制系统等子系统材料设备，以及实验室家具、实验室仪器等实验室配套设备。项目采购时，由工程部根据项目材料需求清单和施工进度提出采购申请，采购部复核后，主要材料和设备均通过询价、比价的方式选择供应商，其他辅助材料通过商务谈判的方式直接选择供应商。供应商确定后，双方签定采购合同，并由供应商依合同约定将材料送达指定地点，进行质量检查和办理入库。

由于公司不从事具体产品的生产环节，为满足业务上的需求，公司以 OEM 方式对外采购成品的主要为实验室台柜产品和实验室环境控制系统集成产品。公司负责产品的尺寸、样式、结构、材料、版型、技术要求等设计，直接向 OEM 供应商下达具体采购需求，OEM 供应商根据公司订单需求进行生产，并向公司交付成品。

(2) 上游原材料设备市场的竞争格局

实验室装备行业的企业数量众多，但大多数企业规模较小，市场份额低。根据弗若斯特沙利文咨询公司《中国实验室建设行业市场研究报告》，实验室装备类业务主要指实验室装备的销售、安装和维护，市场规模从 2017 年的 63.6 亿元增长至 2022 年的 108.6 亿元，年复合增长率达 11.3%。预计实验室装备类业务未来将继续保持稳定增长，在 2027 年市场规模将达到 129.5 亿元。

(3) 基地的预计产能、预计投产时间、外采与自产模式对公司业绩的影响等，说明公司建设该基地项目的具体考虑及必要性

①项目立项时基地的预计产能、预计投产时间

根据基地项目的可行性研究报告，项目预计建设期为 1 年，运营期 10 年，第 2 年达产率为 65%、第 3 年达产率为 85%，第 4 年达产率为 100%，项目建成后年产能预计如下：

项目	单位	建设期	运营期			
		T1	T2	T3	T4	T5-T11
			65%	85%	100%	100%
三维可视化运维平台	套		3.90	5.10	6.00	6.00
智能化控制柜	套		520.00	680.00	800.00	800.00
实验室废水处理设备	套		32.50	42.50	50.00	50.00
实验室废气处理设备	套		390.00	510.00	600.00	600.00
变风量控制阀	套		975.00	1,275.00	1,500.00	1,500.00
装配式天花	平方米		5,200.00	6,800.00	8,000.00	8,000.00
IVC 笼具	套		65.00	85.00	100.00	100.00

氩光传递窗	套		97.50	127.50	150.00	150.00
实验台柜	米		5,200.00	6,800.00	8,000.00	8,000.00
预计营业收入	万元		7,647.90	9,701.07	11,184.76	10,789.60
预计净利润	万元		712.54	1,141.01	1,447.49	1,110.94

注：上表中 T5-T11 的数据为运营期第 5 年至第 11 年的预计平均数。

②项目立项时外采与自产模式对公司业绩的影响

公司上述产品的 2021 年至 2023 年对外采购金额分别为 4,246.44 万元、4,381.83 万元和 4,257.30 万元,分别占当期营业收入的 12.62%、10.10%和 8.38%,假设基地项目投产后上述产品占投产当年营业收入的比例为 8%至 12%;2021 年度至 2023 年度,公司营业收入的复合增长率为 22.85%,因此假设未来三年公司营业收入继续保持年均 15%的增长率。基地项目与公司未来经营规模匹配情况如下表:

单位: 万元

项目	建设期	运营期		
	T1	T2	T3	T4
预计营业收入	58,407.35	67,168.46	77,243.73	88,830.28
本项目产品对应采购金额(假定占比 8%)	-	5,373.48	6,179.50	7,106.42
本项目产品对应采购金额(假定占比 12%)	-	8,060.21	9,269.25	10,659.63
本项目预计产值	-	7,647.90	9,701.07	11,184.76

根据上表,本项目投产产品与公司现有业务增长消耗量基本匹配。

③基于目前现状基地项目当前规划

由于基地项目的立项时间为 2017 年,立项时的投资计划与公司目前的实际情况及宏观经济环境已发生变化,因此目前公司决定放缓该项目的投资进度,公司尚未配置相关生产设备及生产人员,尚无新增产能,预计投产时间将结合宏观经济形式、行业环境、市场需求、公司资金情况,规划是否配置生产设备、生产人员。

在建工程转固后新增折旧金额较小,不会对公司经营业绩产生重大不利影响。

长期来看，基地项目对于公司业绩具有正面影响，利于公司把控实验室配套设备的品质和交付时间，维护自有品牌优势，缩短系统集成项目的建设周期，全面提高客户满意度。

综上所述，虽然该项目的投资进度暂时放缓，但未来随着宏观经济的好转，公司会适时加快投资进度，长远来看公司认为基地项目具有必要性。

二、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。

（一）基地项目的主要构成及是否包含必要的生产设备

基地项目拟总投资 31,889.34 万元，其中土建投资 12,145.91 万元，设备及技术投资 17,643.38 万元，铺底流动资金 2,110.05 万元。项目规划中的设备包含激光数冲设备、折弯加工设备及医疗器械等约 128 种必要的生产设备。截至 2023 年 12 月 31 日，基地项目在建工程结转至固定资产的 8,670.96 万元均为土建投资的已完工部分，不包含生产设备。

