

广州金域医学检验集团股份有限公司

关于上海证券交易所对公司 2024 年年度报告的事后 审核问询函的回复公告

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

广州金域医学检验集团股份有限公司（以下简称“金域医学”或“公司”）于2025年5月13日收到上海证券交易所下发的《关于广州金域医学检验集团股份有限公司2024年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2025】0547号）（以下简称“问询函”），公司会同年审会计师立信会计师事务所（特殊普通合伙）就《问询函》中所列问题进行了认真核查落实，现将有关问题答复如下：

问题1、关于货币资金相关情况。

年报显示，报告期末公司货币资金余额24.33亿元，其中受限资金0.11亿元，利息收入0.23亿元。负债端，长期借款同比增长92.42%至5.14亿元，租赁负债1.18亿元。此外，公司其他应收款0.83亿元，其中往来款0.28亿元。

请公司补充披露：（1）列示前五大存款账户具体存放银行名称、对应金额、利率水平及期限，分析利息收入与货币资金规模的匹配性，并说明上述货币资金是否存在其他权利限制或潜在限制性安排；（2）报告期内新增银行借款的用途、抵押担保情况、利率及还款安排，并结合所在行业特点和历史经营数据，日常营运资金需求及其近年随收入规模的变化情况、实际可支配现金、投融资安排及未来资金缺口等，说明货币资金规模合理性，以及在货币资金充裕的情况下，长期借款大幅增长的原因及合理性；（3）租赁负债对应资产的具体内容、融资对象、租赁期限及利息成本；（4）其他应收款中往

来款的形成背景、对手方名称、与公司的关联关系、账龄及还款计划，说明是否涉及变相占用资金情形。请年审会计师对问题（1）（4）发表意见。

一、公司补充披露：

（一）列示前五大存款账户具体存放银行名称、对应金额、利率水平及期限，分析利息收入与货币资金规模的匹配性，并说明上述货币资金是否存在其他权利限制或潜在限制性安排。

1、截至2024年12月31日，公司前五大存款账户具体情况

单位：万元

存放银行名称	金额	利率	期限	是否存在其他权利限制或潜在限制性安排
中国银行广州新港中路支行	51,925.86	协定利率（1%-1.2%）	无固定期限	否
中国银行（香港）	36,507.20	定存利率（当期挂牌利率上浮10%）	三个月	否
中国银行广州新港中路支行	22,904.53	协定利率（1%-1.2%）	无固定期限	否
广发行东风中路支行	18,877.24	协定利率（1%-1.2%）	无固定期限	否
工商银行广州粤秀支行	16,022.70	协定利率（1%-1.2%）	无固定期限	否

2、公司利息收入与货币资金规模的匹配性

公司利息收入及货币资金规模与利息收入的匹配情况如下：

单位：万元

项目	2024 年度
利息收入（A）	2,347.67
其中：与货币资金相关（B）	2,347.67
货币资金年平均余额（C）	204,455.55
货币资金收益率（D=B/C）	1.15%

注：货币资金年平均余额=Σ2024年各月末资金期末余额/12

公司2024年度货币资金收益率为1.15%，高于银行活期利率，主要系公司货币资金存在部分协定存款等所致。公司货币资金规模与利息收入总体匹配。

3、公司货币资金是否存在其他权利限制或潜在限制性安排

截至2024年12月31日，因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

单位：万元

项目	期末余额
履约保函保证金	806.07
银行存款-诉讼冻结	300.00
受限货币资金合计	1,106.07

除上述情况外，期末货币资金不存在其他权利限制或潜在限制性安排。

（二）报告期内新增银行借款的用途、抵押担保情况、利率及还款安排，并结合所在行业特点和历史经营数据，日常营运资金需求及其近年随收入规模的变化情况、实际可支配现金、投融资安排及未来资金缺口等，说明货币资金规模合理性，以及在货币资金充裕的情况下，长期借款大幅增长的原因及合理性。

1、报告期内新增银行借款的具体情况

借款方名称	金额 (万元)	用途	期限	利率(%)	抵押担保情况	还款安排
苏州金域医学检验所有限公司	9,344.62	购建固定资产	2023.10.26- 2033.10.25	2.50-3.10	土地抵押	按季付息， 分期还款
广州金域医学检验集团股份有限公司	5,000.00	购建固定资产	2024.3.1- 2039.2.28	3.00		按季付息， 分期还款
广州金域医学检验集团股份有限公司	2,000.00	购建固定资产	2024.10.31- 2039.2.28	2.65		按季付息， 分期还款
四川金域医学检验中心有限公司	4,720.00	购建固定资产	2024.7.31- 2034.7.30	2.50-2.80	在建工程抵押	按季付息， 分期还款
广州金域医学检验集团股份有限公司	4,025.32	补充流动资金、归还到期债务	2024.6.26- 2027.6.25	2.60		按季付息， 分期还款
广州金域医学检验集团股份有限公司	2,043.89	补充流动资金、归还到期债务	2024.6.28- 2027.6.27	2.60		按月付息， 分期还款
广州金域医学检验集团股份有限公司	2,000.00	补充流动资金、归还到期债务	2024.6.25- 2027.6.24	2.65		按季付息， 分期还款

2、货币资金规模合理性及新增长期借款的原因

(1) 公司2024年、2023年、2020年主要短期负债及货币资金的具体情况如下：

单位：万元

项目	2024年12月31日	2023年12月31日	2020年12月31日
应付账款	171,613.59	206,512.52	162,653.31
应付职工薪酬	18,522.64	24,517.09	24,849.60
短期借款&一年内到期的长期借款	3,849.49	1,560.00	8,231.64
应交税费及其他付现类流动负债	23,738.08	28,611.10	35,409.13
已宣告未支付的股利款	40,766.73	40,766.73	15,117.14
小计 (A)	258,490.53	301,967.44	246,260.83
货币资金余额 (B)	243,358.52	245,766.27	163,529.65
其中：香港子公司货币资金余额 (C)	43,500.44	45,363.72	5,791.50
差额 (D=A-B+C)	58,632.45	101,564.89	88,522.67

