

关于南京诺唯赞生物科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在科创板上市  
发行注册环节反馈意见落实函的回复

保荐机构（主承销商）



住所：深圳市前海深港合作区南山街道桂湾五路128号前海深港基金小镇B7栋401

**中国证券监督管理委员会、上海证券交易所：**

上海证券交易所于 2021 年 6 月 28 日转发的《南京诺唯赞生物科技股份有限公司注册阶段问询问题》（以下简称“问询函”）已收悉。南京诺唯赞生物科技股份有限公司（简称“诺唯赞”、“公司”、“发行人”）、保荐机构华泰联合证券有限责任公司（简称“华泰联合”、“保荐机构”）、发行人律师北京天元律师事务所（简称“发行人律师”）和申报会计师立信会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“申报会计师”、“会计师”）等相关各方对问询问题进行了逐项落实、核查，现回复如下（简称“本回复”），请予审核。

如无特别说明，本回复中的相关用语具有与《南京诺唯赞生物科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市招股说明书》中相同的含义。

本回复中若出现总计数尾数与所列数值总和尾数不符的情况，均为四舍五入所致。本回复的字体说明如下：

|              |               |
|--------------|---------------|
| 问询函所列问题      | <b>黑体</b>     |
| 对问询函所列问题的回复  | <b>宋体</b>     |
| 对招股说明书的修改、补充 | <b>楷体（加粗）</b> |

# 目录

|             |    |
|-------------|----|
| 1.问题一 ..... | 3  |
| 2.问题二 ..... | 19 |
| 3.问题三 ..... | 24 |
| 4.问题四 ..... | 36 |
| 5.问题五 ..... | 36 |
| 6.问题六 ..... | 56 |
| 7.问题七 ..... | 60 |

## 1. 关于重大事项提示

发行人申报文件披露，2020 年经营业绩大幅增长主要为新冠疫情所致，具有偶发性，未来经营业绩增长存在不可持续的风险，发行人 POCT 诊断试剂的销售单价、毛利率分别由上半年的 21.13 元/人份、91.06%下降至下半年的 10.17 元/人份、74.27%。2021 年 1-3 月，发行人经审阅的销售收入为 54,164.00 万元，同比增长 161.33%。但是随着全球疫苗接种的逐步普及，发行人新冠抗体检测试剂盒产品实现销售收入仅为 5,489.63 万元，已受到较为明显的影响。

请发行人：（1）测算并披露 2020 年新冠检测试剂产品的收入及毛利情况；分析并披露扣除“新冠检测试剂产品”后，发行人主要财务数据及同比变动情况。

（2）结合 2021 年 1-3 月经审阅的财务数据、单价变动情况、在手订单执行情况、国内外疫情变化等因素，进一步说明并披露 2021 年 1-3 月业绩同比增长的原因及合理性，2021 年全年是否存在收入和经营业绩大幅下滑的风险。（3）说明收入大幅增长主要受新冠疫情影响，具有偶发性，但未确认为非经常性损益的原因及合理性。请发行人在招股书中重大事项提示、风险因素部分充分提示相关风险。

请保荐机构、申报会计师核查并发表意见。

回复：

一、测算并披露 2020 年新冠检测试剂产品的收入及毛利情况；分析并披露扣除“新冠检测试剂产品”后，发行人主要财务数据及同比变动情况

发行人已在招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“八、盈利能力分析”之“（三）主营业务毛利及毛利率分析”之“2、主营业务毛利率情况”中补充披露如下：

“报告期内，公司主营业务毛利率情况如下：

单位：万元

| 项目     | 2020 年度    | 2020 年度（剔除新冠检测试剂产品后） | 2020 年度（剔除新冠疫情相关产品后） | 2019 年度   | 2018 年度   |
|--------|------------|----------------------|----------------------|-----------|-----------|
| 主营业务收入 | 155,900.05 | 104,033.11           | 37,503.15            | 26,718.80 | 16,472.45 |
| 主营业务成本 | 13,168.37  | 5,864.43             | 4,630.36             | 4,067.32  | 2,507.06  |

| 项目        | 2020 年度    | 2020 年度 (剔除新冠检测试剂产品后) | 2020 年度 (剔除新冠疫情相关产品后) | 2019 年度   | 2018 年度   |
|-----------|------------|-----------------------|-----------------------|-----------|-----------|
| 主营业务毛利额   | 142,731.69 | <b>98,168.69</b>      | 32,872.79             | 22,651.48 | 13,965.40 |
| 主营业务毛利率   | 91.55%     | <b>94.36%</b>         | 87.65%                | 84.78%    | 84.78%    |
| 主营业务毛利率变动 | 6.77%      | <b>9.58%</b>          | 2.87%                 | 0.00%     | -1.60%    |