（二）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

1、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

截至 2023 年 12 月 31 日，基地项目建设仅完成土建投资部分的 71.39%，设备及技术投资尚未开展。公司持续推进项目的实施，因此未发生闲置或者大部分闲置的情况。为提高资产使用效率，基地项目在建工程结转的固定资产（包括厂房一、厂房二、厂房三、宿舍、门卫等 5 座建筑物）已部分用于公司研发样品的试制活动，以及研发材料、研发样品等物资的存放。

2、固定资产减值准备是否计提充分

如上所述，公司基地项目的规划和初衷系建设实验室系统集成、智能化控制和运维管理等配套设备的生产基地和研发基地，该项目目前正处于在建状

态，已结转至固定资产的部分，应结合基地项目的整体状况来考虑其是否减值。公司定期根据内部及外部信息对基地固定资产所面临的经济环境、使用状况、预计产生的经济效益等情况进行综合评估，并按照《企业会计准则第8号——资产减值》的具体要求对基地固定资产的减值迹象进行分析、判断，存在减值迹象才进行减值测试，否则不进行减值测试，公司判断基地固定资产是否存在减值迹象的过程如下：

序号	存在减值迹象的情形	公司实际情况	是否存在减值迹象
1	资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。	基地固定资产拟用于配套设备的生产和研发，不单独出售，且相关资产不存在市价大幅下跌情形。	否
2	企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。	公司目前经营所处的行业仍有广阔的市场前景，行业经济、技术、法律等环境及基地固定资产所处的实验室环境控制系统集成业务市场在近期均未发生重大不利变化，未对公司产生不利影响。	否
3	市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。	国内市场基准利率并未发生大幅上调的情况，未对基地固定资产可收回金额的计算产生不利影响。	否
4	有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。	基地项目正处于在建状态，已结转的基地固定资产符合规划要求，能满足未来的生产及研发需求，不存在陈旧过时、损坏等情形。	否
5	资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。	基地项目正处于在建状态，未发生闲置情况，无终止使用或者提前处置的计划。	否
6	企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。	公司经营稳健，主营业务的盈利能力及现金流情况良好。基地项目投产后，公司对实验室环境控制系统配套产品的质量把控能力和及时供应能力预计显著提高。	否
7	其他表明资产可能已经发生减值的迹象	公司无其他表明资产可能已经发生减值的迹象	否

通过减值迹象分析及判断，公司基地固定资产目前状况良好，不存在减值迹象，基于公司长期资产减值会计政策，无需进一步进行减值测试。公司对基地固定资产的减值情况进行了充分考虑，最终未计提减值准备符合相关资产的实际情况及《企业会计准则》的要求，具有合理性。

【年审会计师回复】

年审会计师对问题（2）的核查意见

我们获取了基地项目的可研报告、项目预算书、土建部分的主要采购或服务合同及结算文件、基地固定资产的产权证书等项目资料，就基地项目进度及预计完工时间、投产时间、投产前的使用安排等访谈了公司总经理、项目负责人，我们还对基地项目进行了现场查看。通过上述审计程序，我们认为：

（一）公司基地项目由土建投资、设备及技术投资、铺底流动资金构成，截至2023年12月31日，基地项目建设仅完成土建投资部分的71.39%，设备及其他部分尚未开展；

（二）公司未发生闲置或者大部分闲置的情况，基地项目在建工程结转的固定资产（包括厂房一、厂房二、厂房三、宿舍、门卫等5座建筑物）已部分用于公司研发样品的试制活动，以及研发材料、研发样品等物资的存放；

（三）公司基地项目正处于在建状态，已结转至固定资产的部分，应结合基地项目的整体状况来考虑其是否减值。公司根据内部及外部信息对基地固定资产所面临的经济环境、使用状况、预计产生的经济效益等情况进行综合评估，并按照《企业会计准则第8号——资产减值》的具体要求对基地固定资产的减值迹象进行了分析、判断。公司基地固定资产目前状况良好，不存在减值迹象，无需进一步进行减值测试。公司对基地固定资产的减值情况进行了充分考虑，未计提减值准备符合相关资产的实际情况及《企业会计准则》的要求，具有合理性。

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。

【公司回复】

一、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；

（一）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

1、公司研发活动的主要过程及平均研发周期

序号	研发项目阶段	各阶段对应研发内容	周期
阶段一	研发立项	根据公司的战略方向、市场需求和行业技术趋势，针对研发课题进行市场调研，讨论评审研发课题的可行性，为研发做好前期准备。规划研发小组成员、明确研发课题的成本预算。	公司平均研发周期为一年左右
阶段二	设计与开发阶段	根据研发立项，设计产品的初步原型	
阶段三	验证阶段	根据设计蓝图进行生产初步原型产品并在研发基地里现场装配检测	
阶段四	成果与转化	研发样品进行全面的评估试用，收集试用数据，并根据试用情况进行改进，形成最终成果	