公司期末货币资金规模较大的原因如下：

①尽管公司期末货币资金较为充裕，但应付账款等付现类短期负债较高，公司仍存在一定的短期支付压力，公司总体货币资金余额与短期支付的资金需求相匹配；

②子公司香港金域期末港币户存款余额4.35亿元（已折算为人民币），上述港币资金为公司海外业务发展长期资金储备，同时境外港币存款利率较高，能够抵消部分境内借款的利息支出；

③对比2024年和2020年，2024年末已宣告未支付的股利较2020年末增加了2.56亿元，此外存放香港的银行存款增加了3.77亿元，剔除上述两项因素的影响2024年末和2020年末的资金规模基本保持一致。

④考虑到近年来经济形势和经营环境有所波动，公司适当增加货币资金储备以应对经营环境波动带来的潜在风险。

综上，公司货币资金规模具有合理性。

(2) 公司新增长期借款的原因

公司新增长期借款主要系用于支付公司重要资本化支出项目、补充流动资金及偿还到期债务。截至2024年12月31日，公司重要资本化项目支出情况如下：

单位：万元

项目名称	金城集团创 新中心工程	苏州金城 建设工程	四川金城实验室 建设工程	合计
项目预算数	42,993.00	66,510.63	14,750.00	124,253.63
截至2024年12月31日累 计投入金额	11,620.89	18,818.38	5,939.46	36,378.73
其中：银行借款投入金额	7,000.00	11,525.83	4,720.00	23,245.83
自有资金投入金额	4,620.89	7,292.55	1,219.46	13,132.90
未来三年预计投入金额	31,372.11	47,692.25	8,810.54	87,874.90

由上表可知，公司重要资本化投资项目仍有一定的资金需求，由于上述项目预算高、投入大且建设周期较长，系公司经营战略相关的重要工程，因此公司本期新增了用于上述工程的专门长期借款。

除上述重要资本化投资项目的资金需求外，考虑到近年来经济形势和经营环境有所波动，公司在合作银行已授予的授信额度内在借款利率处于低位时取得少量小额借款，一方面有利于维护和稳固公司和银行长期合作关系及融资渠道，另一方面储备一定的货币资金亦有利于应对经营环境波动带来的潜在风险。

综上，公司长期借款新增符合公司现有的经营情况。

（三）租赁负债对应资产的具体内容、融资对象、租赁期限及利息成本。

截至2024年12月31日，公司租赁负债余额（包括一年以内到期的租赁负债金额）合计19,464万元，对应资产共计83笔，均为日常经营办公租赁场地。其中前五大租赁负债余额对应资产的具体情况如下：

单位：万元

公司名称 (承租人)	租赁标的物	融资对象 (出租人)	租赁期限	2024年12月31日/2024年度	
				租赁负债余额 (注)	本期利息 费用
深圳金城医学检验实验室	百旺达智能园房屋租赁	深圳市百旺达实业有限公司	2024.1.1-2031.12.31	1,884.51	84.74

沈阳金域医学检验有限公司	沈阳市沈北新区沈北路76-46号	沈阳富嘉园置业有限公司	2023.5.1-2033.4.30	1,832.78	82.54
天津金域医学检验实验室有限公司	天津滨海高新区华苑产业区（环外）海泰华科五路2号三五互联科技园项目3号楼B座	天津创客星孵化器有限公司	2019.3.16-2028.8.15	1,043.85	53.08
广州金域健康体检中心有限公司	广州市越秀区东风西路156号首层之一（自编四）、三楼301	广州湖天宾馆	2022.11.18-2032.8.17	922.67	42.81
吉林金域医学检验有限公司	吉林省长春市高新区创意路336号服务设施楼	吉林省胜道物业服务有限责任公司	2022.10.1-2029.9.30	922.26	47.80
其他78项合计				12,857.91	672.81
合计				19,463.98	983.78

注：租赁负债余额包括了一年以内到期的租赁负债金额。

（四）其他应收款中往来款的形成背景、对手方名称、与公司的关联关系、账龄及还款计划，说明是否涉及变相占用资金情形。

截至2024年12月31日，公司其他应收款主要性质区分如下：

单位：万元

其他应收款性质	期末余额	占其他应收款比例（%）
保证金	5,638.91	66.41
往来款及其他	2,852.47	33.59
其中：员工备用金	1,406.29	16.56
日常经营往来款项	860.19	10.13
股权转让款	481.49	5.67
其他	104.51	1.23
合计	8,491.38	100.00

由上表可知，公司往来款及其他2,852.47万元中，员工备用金1,406.29万元，占其他应收款16.56%，其中账龄1年以内的备用金余额1,294.38万元，占备用金余额的比例为92.04%。公司业务覆盖全国多个省市及区域市场，共有办事

处/物流服务点2000余个，为了及时响应各地区的业务需求，满足各地区日常支出需要，各地区员工可以根据日常经营需要申请列支员工备用金。因此公司往来款中员工备用金占比较多。

往来款中日常经营往来款项860.19万元，其中前五大日常经营往来款项的相关情况如下：

单位：万元

往来款对手方名称	金额	业务背景	与公司是否存在关联关系	账龄	预计收款时间
长春市南关区众恒医院有限公司	119.67	出售固定资产应收款	否	一年内	2025 年
瑞丽市妇幼保健院	72.87	出售固定资产应收款	否	一年内	2025 年
南川中医院	66.50	应收装修退回款	否	一年内	2025 年
湖南金拓置业有限公司	58.34	应收能源款项	否	一年内	2025 年
新郑华信民生医院人民路院区	55.00	出售固定资产应收款	否	一年内	2025 年

公司往来款中股权转让款主要系应收出售广州康丞唯业生物科技有限公司股权转让款481.49万元，上述款项已于2025年1月份已全额收到。

公司往来款中其他104.51万元，主要系代扣代缴社保、公积金等款项。
综上，公司往来款中不涉及非经营性资金占用及关联方占用的情形。

二、年审会计师的核查程序及意见：

- 针对问题（1）（4），我们执行的审计程序包括但不限于：
- 1、获取公司银行账户列表、银行账户完整性声明并与项目组取得的已开立银行账户清单核对一致；
 - 2、对公司所有银行账户实施函证程序，核实账户余额、受限情况、质押担保等信息；