报告期各期，公司主营业务毛利率持续保持在较高水平，分别为 84.78%、84.78%及 91.55%，2018-2019 年保持稳定；2020 年有所上升。

2020 年度，公司新冠疫情相关产品销售收入约为 11.8 亿元，占主营业务收入的 76%。公司新冠疫情相关产品包括新冠检测试剂产品及新冠相关生物试剂产品，其 2020 年度的销售收入、毛利额及毛利率情况如下：

| 项目         | 销售收入       | 毛利额        | 毛利率    |
|------------|------------|------------|--------|
| 新冠检测试剂产品   | 51,866.94  | 44,563.00  | 85.92% |
| 新冠相关生物试剂产品 | 66,529.97  | 65,295.91  | 98.15% |
| 新冠疫情相关产品合计 | 118,396.91 | 109,858.91 | 92.79% |

2020 年度，剔除新冠疫情影响后，公司主营业务毛利率为 87.65%；剔除新冠检测试剂产品后，公司主营业务毛利率为 94.36%，均亦有所上升。报告期内，剔除新冠疫情影响后，公司主营业务发展情况良好，主营业务收入、主营业务毛利额均稳步增加，主营业务收入、主营业务毛利额的复合增长率分别为 50.89%、53.42%；剔除新冠检测试剂产品后，公司主营业务收入、主营业务毛利额的复合增长率分别为 151.31%、165.13%。”

二、结合 2021 年 1-3 月经审阅的财务数据、单价变动情况、在手订单执行情况、国内外疫情变化等因素，进一步说明并披露 2021 年 1-3 月业绩同比增长的原因及合理性，2021 年全年是否存在收入和经营业绩大幅下滑的风险

(一) 2021 年 1-3 月经审阅的财务数据、单价变动情况、在手订单执行情况、国内外疫情变化等情况

### 1、2021 年 1-3 月经审阅的财务数据

发行人已在招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十四、财务报告审计截止日后主要经营状况”之“(二)财务报告审计基准日后主要财

务信息”中补充披露如下：

“经立信会计师审阅，公司 2021 年 1-3 月的主要财务数据如下：

### 1、合并资产负债表主要数据

单位：万元

| 项目                | 2021 年 3 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 | 变动率    |
|-------------------|-----------------|------------------|--------|
| 资产总额              | 206,399.00      | 161,163.65       | 28.07% |
| 负债总额              | 39,324.79       | 27,927.58        | 40.81% |
| 所有者权益             | 167,074.21      | 133,236.07       | 25.40% |
| 归属于母公司股东所有<br>者权益 | 167,074.21      | 133,236.07       | 25.40% |

.....

### 2、合并利润表主要数据

单位：万元

| 项目                            | 2021 年 1-3 月 | 2020 年 1-3 月 | 变动率     |
|-------------------------------|--------------|--------------|---------|
| 营业收入                          | 54,164.00    | 20,726.52    | 161.33% |
| 营业成本                          | 4,092.88     | 1,183.77     | 245.75% |
| 营业利润                          | 39,154.76    | 13,525.97    | 189.48% |
| 利润总额                          | 39,126.57    | 13,240.70    | 195.50% |
| 净利润                           | 33,651.40    | 11,392.96    | 195.37% |
| 归属于母公司股东的净<br>利润              | 33,651.40    | 11,392.96    | 195.37% |
| 扣除非经常性损益后归<br>属于母公司股东的净利<br>润 | 32,793.74    | 11,433.32    | 186.83% |

.....”