2、模拟实验室环境的情况

公司研发活动是否需要模拟实验室环境系根据研发项目具体情况而定，若研发项目属于实验室环境控制系统领域内，则需要模拟实验室环境，如“废水排水提升装置的研究与开发”项目需要模拟装置安装位置、实验室排水方式、吊顶高度等实验室环境；若研发项目性质本身不属于实验室环境内才能研发项目，不需要模拟实验室环境，例如实验室台柜等研发项目。模拟实验室环境主要发生在研

发活动的验证阶段。

3、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

公司制定并严格执行了研发活动相关的内部控制制度及业务流程，能确保研发材料按需采购，并有效区分研发领料和在建项目领料。

在研发活动的立项阶段，研发人员根据立项申请材料及设计初稿编制项目材料及其他投入需求等编制预算书，各研发项目所需材料的内容、用途、规模等即已单独考虑，并与在建经营项目用料区别开来；根据预算书及不同研发项目的进度安排，研发部适时提出研发项目用料的采购申请，采购部按公司采购管理制度及流程办理研发材料采购，该材料与特定研发项目、特定研发阶段的用料需求相符；材料入库后，研发部根据研发项目进度安排申请办理研发材料出库，在领料申请及审批环节，研发领料与在建经营项目实施领料分别独立进行，并对两者实施有效控制，以准确划分研发投入与在建经营项目投入。另外，研发领料单上有明确的“研发”标识，而在建经营项目领料单上则是“XX 项目”标识，研发支出、在建项目合同履约成本在材料投入归集的账务处理上，均通过系统自动识别相关标识后，计算并生成相应的记账凭证。因此，公司研发领料和在建经营项目领料能够有效区分，研发费用能够准确归集和计量，不存在将生产经营活动与研发活动混同的情况。

（二）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

1、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

（1）研发材料不可重复使用

公司研发活动主要围绕公司主营业务开展，公司从事的实验室环境控制系统集成业务具有定制化的特征，投入使用的研发材料不能重复使用，具体原因如下：

①研发项目所需要的材料设备大多属于需特定加工成型及定制尺寸，使用上不具备通用性及重复性；

②研发项目所需要的一次性使用标准材料（如电线、水管等），一旦投入无法重复使用；

③部分研发材料设备（如围蔽设施/管道设施/控制硬件设施等材料）在研发加工组装及测试过程中会发生基础形态改变；

④根据研发成果的需要，投入的研发材料设备会形成样品，公司不会拆卸样品以便二次重复研发。特别是对于通风柜等实验室家具类研发样品，公司会送至第三方检测机构进行检测，难以二次回收利用。

综上所述，公司已投入使用的研发材料不能重复使用。

（2）研发产成品的形态

公司研发活动并不产出传统意义上的可直接单独对外销售的成品。公司研发产成品的形态主要有样品、控制理论、工艺技术更新等，这些形态均与公司实验室系统集成项目具体实施内容高度相关。

（3）研发废料的处理

研发加工过程中产生的废料会划定专门的区域进行存放，公司巡检人员会定期查看废料情况。每年公司会定期集中处置研发废料，经相关部门审批后运送至废品回收站作价销售处理。财务部门根据废料处置情况进行相应的会计处理，销售所得冲减“研发费用-材料费用”。

综上所述，公司因研发活动大多围绕非标准化的实验室系统集成业务，研发使用的物料大多系为研发项目专门定制的特定加工成型、定制尺寸型物料，不能重复使用，在研发过程中会采用不同的技术参数进行反复测试，以探索不同场景下的效果并形成不同技术参数下的研发样品、控制理论、工艺技术等，且在研发过程形成的废料由于形态、功能发生改变，处置价值较小，因此，公司研发费用中的材料费用占比较高。

2、是否符合行业惯例

公司研发材料费用占研发费用的比例与同行业可比公司比较情况如下：

单位：%

公司名称	2023年度	2022年度	2021年度	2020年度	四年平均
华康医疗	49.10	47.19	44.09	55.24	48.91
港通医疗	33.15	34.07	40.86	28.60	34.17
科贝科技	44.34	56.44	67.72	68.41	59.23
本公司	58.08	66.95	64.43	55.02	61.12

注：由于公开信息中未披露研发费用中的材料费用，科贝科技统计使用的是直接投入费用占研发费用的比例。

公司与各可比公司在业务规模、研发周期、研发品类、研发项目不尽相同，导致各公司研发所耗用的材料有所差异。从2020年至2023年平均数来看，公司研发材料占研发费用比例与同为三板挂牌公司科贝科技较为相近，高于华康医疗和港通医疗，整体处于同行业可比公司合理区间范围内。