- 3、检查货币资金是否存在质押、冻结、保证金等未披露的受限情况，比对贷款合同中的担保条款；
- 4、重新计算公司利息收入，验证与货币资金规模的匹配性；
- 5、向公司财务人员了解公司往来款产生的原因、公司的催收措施等；
- 6、获取公司报告期末其他应收款明细表和账龄表，分析其他应收款的款项性质，检查相关凭证文件，分析期末余额形成的原因及合理性；
- 7、对其他应收款中重要往来款/备用金实施函证/签字确认程序。

基于执行的审计工作，我们认为：

公司上述回复与我们实施审计工作了解到的情况在所有重大方面一致；公司的利息收入与货币资金规模相匹配，公司货币资金除履约保函保证金和诉讼冻结款之外，不存在权利限制或潜在限制性安排；公司其他应收款不涉及变相占用资金情形。

问题2、关于大额资产减值。

年报显示，报告期末应收账款账面价值43.96亿元，占流动资产的比例60.07%，本期计提应收账款信用减值损失6.19亿元；此外，本期报废固定资产处置损失1.43亿元，投资的部分企业确认减值损失及公允价值变动损益9,903万元。

请公司补充披露：（1）按账龄和对象类型分段列示应收账款余额及占比、期后回款情况，评估应收账款回款风险及具体应对措施，并对相关款项的可收回性进行充分风险提示；（2）报废固定资产的具体类别、原值、累计折旧、处置原因及减值测试过程（包括现金流预测、折现率等关键参数），说明选择资产减值时点的合理性，是否存在滞后减值或集中计提的情形；（3）列示被投资企业的名称、持股比例、业务类型、经营业绩、减值测试过程（包括现金流预测、折现率等关键参数）及公允价值变动依据，说明减值金额的合理性。请年审会计师对问题（2）（3）发表意见。

一、公司补充披露：

（一）按账龄和对象类型分段列示应收账款余额及占比、期后回款情况，评估应收账款回款风险及具体应对措施，并对相关款项的可收回性进行充分风险提示。

截至2024年12月31日，公司各客户类型应收账款余额情况如下：

单位：万元

客户类型	2024 年 12 月 31 日							截至 2025 年 3 月 31 日回款金额
	1-6 个月	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计	占比 (%)	
医学诊断服务客户	210,920.33	51,331.70	79,207.44	164,385.44	28,297.73	534,142.64	90.71	92,559.05
销售诊断产品客户	17,750.90	10,632.01	12,986.04	6,633.40	1,160.59	49,162.94	8.34	9,201.54
健康体检业务客户	100.15	0.37	-	-	-	100.51	0.02	100.18
冷链物流服务客户	789.06	123.62	7.65	26.18	29.9	976.4	0.17	408.02
其他业务客户	1,609.96	591.06	1,280.43	539.59	427.99	4,449.03	0.76	963.98
合计	231,170.39	62,678.75	93,481.55	171,584.61	29,916.21	588,831.52	100.00	103,232.76

截至2024年12月31日，公司医学诊断服务客户应收账款余额534,142.64万元，占期末应收账款余额比例为90.71%，其中账龄1年以上的应收账款余额271,890.61万元，占期末医学诊断服务客户应收账款余额的比例为50.90%，期末账龄1年以上应收账款主要系公共卫生事件相关的应收账款回款进度较为缓慢所致。公司1年以上应收账款占比较高，但相关客户信用等级较高，应收账款的回收不存在重大风险。针对相关情况，公司采取了积极的回款措施：（1）完善回款管理机制：公司内部成立了应收账款催款工作组，全面梳理重要应收账款

客户的信用情况、财务情况等，积极与欠款客户沟通催收相关款项，针对客户回款表现进行分级管理，根据不同等级客户采取差异化回款策略。（2）数字化工具助力回款精细化管理：通过人工智能及CRM系统实现回款流程线上化监控，落实回款计划管理、回款三级预警、难点项目系统锁单等工作。（3）绩效考核深化：增设相关应收账款回款的考核激励方案，明确集团到子公司各层级管理干部的回款目标及重点工作考核。多措并举，降低公司应收账款坏账风险。

公司已采取多种措施加强应收账款的回收工作，相关应收账款正逐步回收，不存在重大风险。但如未来经济环境波动或者行业环境发生重大变化，部分应收账款仍存在无法按期回收的风险，公司提醒广大投资者关注应收账款回收风险，谨慎决策投资。

（二）报废固定资产的具体类别、原值、累计折旧、处置原因及减值测试过程（包括现金流预测、折现率等关键参数），说明选择资产减值时点的合理性，是否存在滞后减值或集中计提的情形。

公司本期报废的固定资产情况如下：

单位：万元

资产类别	原值	累计折旧	账面价值	处置原因
办公设备	1,259.68	1,014.74	244.93	资产性能无法满足生产经营需求
生产设备	48,904.70	34,222.89	14,681.81	资产性能无法满足生产经营需求
运输设备	402.38	292.62	109.76	资产性能无法满足生产经营需求
合计	50,566.75	35,530.25	15,036.50	

2024年度公司报废的固定资产原值5.06亿元，累计折旧3.55亿元。其中生产设备的原值4.89亿元，累计折旧3.42亿元。公司在全国各省均布局了区域中心实验室，经过多年的发展，实验室中存量检验设备数量较高，但由于采购时间及使用频率差异较大，公司本年发现实验室中部分设备的使用状态和性能已经不能满足公司目前经营效率的需求，基于此公司对集团内实验室中的检验设备进行了全面的检查，将使用效率低下、使用功能不全、资产性能无法满足生产经营需求的设备清理出并报集团进行报废处理。另办公设备主要系无法使用的电脑、空调等电子设备，运输设备主要系无法使用的车辆。由于相关设备未来不再使用，且对外处置变现的可能性较低，预计不会产生现金流入。