### 2、单价变动情况

发行人已在招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“八、盈利能力分析”之“(一) 营业收入”之“2、主营业务收入产品构成分析”中补充披露如下：

#### (1) 生物试剂

报告期内，公司生物试剂的销售收入、销量及平均销售单价变动情况如下：

| 项目           | 2020 年度   | 2019 年度   | 2018 年度   |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 生物试剂销售收入（万元） | 99,623.65 | 23,805.42 | 15,732.10 |

| 项目                    | 2020 年度   | 2019 年度   | 2018 年度   |
|-----------------------|-----------|-----------|-----------|
| 生物试剂销量（万 RXN）         | 70,697.59 | 18,349.81 | 12,320.92 |
| 生物试剂平均销售单价<br>（元/RXN） | 1.41      | 1.30      | 1.28      |

.....

2021 年 1-3 月，公司生物试剂的平均销售单价为 1.50 元/RXN(未经审计)，较 2020 年略有上升。

.....

### (2) POCT 诊断试剂

报告期内，公司 POCT 诊断试剂的销售收入、销量及平均销售单价变动情况如下：

| 项目                        | 2020 年度   | 2019 年度  | 2018 年度 |
|---------------------------|-----------|----------|---------|
| POCT 诊断试剂销售收入<br>（万元）     | 56,019.20 | 2,780.40 | 652.46  |
| POCT 诊断试剂销量<br>（万人份）      | 3,702.40  | 322.69   | 74.46   |
| POCT 诊断试剂平均销售单价<br>（元/人份） | 15.13     | 8.62     | 8.76    |

.....

2021 年 1-3 月，由于国内新冠疫情的逐步好转及新冠检测试剂盒集中采购政策的推进，公司 POCT 诊断试剂的平均销售单价下降至 8.08 元/人份（未经审计），较 2020 年有所下降，且略低于 2018 年及 2019 年。

.....

### (3) POCT 诊断仪器

报告期内，公司 POCT 诊断仪器的销售收入、销量及平均销售单价变动情况如下：

| 项目                    | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-----------------------|---------|---------|---------|
| POCT 诊断仪器销售收入<br>（万元） | 257.21  | 132.99  | 87.90   |
| POCT 诊断仪器销量（台）        | 109.00  | 272.00  | 269.00  |

| 项目                       | 2020 年度   | 2019 年度  | 2018 年度  |
|--------------------------|-----------|----------|----------|
| POCT 诊断仪器平均销售单价<br>(元/台) | 23,596.93 | 4,889.23 | 3,267.67 |

.....

2021 年 1-3 月, 公司 POCT 诊断仪器的平均销售单价为 18,286.31 元/台(未经审计), 较 2020 年有所下降。

.....”