与华康医疗相比，2020年华康医疗研发材料支出占比与公司较为相近，2020年以后，华康医疗为加强研发人员储备，持续引进高端技术人才，研发人员大幅增加，其研发人员由2020年末104人增长至2023年末380人，人员规模增长达到比例为265.38%，对应研发费用中的人工薪酬由1,158.59万元提升至3,569.14万元，研发费用中人工薪酬占比由40.19%提升至46.52%，故而相应研发材料占比降低且低于公司。与港通医疗相比，港通医疗研发项目周期约为两至三年，如“医用氧气系统工作站研发”、“智能化洁净手术部的研究”、“高原制氧设备（VPSA）研发项目”等多个项目研发周期均超过两年，其整体研发周期长于公司及华康医疗，故而其各年度研发材料因项目材料跨年分摊导致占比相对较低。

综上所述，公司与可比公司在业务规模、研发周期、研发品类、研发项目不尽相同导致各公司研发所耗用的材料有所差异，公司研发材料占研发费用比例整体处于同行业可比公司合理区间范围内，符合行业惯例。

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

自2023年起，公司研发样品试制活动由委托外协单位加工逐渐调整为自行加工，加工地点调整至公司实验室配套生产研发制造基地（韶关）。2023年上半年（过渡期间），公司主要从事研发设备采购与调试、新研发场地布置等工作，

研发样品试制活动相应减少，从而导致 2023 年研发支出占营业收入的比例由上期的 3.94%降至 2.56%。研发样品加工地点的变更是公司战略决策的调整，调整到位后较长的经营周期内将维持稳定，公司过渡期间研发活动的影响不具有可持续性，自 2023 年下半年起，公司研发样品试制活动恢复正常状态。

公司战略上高度重视研发活动，并持续进行研发投入，不断增强公司实验室环境控制系统集成业务的技术能力，提升公司的核心竞争力，维持高新技术企业资格。公司现持有的高新技术企业证书（GR202244007525 号）2025 年到期，下一个复审周期为 2022 年至 2024 年。按照 2024 年研发投入预算，公司拟投入的研发支出金额为 1900 万，预计 2022 年至 2024 年研发费用总计为 4900 万元，占同期营业收入比例约为 3.41%，能满足高新技术企业认定中“近三年研究开发费用总额占同期销售收入总额比例”的要求，因此公司不存在无法取得高新技术企业认定续期的风险。

广州泛美实验室系统科技股份有限公司

2024 年 7 月 26 日



2024.7.26

关于对广州泛美实验室系统科技股份有限公司
年报问询函的回复
大信备字[2024]第 34-00004 号



大信会计师事务所（特殊普通合伙）
WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

关于对广州泛美实验室系统科技股份有限公司 年报问询函的回复

大信备字[2024]第 34-00004 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

根据贵公司下发的《关于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）（以下简称“问询函”）的要求，大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”、“大信所”或“我们”）作为广州泛美实验室系统科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）年报审计机构，根据相关规定对问询函所提及的事项进行了认真、仔细的核查，现就问询函中涉及年审会计师的相关问题，专项回复如下：

1、关于收入确认及会计差错更正事项

2024年4月，你公司对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情形，你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。

【公司回复】

一、结合客户验收流程、是否涉及第三方主体、验收单据传递方式等，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

(一) 结合客户验收流程、是否涉及第三方主体、验收单据传递方式等，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，并列示公司存在时间差的验收单据比例以及平均时间差

1、结合客户验收流程、是否涉及第三方主体、验收单据传递方式等，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

客户验收流程及涉及主体：公司实验室环境控制系统集成项目实施完成后需要进行围蔽系统、洁净系统、通风系统等子系统的单机调试和联合调试。调试完成后，公司技术人员对实验室环境控制指标进行测试，各项指标全部达到设计和规范要求后制作自测报告，并向项目建设单位申请验收，建设单位收到申请后组织验收工作。验收工作参与方通常包括建设单位、施工单位、设计单

位和监理单位，验收工作主要系对总体工程质量进行验收。验收合格后，验收各参与方完成签字及盖章后形成验收报告。

验收单据的传递方式：验收报告通常一式数份，验收合格后各方现场人员在验收报告上签名确认，由于各参与方无法在验收当日同时完成用印流程，故而验收报告需在各参与单位之间流转。通常情况下，公司作为施工单位首先完成用印流程，继而转交设计单位、监理单位用印，建设单位完成最后用印后，原件由建设单位邮寄公司或通知公司自取。

综上所述，验收文件记载的验收日期与实际收到验收文件日期存在差异，主要系受验收各参与方用印流程、报告传递方式影响所致。

2、公司存在时间差的验收单据比例以及平均时间差情况

2020年至2023年9月30日，公司存在时间差的验收单据比例以及平均时间差情况如下：

单位：个、天

期间	项目总数	情况种类	存在时间差的验收单据数量	存在时间差的验收单据比例	平均时间差（天）
2020年至2023年9月30日	139	验收文件记载的验收日期与实际取得验收文件的日期不为同一天	137	98.56%	33.45

“验收文件记载验收日期”与“取得验收文件日期”平均时间差异为33.45天，具体情况如下：

“验收文件记载验收日期”与“取得验收文件日期”时间差	数量	占比
30天以内	121	88.32%
30天-90天	7	5.11%
90天以上	9	6.67%
合计	137	100.00%