上述报废设备在2023年及以前期间仍在实验室正常使用，并未出现闲置或明显的减值迹象，本期子公司及实验室根据相关资产的状态和未来经营需求确认了相关资产已不再满足公司生产经营需求，同时对外处置变现的可能性较低，因此经过审批进行了报废处理。2023年及以前期间丧失使用功能的固定资产已于相关资产出现使用效率低下、使用功能不全、资产性能无法满足生产经营需求的情况时在对应期间进行了报废处理。

综上，本期报废的固定资产系公司根据当期的生产经营情况以及经营发展需求，将目前使用效率低下、使用功能不全、资产性能无法满足生产经营需求的设备进行报废处理。相关资产均为公司根据本期实际经营情况和资产使用状态做出报废处理，不存在滞后减值或集中计提的情形。

（三）列示被投资企业的名称、持股比例、业务类型、经营业绩、减值测试过程（包括现金流预测、折现率等关键参数）及公允价值变动依据，说明减值金额的合理性。

本期公司发生大额减值损失及公允价值变动损失的投资企业共两家，具体情况如下：

被投资企业名称	业务类型	持股比例（%）	2024 年度经营业绩		2024 年减值损失/公允价值变动损失金额（万元）
			营业收入（万元）	净利润（万元）	
DRA Company Limited	无创产前诊断产品研发生产销售	50.00	113.56	-1,340.26	7,293.82
北京谷海天目生物医药科技有限公司	蛋白质组学产品研发生产销售	20.00	25.24	-1,054.56	2,610.00
合计					9,903.82

1、DRA Company Limited

DRA Company Limited（以下简称“DRA”）系香港中文大学卢煜明教授、赵慧君教授、陈君赐教授（以下简称“卢煜明团队”）成立的公司，拟利用卢煜明团队在无创产前胎儿遗传病基因检测领域的专利以及技术积累，研发、生产、销售基于无创的胎儿基因及基因组病的体外诊断产品，同时为临床提供检验服务。2016年，原国家卫计委发布《关于规范有序开展孕妇外周血胎儿游离

DNA产前筛查与诊断工作的通知》，行业渗透率快速提升。同时，随着“全面二孩”政策落地，2016年、2017年人口出生率创下了自2000年以来出生人数的第一和第二高值，出生人口分别为1786万和1723万人。在政策放开叠加人口高峰的推动下，NIPT行业市场迎来高速发展期。2018年1月，金域医学与卢煜明团队签署股权认购协议，认购完成后金域医学持有DRA的股权比例为50%，双方计划在高端无创产前检测（NIPT）领域进行深度合作。合作后，DRA公司在包括无创产前检测技术在胎儿微缺失微重复中的应用、基于高通量测序的低深度全基因组测序（CNV-Seq）技术在产前优生中的应用等项目上持续进行研发。

但随着行业市场发生重大变化，2024年DRA决议拟清算并终止经营，具体原因如下：

（1）出生人口大幅下降导致市场空间萎缩。2016年“全面二孩”政策落地后，长期积压的生育需求集中释放，出生人口增幅明显，但根据国家统计局公布的出生人口数据，2018年全国出生人口为1523万人，该数据到2024年仅为954万人，六年复合增长率为-8.3%，虽然2024年相较2023年有小幅回升，但总体生育率呈现下降趋势。纵使行业渗透率有所提升，但市场空间正逐步萎缩。

（2）集采等政策导致行业价格发生显著变化。2024年NIPT服务价格迎来调整期。2024年6月6日起，广州市正式启动孕妇外周血胎儿游离DNA产前筛查2024年惠民试点项目，符合条件的孕妇只需要支付300元即可在项目试点医疗机构接受1次NIPT检测，广州市卫生健康委表示将通过全市统一招标采购方式开展NIPT项目，降低NIPT服务价格。2024年7月3日，江苏省医保局发布《江苏省无创产前基因检测服务带量采购方案（征求意见稿）》，其采购内容为产前胎儿三体综合征（染色体21、18、13）高通量基因测序检测服务（即无创产前基因检测服务，常规NIPT）。最高有效申报价为345元。报价不高于345元的，其中，价格不高于275元的全部中选，且不受上述中选数量限制。在此之前，NIPT在各省平均的价格约在千元以上。如，浙江省NIPT物价标准为1300元/次，2021年10月，NIPT被纳入北京甲类医保，价格为1475元/次。按照相关政策，常规NIPT检测价格降幅超过70%，未来，若更多地区采取类似的集中采购模式，行业的价格结构预计将进一步向惠民方向调整。

（3）高端NIPT的发展缓慢。由于其技术的复杂性，目前国内报批检测试剂盒进度缓慢，市场暂无产品获批。另外，高端NIPT成本显著高于常规NIPT，综

合常规NIPT集采价格发生较大调整叠加生育率下降的大背景，高端NIPT开发推广难度加大且难以形成规模优势。综合判断后，公司研判高端NIPT市场后续发展空间较小。

综上所述，公司与合作方经对市场进行认真评估后，认为DRA公司已无存续必要并决议清算并终止经营，因此公司聘请了具有证券资格的第三方评估师对DRA账面净资产进行了评估，并依据评估结果计提了长期股权投资减值准备，评估具体情况如下：

单位：万元

评估对象	评估方法（注）	长期股权投资账面价值	评估可收回金额 （评估值*持股比例）	减值金额
DRA 账面净资产	资产基础法	9,739.57	2,445.75	7,293.82

注：由于本次评估的目的在于合理确定DRA清算注销后公司可分回的财产金额，因此评估采用资产基础法。

2、北京谷海天目生物医药科技有限公司

北京谷海天目生物医药科技有限公司（以下简称“谷海天目”）成立于2017年5月，由秦钧、北京首都科技发展集团有限公司、北京蛋白质组研究中心等三位投资人共同投资组建。公司于2021年7月以现金增资方式取得北京谷海天目生物医学科技有限公司20%的股权。

2024年11月公司收到谷海天目股东北京首都科技发展集团有限公司转让其持有谷海天目股份征询函，2024年12月上述股权在北京产权交易所挂牌，公司关注到其挂牌底价已经明显低于公司投资时谷海天目的整体估值，因此公司聘请了具有证券资格的第三方评估师对公司持有的股权价值进行评估，评估具体情况如下：