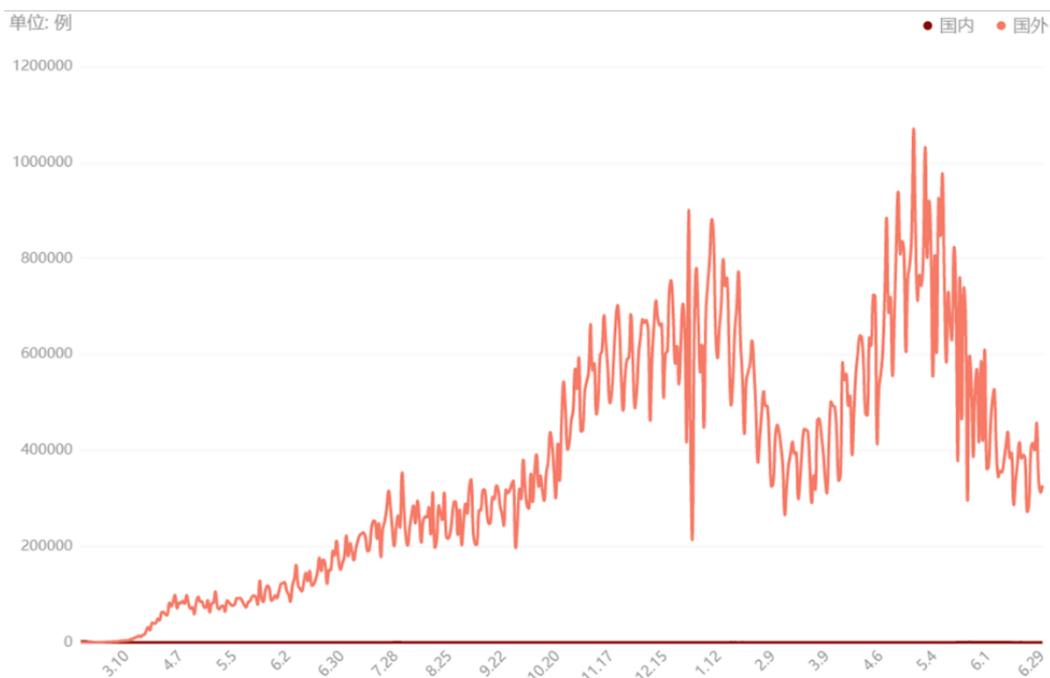
### 3、在手订单执行情况及国内外疫情变化

发行人已在招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“八、盈利能力分析”之“(一) 营业收入”之“2、主营业务收入产品构成分析”中补充披露如下:

“.....

2021 年初以来, 我国新冠疫情总体已得到有效控制, 部分省市偶有本土新增病例的出现, 但不存在大规模爆发的迹象; 全球新冠疫情持续发酵, 尚未得到有效控制, 截至 2021 年 6 月 30 日, 全球累计确诊人数已达到 1.82 亿, 占总人口的比例达到 2.4%, 且每日新增确诊数量居高不下, 近期多高于每天 30 万人。公司主要海外销售地欧盟、菲律宾、智利、巴西等地疫情于近期持续反弹, 印度、美国、阿根廷等地新增病例数也依然维持在高位。整体上而言, 国内市场对于新冠检测试剂盒的需求较 2020 年度已有较为明显的下降, 但海外市场的需求仍然较大。

## 国内/国外新冠疫情新增确诊趋势



注: 上述数据截止于2021年6月30日, 数据来源于百度疫情实时大数据报告

2021年起, 全球累计疫苗接种剂量持续增加。世界卫生组织首席科学家苏米娅·斯瓦米纳坦表示, 全球新冠疫苗接种覆盖率达到70%左右时疫情才能确保大流行的结束。截至2021年6月30日, 全球至少接种一针新冠疫苗的人口比例达到23.5% (数据来源于Our World in Data), 距离70%的覆盖率尚有一定差距。因此, 在全球范围内, 新冠疫情预计在2021年依然难以得到有效控制。但由于新冠抗体检测试剂盒对成功产生抗体的疫苗接种者将不具备有效性, 预计市场规模将随着新冠疫苗的大面积接种而逐步减小; 而新冠抗原检测试剂盒的市场需求迅速扩大, 尤其在海外市场, 热景生物、东方生物等厂家的新冠抗原检测试剂盒(家庭自用版)已获得德国联邦药品和医疗器械研究所(BfArM)等准入, 销售收入迅速增加。

2021年1-3月, 公司新冠抗体检测试剂盒共实现销售收入5,489.63万元, 已受到较为明显的影响。

基于上述新冠疫情发展形势, 新冠疫情相关产品依然是公司现阶段生产经营战略的重点。针对产品类别方面, 在新冠抗体检测试剂盒市场需求快速下降的情况下, 公司在继续保持分子诊断试剂原料的市场竞争力的同时已于2020年下半

年开始着力发展新冠抗原检测试剂盒原料以及新冠抗原检测试剂盒、新冠中和抗体检测试剂盒等业务；针对区域市场方面，由于海外新冠疫情形势仍然严峻，公司积极拓展海外市场，着力参与海外新冠相关产品的市场竞争。截至本招股说明书签署日，公司新冠抗原检测试剂盒已取得欧盟的准入证书，中和抗体检测试剂盒已取得欧盟及英国的准入证书；2021年1-3月，公司新冠抗原检测试剂盒、新冠抗原检测试剂盒原料已实现销售收入合计约4,000万元。