注：上述表格仅统计实验室环境控制系统集成项目。

（二）相关情况是否符合行业惯例、是否与可比公司一致

按照行业及合同规则，公司实验室环境控制系统集成项目实施完成后，通常由建设单位、施工单位、设计单位和监理单位联合验收。验收参与各方无法在验收当日同时完成用印流程，验收报告需在各参与单位之间流转，同时由于

公司客户主要为政府机关、事业单位和国有企业，其验收证明文件的内部签单程序较多、流转时间往往较长，从而导致部分项目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。综上，公司上述情况符合行业惯例。

公司可比公司为创业板上市公司华康医疗、港通医疗和新三板挂牌公司科贝科技，上述公司未在公开信息披露“验收文件记载的验收日期”与“取得验收文件日期”时间差相关信息。

二、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；

（一）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

2023年度收入中，会计差错更正事项涉及项目如下表所示：

单位：元

项目名称	客户名称	2023年确认收入金额	验收单据记载的验收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
海南省药物研究与开发科技园项目	海南医学院	96,337,005.07	2022年10月	2023年5月
深圳先进电子材料国际创新研究院1栋、8栋改造工程	深圳先进电子材料国际创新研究院	35,277,443.93	2022年12月	2023年2月
清华大学深圳国际校区（一期）工程项目实验室工艺I标段设备采购及安装工程	华润（深圳）有限公司	19,601,296.19	2022年11月	2023年1月
泸州老窖黄舣酿酒基地实验室技改项目	泸州老窖酿酒有限责任公司	13,181,725.96	2021年7月	2023年2月
生科院第二科研楼3、4、5层实验室洁净间设备设施采购项目	南方科技大学	9,648,809.74	2022年12月	2023年2月
山东省烟台市莱州市公安局DNA实验室建设（工程）项目	莱州市公安局	2,567,614.68	2022年12月	2023年1月

项目名称	客户名称	2023年确认收入金额	验收单据记载的验收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
希格生科实验动物设施（I期）工程	希格生科（深圳）有限公司	2,332,863.54	2022年12月	2023年1月
香港科技大学深圳研究院生物标志物分析平台改造项目	香港科技大学深圳研究院	2,096,330.28	2022年12月	2023年3月
河南省信阳生态环境监测中心2022年实验室监测能力建设项目建设项目	河南省信阳生态环境监测中心	1,698,077.98	2022年12月	2023年1月
横琴口岸及综合交通枢纽开发工程C区主体检疫用房精装修工程	中国建筑第二工程局有限公司	1,059,633.02	2021年5月	2023年2月
平阴县公安局DNA实验室建设项目	平阴县公安局	1,036,422.02	2022年10月	2023年1月
天津大学佐治亚理工深圳学院订货合同	天津大学佐治亚理工深圳学院	764,360.29	2022年12月	2023年3月
西安交通大学医学院第一附属医院实验专用家具订货合同	西安交通大学医学院第一附属医院	314,690.27	2022年12月	2023年2月
暨南大学中医学院学科建设实验室设备采购项目（子包2）	暨南大学	129,600.00	2022年12月	2023年1月

（二）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

公司客户主要为科研院所、高等院校、医院、疾病预防控制中心等事业单位，药品监督管理局、公安海关等政府部门，项目资金来源主要为财政拨款等国有资金，受财政资金预算管理、项目进度要求、春节假期的影响，实验室系统集成业务一般在第四季度完工并交付或验收的项目较多，因此公司每年第四季度收入占全年收入的比重较高。

会计差错调整前，公司2023年度1-9月营业收入为212,514,406.97元，净利润12,736,202.12元。经会计差错更正，2023年1-9月营业收入调增是133,540,905.10元，净利润22,471,402.80元。原因是在2023年调增的收入中包含了在2022年第四季度完工并交付或验收但在当年未取得验收单的个别重大项目，如海南省药物研究与开发科技园项目、深圳先进电子材料国际创新研究院1栋、8栋改造工程等，上述项目原收入确认时间为2022年四季度的金额为171,804,513.99元，占2023年调增收入的92.35%。

综上所述，2023年收入及净利润调整金额占比较高的原因系公司2022年第四季度个别重大项目根据取得验收单据的时点调整至2023年度前三季度确认收入，而2023年调整前前三季度的收入及净利润基数较小所致，具有合理性。

（三）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

“验收单据的落款日期在2023年但未在2023年收到验收单”的项目共有4个，具体情况如下：

单位：元

项目名称	客户名称	收入金额	验收日期	获取单据的日期	未在2023年收到验收单的原因
山东省医疗器械和药品包装检验研究院（国家（山东）暨山东自贸试验区（济南）医疗器械	山东省医疗器械和药品包装检验研究院	55,355,963.30	2023年12月	2024年1月	验收单盖章后，业主在元旦假期后通知公司取回
国家储能平台实验室基础设施及配套设备采购项目	西安交通大学	4,245,752.21	2023年12月	2024年1月	验收单盖章后，业主在元旦假期后通知公司取回
国家储能平台实验室基础设施及配套设备采购项目	西安交通大学	866,283.19	2023年11月	2024年1月	验收单盖章后，业主在元旦假期后通知公司取回
暨南大学中医学院实验室全钢家具购置项目	暨南大学	105,030.97	2023年12月	2024年1月	验收单盖章后，业主在元旦假期后通知公司取回