单位：万元

评估对象	评估方法	账面价值	评估市场价值	公允价值变动金额
20%股权市场价值	市场法	5,000.00	2,390.00	2,610.00

二、年审会计师的核查程序及意见：

针对问题（2）（3），我们执行的审计程序包括但不限于：

1、了解并检查公司与固定资产相关的内控制度，评价内部控制的设计合理

性及运行有效性；

- 2、获取公司报废固定资产相关明细，检查报废固定资产的准确性；
- 3、获取公司固定资产减值测算的过程和计算方法，判断减值准备的准确性；
- 4、向管理层了解公司报废设备的背景、处置原因，分析报废时点的合理性；
- 5、结合实地固定资产监盘，判断固定资产是否存在减值迹象、是否存在减值准备未足额计提的情况；
- 6、了解公司权益性投资及相关的减值测试/公允价值变动相关的会计政策和内部控制，评估相关内部控制的设计合理性及运行有效性；
- 7、了解管理层对长期股权投资减值测试时采用的关键假设和方法，并与管理层及评估机构讨论，评价相关假设和方法的合理性；
- 8、复核预测时所使用的关键参数，分析管理层所选用的关键参数的恰当性；
- 9、比较股权投资的账面价值与可回收金额的差异，确认长期股权投资减值计提金额及公允价值变动金额的准确性。
- 10、了解并评价管理层委聘的外部评估机构的胜任能力、专业素质和客观性。

基于执行的审计工作，我们认为：

公司上述回复与我们实施审计工作了解到的情况在所有重大方面一致；公司报废固定资产减值时点合理，不存在滞后减值或集中计提的情形；公司被投资企业减值金额合理。

问题3、关于关联交易。

年报显示，公司与关联方广州金漫利医药科技有限公司（以下金漫利）存在双向交易。其中，采购商品0.52亿元，同比增长260.41%；销售商品0.64亿元，同比增长175.24%；发生物流服务22.84万元。

请公司补充披露：（1）公司与金漫利的具体交易内容、交易模式，产品类别、金额及占比，应收/应付账款余额及账龄，定价依据及公允性，并说明本期交易金额大幅增长的原因及合理性；（2）结合金漫利主营业务、技术资源、市场地位及所在行业特点等，分析与其合作并开展双向交易的商业必要

性，是否涉及利益输送情形。请年审会计师对问题（2）发表意见。

一、公司补充披露：

（一）公司与金埭利的具体交易内容、交易模式，产品类别、金额及占比，应收/应付账款余额及账龄，定价依据及公允性，并说明本期交易金额大幅增长的原因及合理性。

1、公司与金埭利的具体交易内容、交易模式，产品类别、金额及占比，应收/应付账款余额及账龄，定价依据及公允性

（1）公司向金埭利采购交易情况

单位：万元

交易内容	交易模式	产 品 类 别	2024 年度		2023 年度		定价依据
			交易金额	占同类 业务比 例 (%)	交易金额	占同类 业务比 例 (%)	
采购 CRO 业务相关 服务	根据 CRO 合同 的履行情况采 购	CRO	5,199.93	100.00	1,442.78	100.00	与金埭利向外部 客户的销售定价 一致

公司采购CRO业务相关服务内容包括项方法学开发验证、项目管理、样本检测及服务、NMPA现场核查、定制化耗材等。2024年度公司向金埭利采购CRO业务相关服务金额5,199.93万元，较上年增加3,757.15万元，同比增长260.41%。公司向金埭利采购CRO业务相关服务的业务背景详见“问题（2）”相关回复，公司向金埭利采购的定价与金埭利对外部客户的销售定价一致，采购价格公允。

（2）公司向金埭利销售交易情况

单位：万元

交易内 容	交易模式	产品类别	2024 年度		2023 年度		定价依据
			交易金 额	占同 类业 务比 例 (%)	交易金 额	占同 类业 务比 例 (%)	

交易内容	交易模式	产品类别	2024 年度		2023 年度		定价依据
			交易金额	占同类业务比例 (%)	交易金额	占同类业务比例 (%)	
检测服务	根据检验项目的数量结算	医学诊断服务	6,391.77	0.96	2,322.22	0.30	参照公司向外部客户提供的价格协商确定
仓储物流服务	根据仓储与辅助物流项目的数量结算	冷链物流服务	22.84	0.49	25.13	0.64	参照公司向外部客户提供的价格协商确定

公司向金埭利销售的检测服务具体内容及定价依据如下：

序号	销售内容	公司向金埭利销售价格	公司向外部客户的销售价格	关联交易定价是否公允
1	常规检测项目	按检测项目标准收费的 60%确认结算单价	公司向外部客户提供的常规检测项目种类繁多，具体折扣率以与客户实际商定为准，结算价格不高于各地医疗服务收费价格。	是
2	新开发 CRO 检测项目（无收费标准）	按成本加成法确认结算单价（加成比例为毛利率 40%）	不适用	是

2024年度公司向金埭利销售检测服务金额6,391.77万元，较上年增加4,069.55万元，同比增长175.24%。公司向金埭利销售检测服务的业务背景详见“问题（2）”相关回复，公司在向金利提供销售检测服务时，除了常规的样本检验工作以外还需要配合提供项目审计或检查协助，也需遵照GCP要求进行数据的记录和保存，因此公司在与金埭利交易定价中参考公司外部医学诊断服务客户的合作价格，在此基础上结合额外的服务协商确定检验单价，销售价格公允。

2024年度公司向金埭利销售仓储及物流服务金额22.84万元，较上年减少2.29万元，主要系金埭利根据样本的存储及运输需求向金域医学子公司金域达物流采购的少量冷链物流服务，交易金额较小。定价参考外部客户的服务价格协商确定，销售价格公允。

(3) 公司与金埭利的应收/应付账款余额及账龄情况

单位：万元

项目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	余额	账龄	余额	账龄
应收账款	1,828.04	1-6 个月	1,922.17	1-6 个月
应付账款	973.79	1-6 个月	914.05	1-6 个月