2021年1-3月，尽管公司新冠抗体检测试剂盒销售收入受到一定影响，但新冠抗原检测试剂盒销售收入增速较快，且诊断用生物试剂因年初国内部分地区疫情爆发、下游分子诊断试剂生产企业为防止春节期间疫情爆发储备生产原料等原因销售收入金额较大，公司主营业务收入达到53,734.76万元（已经审阅），同比增加159.35%，环比增加26.50%，仍保持较快速度增长。公司预计2021年1-6月实现主营业务收入8.00亿元至8.50亿元，同比变动0.99%至7.30%，占2020年全年主营业务收入的51.31%至54.52%；预计2021年1-6月实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为3.50亿元至4.00亿元，同比变动-22.88%至-11.86%，占2020年全年扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润的42.99%至49.13%。截至本招股说明书签署日，公司已签署但尚未执行完毕的订单金额约为2亿元。

.....”

## （二）2021年1-3月业绩同比增长的原因及合理性

发行人已在招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十四、财务报告审计截止日后主要经营状况”之“（二）财务报告审计截止日后主要财务信息”之“2、合并利润表主要数据”中补充披露如下：

“.....

2021年1-3月，公司营业收入为54,164.00万元，较上年同期增长161.33%；归属于母公司股东的净利润为33,651.40万元，较上年同期增长195.37%；扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为32,793.74万元，较上年同期增长186.83%。2021年1-3月营业收入和利润水平较上年同期增长幅度较大的主要原因因为：

(1) 受国内新冠疫情逐步好转及新冠疫苗的大规模接种影响, 2021 年 1-3 月, 公司的新冠抗体检测试剂盒产品仅实现销售收入 5,489.63 万元。但是, 2021 年 1-3 月, 全球范围内新冠疫情持续发酵, 新冠疫情产品需求仍处于高位, 一方面, 公司诊断用生物试剂因年初国内部分地区疫情爆发、下游分子诊断试剂生产企业为防止春节期间疫情爆发储备生产原料等原因销售收入金额较大; 另一方面, 公司新冠抗原检测试剂盒、新冠抗原检测试剂盒原料销售收入增速较快, 于 2021 年 1-3 月实现销售收入合计约 4,000 万元。受到上述因素的综合影响, 2021 年 1-3 月, 公司生物试剂的平均销售单价有所上升, 并实现收入 43,334.75 万元 (已经审阅); 公司 POCT 诊断试剂的平均销售单价有所下降, 并实现收入 10,337.84 万元 (已经审阅), 导致公司营业收入金额相对较大。

.....”

### (三) 2021 年全年是否存在收入和经营业绩大幅下滑的风险

发行人已将招股说明书“重大事项提示”之“一、公司2020年的经营业绩大幅增长为新冠疫情所致, 具有偶发性, 未来经营业绩增长存在不可持续的风险”修改为“一、公司2020年的经营业绩大幅增长为新冠疫情所致, 具有偶发性, 未来经营业绩增长存在不可持续的风险, 2021年存在收入和经营业绩大幅下滑的风险”, 以及将“第四节 风险因素”之“四、财务风险”之“(一) 未来经营业绩增长不可持续的风险”修改为“(一) 未来经营业绩增长不可持续及2021年收入和经营业绩大幅下滑的风险”, 并在上述内容中补充披露如下:

“2020 年, 由于新冠疫情在全球范围内爆发, 公司生产的新冠检测试剂盒以及作为新冠检测试剂生产原料的生物试剂的市场需求迅速扩大, 导致公司经营业绩大幅增加, 主营业务收入为 155,900.05 万元, 较 2019 年全年增长 483.48%。其中, 公司新冠疫情相关产品实现销售收入约为 118,396.91 万元, 约占当期主营业务收入的 75.94%。

2020 年度, 剔除新冠疫情相关产品 (含新冠检测试剂产品及新冠相关生物试剂) 后, 公司实现主营业务收入 37,503.15 万元, 较 2019 年增长 40.36%; 实现主营业务毛利额为 32,872.79 万元, 较 2019 年增长 45.12%; 实现主营业务毛利率 87.65%, 较 2019 年提高 2.87 个百分点; 实现扣除非经常性损益后归属于