（四）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

若未发生上述会计差错更正事项，2023年的营业收入、净利润及同比变化情况如下表所示：

单位：元

项目	2023年度	2022年度	同比变动率
营业收入	385,101,234.26	526,560,894.90	-26.86%
净利润	37,659,459.71	59,539,604.88	-36.75%

若未发生会计差错更正事项，公司2023年营业收入、净利润较2022年度均呈现下滑。主要原因为：2022年末，公司所在地广州海珠受全国公共卫生事件冲击较大，进而影响公司新订单的承接，故而2023年初在手订单数量及金额下

降，公司实验室环境控制系统集成项目实施周期为1年左右，2023年收入随之出现减少。

三、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，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。

（一）同一会计师事务所进行会计差错更正的原因及合理性

1、公司收入确认政策和具体原则的制定、执行情况及会计师事务所的审计情况

公司自2020年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第14号——收入》（以下简称“收入准则”），收入准则要求公司在履行了相关业务合同中的履约义务，即在客户取得了相关商品（或服务）控制权时确认收入。根据收入准则要求、结合自身业务特点，公司制定了相关业务的收入确认政策及具体原则，公司实验室环境控制系统集成、实验室配套设备销售等主要业务于项目完工（或安装完成）并取得客户出具的验收或移交证明文件时确认收入。

项目完工（或安装完成）后，各方按照约定对项目的完成情况进行现场验收，并在验收通过后轮流执行验收证明文件的签章流程。由于公司客户主要为政府机关、事业单位和国有企业，其验收证明文件的内部签章程序较多流转时间往往较长，导致部分项目取得验收文件的日期晚于验收文件中记载的验收日期。但考虑到客户在项目现场验收通过时点已接受公司相关商品（或服务）、商品（或服务）控制权已转移至客户、客户在该时点已对公司商品（或服务）进行实质性验收、客户已实物占有并可通过使用公司商品（或服务）获益，以及公司未曾出现项目已通过客户验收但后续无法取得客户验收文件或付款的情形，为更真实地反映经营业绩，公司实验室环境控制系统集成、实验室配套设备销售等主要业务均于项目现场验收通过时点（即验收文件中的记载日期）确认收入。

公司按照上述原则进行收入会计核算及编制财务报表。大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2020年、2021年、2022年、2023年1-6月、2023年1-9月等会计期间的财务报表进行了审计并出具了标准无保留意见的审计报告。

2、同一会计师事务所进行会计差错更正的原因及合理性

2024年3月，中国证券监督管理委员会广东监管局对公司进行现场检查，提出了公司收入确认会计政策执行不到位的情况，公司部分项目存在以验收或移交证明文件中记载的验收(或移交)日期作为收入确认时点的情况，未严格执行“取得客户出具的验收或移交证明文件时确认收入”的会计政策。公司以披露的会计政策为基础对2020年至2023年9月间涉及收入确认的项目逐笔自查整改，对不符合既定会计政策的收入差错事项及时进行了更正，并公告了相关会计期间更正后的财务报表及附注。大信会计师事务所对2020年至2023年9月收入差错事项更正出具了专项说明。

公司未更换会计师事务所，对公司2020年至2023年9月财务报表执行审计工作的大信会计师事务所（特殊普通合伙）相应地就收入差错事项更正出具了专项说明。

综上所述，本公司对“未按披露的既定会计政策进行收入确认”进行了更正，公司亦未更换会计师事务所，由同一会计师事务所进行会计差错更正具有合理性。

（二）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

会计差错更正前，本公司基于相关商品（或服务）控制权转移的实质性考虑，以验收文件中记载的验收通过日期作为收入确认时点，2020年至2023年9月财务报表保持了一贯性的原则，最终均能取得验收文件的原件。会计差错更正后，公司以披露的既定会计政策为基础，按相关项目验收文件实际取得的时点作为收入确认时点，公司的文件接收登记簿对相关项目验收文件实际取得日期有明晰的记载。会计差错更正前后，公司收入确认的依据均充分。

如上所述，公司原以验收文件中记载的验收通过日期作为收入确认时点保持了一贯性的原则，初衷为更真实地反映公司经营业绩，且未曾出现项目已通过客户验收但后续无法取得客户验收文件或付款的情形，出现会计差错的根本原因是会计人员对既定收入会计政策的理解存在偏差，不存在滥用会计政策或者会计估计的情况，也不存在通过提前确认收入的方式来调节业绩的情况。