2、本期交易金额大幅增长的原因及合理性

2024年度交易金额大幅增加原因主要系金埭利股权于2023年9月完成对外转让，转让后金埭利不再纳入金域医学的合并报表，因此2023年度公司与金埭利相关的关联交易期间仅涵盖2023年9月至2023年12月。同时公司在金埭利股权转让后不再承接新的CRO业务，因此在广州金域已签订的存量CRO业务合同履行完毕后，公司将不再向金埭利采购CRO业务相关服务。

(二) 结合金埭利主营业务、技术资源、市场地位及所在行业特点等，分析与其合作并开展双向交易的商业必要性，是否涉及利益输送情形。

1、金埭利的历史沿革及主营业务情况

金域医学于2008年开始由控股子公司广州金域医学检验中心有限公司（以下简称“广州金域”）承接并开展CRO业务。2020年5月，为了更快更专业的开拓CRO业务相关细分市场，金域医学成立了全资子公司广州金埭利医药科技有限公司（以下简称“金埭利”），开始逐步以金埭利作为业务主体对外承接CRO业务。随着CRO业务近年来的不断发展，集团内资源配置和管理效率已无法满足其业务增长的需求，因此CRO业务的增长遇到了瓶颈，同时为了进一步配合金域医学的未来发展战略——聚焦医学检验业务主航道，2023年8月，公司与鑫鸿域、鑫泓瑞、鑫埭利及谢江涛签署了《股权转让协议》，出售全资子公司广州金埭利医药科技有限公司72%股权。上述股

权转让事项已于2023年8月经金域医学2023年第一次临时股东大会审议通过并于2023年9月完成转让。转让完成后，金域医学及其合并范围内的子公司将不再承接新的CRO业务，而金埭利作为独立的业务主体继续承接并拓展CRO业务。

目前，金埭利已经成长为国内领先的药物临床试验中心实验室与数据服务平台，致力为全球制药行业提供科学、合规、一站式的临床试验中心实验室与数据服务综合解决方案。金埭利聚焦新药临床试验服务领域，质量体系遵循NMPA、FDA、EMA的GLP/GCP法规要求，相关实验室已通过CAP，CLIA，ISO15189，ISO17025认可，覆盖转化医学生物标志物服务、生物分析服务、中心实验室服务、数据服务等，并以此为基础发展相关多元化临床试验CRO服务。据Frost&Sullivan行业分析报告，2024年中国临床试验CRO市场规模约682.5亿人民币，据市场调研不完全统计实验室检测市场占比约5%（约计35亿人民币），其中大部分临床试验检测在三甲医院临床研究机构进行，独立临床试验CRO（商业中心实验室）市场占有率约44%，市场规模约15亿元。商业中心实验室由Labcorp、Q2等外资CRO占主导地位，外资CRO市场占有率约42%（外资CRO的主要业务来自于外资药企在中国的临床试验服务，需要全球连锁的中心实验室网络布局才能承接，国内CRO切入难度较大）。以药明康德、方达生物、观合医药、金埭利等为代表的专业研究机构从事临床试验中心实验室服务的市场占有率约30%。

近两年金埭利收入变动情况如下：

单位：万元			
项目	2024 年度	2023 年度	变动幅度
营业收入	20,511.11	16,699.23	22.83%

注：由于近两年经营环境及CRO行业需求有所波动，金埭利近两年营业收入尚未达到处置时评估股权价值对应的预测期营业收入。

2、公司与金埭利合作并开展双向交易的商业必要性，是否涉及利益输送等情形

金域医学向金埭利采购内容主要为CRO业务相关服务。金埭利股权转让前，金域医学CRO业务的实施主体分别为广州金域和金埭利，部分早期CRO

业务客户已经与广州金域签订了CRO业务合同并由广州金域提供相关服务，根据客户及客户所在行业监管部门的要求，上述合同在金漫利股权转让后仍需由广州金域继续履行，而金漫利股份转让后，与CRO业务相关的数据分析、项目管理等职能相关人员已逐步转入金漫利，因此广州金域需要向金漫利采购相关服务以确保合同顺利履行。由于金漫利股权转让后金域医学已不再承接新的CRO业务，因此上述合同履约完成后公司将不再向金漫利采购相关服务。

金漫利向金域医学采购内容主要为检测服务和物流服务。金漫利作为独立的CRO业务运营主体虽然已拥有自建实验室，但其开展的检测项目类别尚不完整，无法完全满足客户对于临床试验的检测需求，而金域医学是中国第三方医学实验室的领先企业，拥有先进的质量管理体系，获得包括美国CAP、中国CNAS、法国BV等国内外权威机构的认证认可证书178张，可为客户提供超4200项医学检测和病理诊断项目，检测结果可为全球70多个国家和地区认可。因此金漫利将其实验室暂无法开展的检测项目外包至金域医学系正常的业务需求。物流服务系金漫利根据样本运输需求向金域医学子公司金域达物流采购的少量冷链运输服务。

上述关联交易已经公司第三届董事会第十七次会议及公司2024年第一次临时股东大会审议通过。综上，公司与金漫利合作并开展双向交易系正常的商业行为，具备商业实质，定价公允，决策程序合法，不涉及利益输送等情形。

二、年审会计师的核查程序及意见：

针对问题（2），我们执行的审计程序包括但不限于：

- 1、了解金漫利的历史沿革，公司与金漫利之间交易的背景、交易金额和毛利变动的情况；
- 2、获取公司与金漫利交易明细表及往来余额明细表，分析各类交易的金额、往来余额的账龄及相应的变动情况；
- 3、查阅公司与金漫利签订的合同及相关审批程序，了解公司与其在权利义务、定价策略、信用期限等方面的约定情况；
- 4、分析公司与金漫利关联交易的定价模式，对比公司与非关联方同类交易

的情况，判断关联交易价格的公允性；

5、查阅公司关于金漫利日常关联交易相关的审批及公告文件。

基于执行的审计工作，我们认为：

经核查，公司上述回复与我们实施审计工作了解到的情况在所有重大方面一致；公司与金漫利合作并开展双向交易存在商业必要性，不存在利益输送的情形。

问题4、关于经营业绩。

年报显示，公司2024年营业收入71.90亿元，同比下降15.81%；归母净利润-3.81亿元，上年同期为6.43亿元，同比由盈转亏。市场需求增长放缓等因素导致业务收入不及预期、固定成本摊销比例上升是原因之一。此外，公司本期研发费用4.00亿元，资本化率1.77%，前期未有资本化情况。