母公司股东的净利润 8,327.67 万元（估算）<sup>1</sup>，较 2019 年增长 337.99%。报告期各期，公司扣除新冠疫情相关产品前后的主营业务收入、主营业务毛利额、主营业务毛利率及扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润的变动情况如下：

单位：万元

| 项目                    | 2020 年度    | 2020 年度<br>(剔除新冠疫情相关产品后) | 2019 年度   | 2018 年度   |
|-----------------------|------------|--------------------------|-----------|-----------|
| 主营业务收入                | 155,900.05 | 37,503.15                | 26,718.80 | 16,472.45 |
| 主营业务成本                | 13,168.37  | 4,630.36                 | 4,067.32  | 2,507.06  |
| 主营业务毛利额               | 142,731.69 | 32,872.79                | 22,651.48 | 13,965.40 |
| 主营业务毛利率               | 91.55%     | 87.65%                   | 84.78%    | 84.78%    |
| 主营业务毛利率变动             | 6.77%      | 2.87%                    | 0.00%     | -1.60%    |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 | 81,412.60  | 8,327.67                 | 1,901.35  | -491.84   |

经立信会计师审阅，公司 2021 年 1-3 月已实现营业收入 54,164.00 万元，已实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 32,793.74 万元，占 2020 年全年对应财务指标的比例分别为 34.62%、40.28%。

公司预计 2021 年 1-6 月实现主营业务收入 8.00 亿元至 8.50 亿元，同比变动 0.99%至 7.30%，占 2020 年全年主营业务收入的 51.31%至 54.52%；预计 2021 年 1-6 月实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为 3.50 亿元至 4.00 亿元，同比变动-22.88%至-11.86%，占 2020 年全年扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润的 42.99%至 49.13%。

基于新冠疫情的不确定性、全球疫苗接种的逐步普及、国内相关产品的获批、相关行业政策的变化等因素，公司 2021 年全年收入与经营业绩较 2020 年度存

<sup>1</sup> 在估算扣除新冠疫情相关产品后的净利润时，销售费用中与新冠疫情相关的居间服务费全额扣除，其余销售费用按新冠疫情相关的销售收入比例分摊，研发费用及管理费用全额计入；其他收益、非经常性损益中的“计入当期损益的政府补助”剔除了明确与新冠疫情相关的政府补助；资产减值损失根据 2018 年度及 2019 年度资产减值损失占营业收入的平均比例计算；税金及附加、投资收益、公允价值变动损益、信用减值损失、资产处置收益、营业外收入、营业外支出按非新冠产品销售收入比例分摊；所得税率按照 15%计算。

在大幅下滑的风险。

### 1、新冠疫情存在不确定性，公司新冠疫情相关产品面临销量下降、利润空间减小的风险

新冠疫情的持续时间存在不确定性，随着新冠疫情逐步得到有效控制以及行业内其他企业陆续推出类似产品或疫苗等其他相关产品，公司生产的新冠检测试剂盒以及相关生物试剂的销量将会有所下降、利润空间将会有所减小，进而对公司的经营业绩造成不利影响。

2020年年中以来，我国新冠疫情形势逐步好转，总体已得到有效控制。2020年第三季度、第四季度，公司主营业务收入分别为3.42亿元、4.25亿元，较2020年第二季度的5.85亿元已相应有所下降。报告期内，公司POCT诊断试剂业务规模相对较小，扣除新冠检测试剂盒的销售收入后，公司POCT诊断试剂销售收入分别为652.46万元、2,780.40万元及4,152.26万元。