【年审会计师回复】

一、年审会计师对收入确认采取的审计程序

公司营业收入主要来源于实验室环境控制系统集成、实验室配套设备销售和实验室运维服务，营业收入金额重大。鉴于营业收入是公司关键业绩指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。同时，收入确认涉及管理层重大判断。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

（一）了解、评估贵公司与收入确认相关的关键内部控制的设计，并对其运行有效性实施测试；

（二）结合对贵公司业务模式的了解，检查业务合同，识别与商品所有权上的风险和报酬或控制权转移相关的合同条款，评价收入确认方法和时点是否符合企业会计准则的要求；

（三）询问管理层和有关人员，并结合查询工商登记信息等程序，以确认客户与贵公司是否存在关联关系；

（四）选取样本检查项目招投标资料、业务合同、物流单据、验收及结算资料、销售发票、回款记录等支持性证据；

（五）实地走访重要客户，了解交易的商业背景、客户采购商品或服务的使用情况等；

（六）对重要客户进行函证，核对报告期内交易金额和往来余额；

（七）针对资产负债表日前后确认的收入实施截止性测试，核对业务合同或订单、客户验收及结算资料等支持性文件，判断收入确认期间是否恰当；

（八）对收入增长、毛利率波动等实施实质性分析程序。

二、年审会计师对问题（3）的核查意见

我们自 2020 年起对公司连续执行审计工作，我们认为：

公司会计差错更正的原因为会计人员对既定收入会计政策的理解存在偏差而导致“收入确认会计政策执行不到位”，公司以披露的既定会计政策为基础，对相关期间的收入确认项目逐笔自查、梳理，对不符合既定会计政策的收入差错事项及时进行了更正，报告期内公司未更换会计师事务所，由同一会计师事务所进行会计差错更正具有合理性。

会计差错更正前，公司基于相关商品（或服务）控制权转移的实质性考虑，以验收文件中记载的验收通过日期作为收入确认时点并保持了一贯性原则，最终

均能取得验收文件原件；会计差错更正后，公司以既定会计政策为基础，按相关项目验收文件实际取得的时点作为收入确认时点，公司的文件接收登记簿对相关项目验收文件实际取得日期有明晰的记载。会计差错更正前后，公司收入确认的依据均充分。

公司原以验收文件中记载的验收通过日期作为收入确认时点保持了一贯性的原则，其初衷为更真实地反映公司经营业绩，且未曾出现项目已通过客户验收但后续无法取得客户验收文件或付款的情形，出现会计差错的根本原因是会计人员对既定收入会计政策的理解存在偏差，公司不存在滥用会计政策或者会计估计的情况，也不存在通过提前确认收入的方式来调节业绩的情况。

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：

（2）说明你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。

【公司回复】

二、说明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，说明公司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。

公司对实验室设备销售业务采用总额法确认收入。

根据《企业会计准则第14号——收入》第三十四条，在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，企业不应仅局限于合同的法律形式，而应当综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：①企业承担向客户转让商品的主要责任；②企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；③企业有权自主决定所交易商品的价格。

公司根据企业会计准则，结合物流、现金流、定价依据、风险承担方等对实验室设备销售业务进行分析，具体如下：

（一）公司承担向客户转让商品的主要责任

对于实验室设备销售业务，公司需负责所有实验室设备的深化设计与选型安装、调试、技术指导、试验及检查、配合验收工作，同时负责质量保证、售后服务、培训及最终交付等全部工作。

（二）公司在转让商品之前承担了该商品的存货风险

在实务中，公司通常在客户项目现场设有现场仓库，对公司的存货进行管理。实验室设备由公司的供应商发往项目现场仓后由公司统一管理。设备运抵项目现场后，由公司组织人员对设备进行安装、调试、验收等工作。在货物被安装调试合格并交付到使用单位，经公司客户签字确认之前，货物的所有权属于公司且风险由公司承担。

（三）公司有权自主决定所交易商品的价格

对于实验室设备销售业务，通常由公司与客户进行价格协商，需要经招投标程序的项目，由公司独立进行报价投标。公司根据客户的采购产品、规格尺寸、技术指标参数、采购数量等，按具体产品的上述采购要求进行独立报价，并制作采购清单与计价表向客户报送。

资金流方面，客户根据合同约定的节点向公司付款，通常的关键节点有：合同生效后、货物运抵指定位置后、货物安装调试验收合格后等，项目通常预留结算价的3%作为质保金。公司与供应商独立结算，与客户向公司付款的节点不存在关联。

综上，公司对销售的实验室设备具有实质定价权，能取得实质控制权，采用总额法确认收入的依据充分。

【年审会计师回复】

年审会计师对问题（2）的核查意见

针对公司的实验室设备销售业务，我们获取了该类业务主要项目的招标文件、报价文件、中标通知书、项目合同、支付供应商货款回单、收取客户款项的银行回单等，并向公司相关业务负责人员及财务总监进行了访谈，了解具体业务的开展过程，结合相关合同条款、公司实际业务情况及《企业会计准则第14号——收入》对应条款进行比对分析，我们认为，公司对销售的实验室设备具有实质定价权，能取得实质控制权，采用总额法确认收入的依据充分。