请公司补充披露：（1）近三年收入、固定成本、主要产品毛利率及其变动比例，结合行业政策（集采政策、DRG/DIP等）、市场竞争结构变化、客户集中度波动等，量化分析业绩变化的具体原因，是否与同行业可比公司存在显著差异；（2）列示资本化研发项目的具体内容、技术阶段、资本化起始点及依据，说明当期对研发投入进行资本化处理的原因；对比同行业可比公司研发资本化情况，说明研发投入规模及资本化率是否处在合理水平，相关会计处理是否符合会计准则。请年审会计师对问题（2）发表意见。

一、公司补充披露：

（一）近三年收入、固定成本、主要产品毛利率及其变动比例，结合行业政策（集采政策、DRG/DIP等）、市场竞争结构变化、客户集中度波动等，量化分析业绩变化的具体原因，是否与同行业可比公司存在显著差异。

1、公司近三年收入、固定成本、主要产品毛利率及其变动比例

（1）公司近三年收入及其变动的情况如下

单位：万元

主要产品	2024 年		2023 年		2022 年
	金额	增长率（%）	金额	增长率（%）	金额

医学诊断服务	662,656.47	-14.23	772,620.00	-46.82	1,452,931.93
销售诊断产品	39,461.43	-3.01	40,687.85	-6.20	43,376.01
健康体检业务	2,286.50	-15.86	2,717.52	3.22	2,632.77
冷链物流服务	4,646.93	18.19	3,931.67	-30.73	5,675.85
其他	9,903.14	-70.88	34,005.74	-20.90	42,990.90
合计	718,954.47	-15.81	853,962.79	-44.82	1,547,607.45

(2) 公司近三年固定成本及其变动的情况如下

单位：万元

主要产品	2024 年		2023 年		2022 年
	金额	增长率 (%)	金额	增长率 (%)	金额
医学诊断服务	44,927.63	-1.49	45,606.80	4.41	43,681.02
销售诊断产品	-	-	-	-	-
健康体检业务	212.67	16.61	182.38	13.41	160.81
冷链物流服务	110.71	-75.75	456.51	-25.82	615.44
其他	1,312.32	-28.47	1,834.53	19.01	1,541.50
合计	46,563.34	-3.15	48,080.22	4.53	45,998.77

(3) 公司近三年主要产品毛利率及其变动的情况如下

主要产品	2024 年		2023 年		2022 年
	比例 (%)	增长率 (%)	比例 (%)	增长率 (%)	比例 (%)
医学诊断服务	32.81	-2.72	35.53	-7.41	42.94
销售诊断产品	38.85	0.88	37.97	-3.08	41.05
健康体检业务	35.32	-9.14	44.46	7.23	37.23
冷链物流服务	25.91	22.96	2.95	-8.45	11.40
其他	35.47	-24.04	59.51	3.22	56.29
合计	33.15	-3.33	36.48	-6.65	43.13

2、公司近三年业绩变化原因

(1) 政策变化造成行业短期市场空间承压

随着医保控费政策的不断深化，IVD集采政策持续推进，DRG/DIP支付改革全面落地，浙江、广东等10省份试点门诊按人头包干结合门诊病例分组（APG）支付。在相关政策的要求下，医保基金根据病组或病种的预设支付标准，通过打包付费的刚性约束、检测结果互认的推广及医疗服务价格改革的协同，系统性降低医疗检测的需求量和单次服务价格，同时加强对医院诊疗合理性、规范性等的审核，超支共担、结余共享，促使医院更加重视诊疗效率和成本控制，导致部分检测项目检测量降低、检验服务价格（尤其是常规普检服务价格）下降。根据国家卫健委公布的2024年1-8月全国二级及以上公立医院病人费用情况，2024年1-8月，全国三级公立医院次均门诊费用为381.0元，与去年同期比较，按当年价格下降2.9%，按可比价格下降3.1%；二级公立医院次均门诊费用为241.1元，按当年价格同比下降5.2%，按可比价格同比下降5.4%。全国三级公立医院次均住院费用为12032.2元，与去年同期比较，按当年价格下降8.8%，按可比价格下降9.0%；二级公立医院次均住院费用为5975.4元，按当年价格同比下降9.0%，按可比价格同比下降9.1%。短期来看，价格下行等因素造成行业发展承压，但长期来看检验科或将转变为成本控制中心，促使医院将成本高、频次低的检验项目外包至效率更高的ICL完成，行业渗透率有望得到提升。具备规模化采购、生产能力等成本控制优势的头部ICL企业，可获得更大市场份额。

（2）行业原有产能过剩，存量市场竞争加剧

经济周期叠加政策调整使得行业总体需求增速放缓，行业原有的产能过剩，存量市场的竞争加剧。据统计，2018年我国ICL数量为1269家，2018-2024年持续增长，到2024年我国独立医学实验室数量达到了2800家（数据来源：华经产业研究院）。部分地区价格竞争激烈，导致行业利润空间受到一定程度的挤压。同时，为了更好地高质量发展，公司主动优化客户结构，长期来看，头部ICL由于在市场份额、技术实力、渠道网络等方面占据优势，中小企业将面临更大的竞争压力，随着行业“出清”，头部集中度将进一步提升。

（3）收入不及预期导致规模效应下降

由于行业特性，第三方独立医学实验室行业客户集中度总体较低，金域医学目前为超过23000家各级医疗机构提供医学检验和病理诊断的外包服务。过去三年，公司客户数量和样本检测量总体保持稳定。2024年公司受政策环境、行