未来，随着新冠疫情形势的进一步好转，公司相关产品的销量可能会进一步下降、利润空间可能会进一步减小，公司经营业绩可能受到不利影响。

### 2、全球疫苗接种逐步普及，公司新冠抗体检测试剂盒的销量面临快速下降的风险

公司新冠检测试剂盒产品包括新冠抗体检测试剂盒、新冠核酸检测试剂盒及新冠抗原检测试剂盒。2020年度，公司新冠抗体检测试剂盒、新冠核酸检测试剂盒及新冠抗原检测试剂盒实现的销售收入分别为48,984.75万元、1,929.15万元及953.04万元，新冠抗体检测试剂盒是公司新冠检测试剂盒中的主要产品，占当期主营业务收入的31.42%。在国内市场及全球市场，新冠核酸检测试剂盒分别占有94.2%及79.3%的市场份额，是最主要的新冠检测试剂盒产品；新冠抗体检测试剂盒分别仅占有5.6%及18.6%的市场份额，与新冠核酸检测试剂盒的市场份额差距较大。2021年起，全球累计疫苗接种剂量持续增加，截至2021年6月30日，全球至少接种一针新冠疫苗的人口比例达到23.5%（数据来源于Our World in Data），新冠抗体检测试剂盒对成功产生抗体的疫苗接种者将不具备有效性，预计市场规模将随着新冠疫苗的大面积接种而逐步减小，现阶段各国正

陆续推进新冠疫苗接种事项，将对公司新冠抗体检测试剂盒的销量造成不利影响，进而对公司的经营业绩造成不利影响。新冠核酸检测试剂盒与新冠抗原检测试剂盒对疫苗接种者仍然有效，但公司 2020 年度来自上述两类产品的销售收入较小，未来销售情况存在不确定性。

2021 年 1-3 月，公司新冠抗体检测试剂盒共实现销售收入 5,489.63 万元，已受到较为明显的影响。

未来，随着全球疫苗接种的进一步普及，公司新冠抗体检测试剂盒的销售收入可能会维持较低水平或进一步减少，公司经营业绩可能受到不利影响。

### **3、国内相关产品获批数量较多，使公司新冠检测试剂盒产品在国内外市场面临市场竞争加剧的风险**

截至本招股说明书签署日，已有 28 个新冠核酸检测试剂盒、27 个新冠抗体检测试剂盒以及 3 个新冠抗原检测试剂盒获得国内医疗器械注册证，公司新冠检测试剂盒产品在国内外市场面临的市场竞争较为激烈。

未来，随着竞争对手相关产品的进一步获批，公司可能面临更加激烈的市场竞争，公司经营业绩可能受到不利影响。

### **4、相关行业政策的变化，公司在集中采购政策下面临新冠检测试剂中标单价下降的风险**

在我国新冠检测试剂盒的集中采购政策方面，2020 年 6 月 19 日，国家医疗保障局办公室颁发《国家医疗保障局办公室关于配合做好进一步提升新冠病毒检测能力有关工作的通知》，要求针对新冠检测试剂盒普遍开展公开挂网采购、鼓励开展集中采购。2020 年 3-9 月，公司新冠抗体检测试剂盒中标情况较为理想，中标次数为 18 次，平均中标价格为 27.75 元/人份。自 2020 年 10 月以来，发行人新冠检测试剂盒的中标频率随着我国新冠疫情形势逐步好转而逐渐减慢，中标价格随着新冠检测试剂盒集中采购政策的逐步推进而逐渐下降，中标次数为 4 次，平均中标价格为 7.33 元/人份。在后续的挂网采购、招标采购的过程中，公司可能面临产品未能中标导致市场占有率下降的风险以及中标价格下降超出预期的风险，均会对公司的经营造成不利影响。

在新冠检测试剂盒的出口政策方面，根据商务部、海关总署、国家药品监督管理局联合发布的《关于有序开展医疗物资出口的公告》（商务部、海关总署、国家药品监督管理局公告 2020 年第 5 号），自 2020 年 4 月 1 日起，出口新型冠状病毒检测试剂、医用口罩等产品的企业向海关报关时，须提供书面或电子声明承诺出口产品已取得我国医疗器械产品注册证书。根据商务部、海关总署、国家市场监督管理总局联合发布的《关于进一步加强防疫物资出口质量监管的公告》（商务部海关总署国家市场监督管理总局公告 2020 年第 12 号）以及商务部发布的《关于 12 号公告热点问题的回应》，自 2020 年 4 月 26 日起，公司按国外质量标准出口的新冠检测试剂盒无需取得我国医疗器械产品注册证书。公司新冠核酸检测试剂盒、新冠抗原检测试剂盒均未取得我国医疗器械产品注册证书。若未来出口政策发生不利于公司的变化，公司可能面临新冠核酸检测试剂盒、新冠抗原检测试剂盒无法出口销售的风险，将会对公司的经营业绩造成不利影响。