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：

（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。

【公司回复】

二、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。

（一）基地项目的主要构成及是否包含必要的生产设备

基地项目拟总投资31,889.34万元，其中土建投资12,145.91万元，设备及技术投资17,643.38万元，铺底流动资金2,110.05万元。项目规划中的设备包含激光数冲设备、折弯加工设备及医疗器械等约128种必要的生产设备。截至2023

年12月31日，基地项目在建工程结转至固定资产的8,670.96万元均为土建投资的已完工部分，不包含生产设备。

（二）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

1、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

截至2023年12月31日，基地项目建设仅完成土建投资部分的71.39%，设备及技术投资尚未开展。公司持续推进项目的实施，因此未发生闲置或者大部分闲置的情况。为提高资产使用效率，基地项目在建工程结转的固定资产（包括厂房一、厂房二、厂房三、宿舍、门卫等5座建筑物）已部分用于公司研发样品的试制活动，以及研发材料、研发样品等物资的存放。

2、固定资产减值准备是否计提充分

如上所述，本公司基地项目的规划和初衷系建设实验室系统集成、智能化控制和运维管理等配套设备的生产基地和研发基地，该项目目前正处于在建状态，已结转至固定资产的部分，应结合基地项目的整体状况来考虑其是否存在减值。公司定期根据内部及外部信息对基地固定资产所面临的经济环境、使用状况、预计产生的经济效益等情况进行综合评估，并按照《企业会计准则第8号——资产减值》的具体要求对基地固定资产的减值迹象进行分析、判断，存在减值迹象才进行减值测试，否则不进行减值测试，公司判断基地固定资产是否存在减值迹象的过程如下：

序号	存在减值迹象的情形	公司实际情况	是否存在减值迹象
1	资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。	基地固定资产拟用于配套设备的生产和研发，不单独出售，且相关资产不存在市价大幅下跌情形。	否
2	企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。	公司目前经营所处的行业仍有广阔的市场前景，行业经济、技术、法律等环境及基地固定资产所处的实验室环境控制系统集成业务市场在近期均未发生重大不利变化，未对公司产生不利影响。	否
3	市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。	国内市场基准利率并未发生大幅上调的情况，未对基地固定资产可收回金额的计算产生不利影响。	否

序号	存在减值迹象的情形	公司实际情况	是否存在减值迹象
4	有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。	基地项目正处于在建状态，已结转的基地固定资产符合规划要求，能满足未来的生产及研发需求，不存在陈旧过时、损坏等情形。	否
5	资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。	基地项目正处于在建状态，未发生闲置情况，无终止使用或者提前处置的计划。	否
6	企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。	公司经营稳健，主营业务的盈利能力及现金流情况良好。基地项目投产后，公司对实验室环境控制系统配套产品的质量把控能力和及时供应能力预计显著提高。	否
7	其他表明资产可能已经发生减值的迹象	公司无其他表明资产可能已经发生减值的迹象	否

通过减值迹象分析及判断，公司基地固定资产目前状况良好，不存在减值迹象，基于公司长期资产减值会计政策，无需进一步进行减值测试。公司对基地固定资产的减值情况进行了充分考虑，最终未计提减值准备符合相关资产的实际情况及《企业会计准则》的要求，具有合理性。

【年审会计师回复】

年审会计师对问题（2）的核查意见

我们获取了基地项目的可研报告、项目预算书、土建部分的主要采购或服务合同及结算文件、基地固定资产的产权证书等项目资料，就基地项目进度及预计完工时间、投产时间、投产前的使用安排等访谈了公司总经理、项目负责人，我们还对基地项目进行了现场查看。通过上述审计程序，我们认为：

（一）公司基地项目由土建投资、设备及技术投资、铺底流动资金构成，截至 2023 年 12 月 31 日，基地项目建设仅完成土建投资部分的 71.39%，设备及其他部分尚未开展；

（二）公司未发生闲置或者大部分闲置的情况，基地项目在建工程结转的固定资产（包括厂房一、厂房二、厂房三、宿舍、门卫等 5 座建筑物）已部分用于公司研发样品的试制活动，以及研发材料、研发样品等物资的存放；

（三）公司基地项目正处于在建状态，已结转至固定资产的部分，应结合基地项目的整体状况来考虑其是否减值。公司根据内部及外部信息对基地固定资产所面临的经济环境、使用状况、预计产生的经济效益等情况进行综合评估，并按

照《企业会计准则第8号——资产减值》的具体要求对基地固定资产的减值迹象进行了分析、判断。公司基地固定资产目前状况良好，不存在减值迹象，无需进一步进行减值测试。公司对基地固定资产的减值情况进行了充分考虑，未计提减值准备符合相关资产的实际情况及《企业会计准则》的要求，具有合理性。

（此页无正文，为大信会计师事务所（特殊普通合伙）《关于对广州泛美实验室系统科技股份有限公司年报问询函的回复》的回复之签章页）

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二四年七月二十六日

三