业竞争等因素的综合影响，业务收入不及预期，固定成本摊销比例上升，导致经营杠杆效率下降，公司毛利率从2023年的36.48%下降至2024年的33.15%。

3、同行业业绩比较情况。

近三年公司与同行业业绩比较情况如下：

营业收入：单位：万元

单位名称	2024 年		2023 年		2022 年
	金额	增长率 (%)	金额	增长率 (%)	金额
金域医学	718,954.47	-15.81%	853,962.79	-44.82%	1,547,607.45
迪安诊断	1,219,622.37	-9.04%	1,340,831.98	-33.89%	2,028,246.93
其中：诊断服 务收入	451,967.69	-12.86%	518,663.39	-59.08%	1,267,424.20
华大基因	386,692.08	-11.10%	434,963.73	-38.33%	705,315.08

归母净利润：单位：万元

单位名称	2024 年		2023 年		2022 年
	金额	增长率 (%)	金额	增长率 (%)	金额
金域医学	-38,124.11	-159.26%	64,338.21	-76.64%	275,478.70
迪安诊断	-35,727.77	-216.20%	30,746.11	-78.56%	143,419.11
华大基因	-90,269.09	-1071.68%	9,290.04	-88.43%	80,276.54

2024年，公司实现营业收入71.90亿元，同比下降15.81%，主要原因系主营业务收入受市场及行业环境影响，增长不及预期所致，另外其他业务收入部分，由于公司于2023年9月转让金漫利后，不再承接CRO业务，导致该部分收入减少，次年业绩基数发生变化。剔除CRO业务影响后，2024年公司较2023年同口径收入下降13.75%。2023年，公司实现营业收入85.40亿元，同比下降44.82%，主要原因系公共卫生事件相关的业务需求减少，导致公司收入相较于2022年有较大幅度的下降。如上表，经对比分析，公司近三年与行业可比公司收入利润变化趋势总体类似，不存在显著差异。

（二）列示资本化研发项目的具体内容、技术阶段、资本化起始点及依据，说明当期对研发投入进行资本化处理的原因；对比同行业可比公司研发资本化情况，说明研发投入规模及资本化率是否处在合理水平，相关会计处理是否符合会计准则。

报告期内，公司资本化研发项目均为公司历史检测结果数据资源资产化，通过对历史积累的样本检测结果进行结构化、标准化数据处理和数据清洗，将原始数据转化为高质量、规范化的专病数据库。该部分专病数据库将会应用于公司相关诊断业务中，实现个性化精准治疗、疾病主动筛查、新品开发与改进等价值。

截止到2024年12月31日，公司资本化研发项目的情况如下：

单位：万元

研发项目名称	研发内容	技术阶段	资本化起始点	开始资本化时间	资本化金额	转无形资产时间
健康管理线（宫颈癌）大数据要素化	构建专业化病种数据库	商业化应用	项目立项	24年1月	191.49	24年10月
健康管理线（乳腺癌）大数据要素化	构建专业化病种数据库	商业化应用	项目立项	24年3月	92.24	24年11月
神经免疫疾病相关抗体大数据要素化	构建专业化病种数据库	商业化应用	项目立项	24年1月	102.88	24年8月
感染疾病大数据要素化	构建专业化病种数据库	商业化验证	项目立项	24年1月	227.06	尚未完成
过敏原大数据要素化	构建专业化病种数据库	商业化验证	项目立项	24年4月	108.38	尚未完成
合计					722.05	

在项目立项阶段，公司对数据资源进行项目可行性分析、商业可行性分析后开始进行数据资源资本化，将使得数据资源达到预定用途所发生的数据脱敏、清洗、标注、整合、分析、可视化等加工过程的支出进行资本化。

公司在数据资源达到预计可使用状态时，将其确认为无形资产。

公司与同行业可比公司研发投入规模及资本化率情况如下：

单位：万元

单位名称	报告期研发投入	报告期营业收入	研发投入占营业收入比重(%)	资本化金额	其中：数据资源	资本化率(%)
迪安诊断	30,588.09	1,219,622.37	2.51	-	-	-
华大基因	67,694.75	386,692.08	17.51	7,077.30	611.90	10.45
美年健康	11,019.71	1,070,199.09	1.03	5,523.53	950.15	50.12
同行业平均			5.72	-	-	12.12
金域医学	40,768.99	718,954.47	5.67	722.05	722.05	1.77

公司报告期研发投入占营业收入比重5.67%，与同行业平均水平基本一致。报告期内，同行业可比公司平均资本化率12.12%，公司研发资本率为1.77%，主要系公司数据资源资产化尚处于探索阶段，整体资本化率较低，且同行业研发支出中数据资源资本化规模与公司基本保持一致。

综上，公司研发投入规模及资本化率处在合理水平，相关会计处理符合会计准则。

二、年审会计师的核查程序及意见：

针对问题（2），我们执行的审计程序包括但不限于：

- 1、获取公司研发项目明细表，检查研发项目相关的立项申请表、可行性分析、结项报告及其他研发项目过程各类支持性文件；
- 2、了解资本化项目的具体情况，包括：研发开始时点、研发具体内容、研发结束时点、研发形成的具体成果、研发项目资本化的具体时点等情况；并结合会计准则研发支出资本化的条件对公司研发资本化项目相关情况进行核查；
- 3、获取计入研发费用的人员明细表，核实其职务、部门、学历、工作经历及专长等信息，检查是否存在非发行人员工情形、是否存在显著异常职务情形，是否显著缺失技术能力；
- 4、结合立项报告的人员分配、研发人员工时记录表和薪酬统计表，核实各研发项目的人员薪酬归集的一致性；
- 5、获取固定资产台账，检查相关研发设备的折旧计提是否完整，费用归集是否正确；
- 6、抽查报告期内公司研发支出的相关原始凭证及附件，包括领料单、发票、

报销单等，核查报告期内研发支出核算的真实性与准确性；

7、检查研发投入归集过程，关注是否存在研发支出与其他成本费用混同的情形，对研发投入的相关性和准确性进行评估；

8、查询同行业可比公司公开披露文件，分析公司研发费用资本化相关的会计政策以及研发费用资本化金额和资本化率与同行公司是否存在重大差异，是否符合行业惯例。

基于执行的审计工作，我们认为：

公司上述回复与我们实施审计工作了解到的情况在所有重大方面一致；公司研发投入规模和资本化率处在合理水平，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

特此公告。

广州金域医学检验集团股份有限公司

2025年6月7日