综上所述，新冠疫情导致的公司经营业绩的增长具有偶发性，新冠疫情的不确定性、全球疫苗接种的逐步普及、国内相关产品的获批、相关行业政策的变化等因素均可能会对公司的经营业绩产生不利影响，公司未来经营业绩增长存在不可持续的风险。

同时，报告期内，随着经营规模的逐步扩大，公司相应逐步加大了对固定资产的投资，固定资产账面原值、账面净值分别由报告期初的 3,630.98 万元、2,632.54 万元增加至报告期末的 11,903.35 万元、9,168.54 万元。截至报告期末的固定资产在 2021-2023 年产生的年折旧金额为 1,600-2,000 万元。未来，如果公司的固定资产因新冠疫情逐步得到有效控制等原因而出现闲置或产能利用率有所下降等情况，相关固定资产所产生的折旧将对公司的经营业绩产生不利影响。”

**三、说明收入大幅增长主要受新冠疫情影响，具有偶发性，但未确认为非经常性损益的原因及合理性。**

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》（证监会公告〔2008〕43 号）的规定：“非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产

生的损益。”

2020 年，由于新冠疫情在全球范围内爆发，公司生产的新冠检测试剂盒以及作为新冠检测试剂生产原料的生物试剂的市场需求迅速扩大，导致公司经营业绩大幅增加。公司生产的新冠检测试剂盒为公司的 POCT 诊断试剂产品，新冠检测试剂生产原料为公司的生物试剂产品，均为公司的正常经营业务范围，不具有特殊性。新冠疫情在全球爆发虽具有一定的偶发性，但新冠疫情的影响持续期间相对较长且预计仍将在未来一段时期内持续；同时，相关市场竞争充分，公司迅速抓住市场需求并实现营业收入的快速增长是公司始终秉承创新、坚持从技术源头开始研发而长期形成的技术积累的结果，体现了公司技术的先进性，公司在新冠疫情的背景下取得业务机会不具有特殊性和偶发性。因此，公司 2020 年度收入的增长不属于非经常性损益。

同行业可比上市公司亦存在受新冠疫情的影响导致 2020 年度营业收入及扣除非经常性损益后的净利润大幅增长的情况，均未将相关损益确认为非经常性损益，具体情况如下：

单位：万元

| 公司名称 | 营业收入       |           |           | 净利润        |          |           | 扣除非经常性损益后的净利润 |          |           | 收入及经营业绩大幅增长是否受新冠疫情影响 | 与新冠疫情相关的损益是否确认为非经常性损益 |
|------|------------|-----------|-----------|------------|----------|-----------|---------------|----------|-----------|----------------------|-----------------------|
|      | 2020 年度    | 2019 年度   | 增长率       | 2020 年度    | 2019 年度  | 增长率       | 2020 年度       | 2019 年度  | 增长率       |                      |                       |
| 圣湘生物 | 476,296.39 | 36,538.91 | 1,203.53% | 261,659.70 | 3,947.85 | 6,527.90% | 259,267.57    | 3,765.06 | 6,786.15% | 是                    | 否                     |
| 硕世生物 | 173,968.07 | 28,879.47 | 502.39%   | 81,956.73  | 8,375.62 | 878.52%   | 78,145.54     | 7,759.24 | 907.13%   | 是                    | 否                     |
| 热景生物 | 51,353.36  | 21,041.23 | 144.06%   | 11,206.66  | 3,387.78 | 230.80%   | 11,061.23     | 2,691.73 | 310.93%   | 是                    | 否                     |
| 之江生物 | 205,214.19 | 25,887.25 | 692.72%   | 93,200.94  | 5,152.18 | 1,708.96% | 92,772.55     | 4,432.47 | 1,993.02% | 是                    | 否                     |
| 明德生物 | 95,909.92  | 18,115.54 | 429.43%   | 46,892.78  | 4,152.58 | 1,029.24% | 45,508.23     | 2,987.77 | 1,423.15% | 是                    | 否                     |
| 发行人  | 156,445.43 | 26,838.01 | 482.92%   | 82,172.50  | 2,579.48 | 3,085.62% | 81,412.60     | 1,901.35 | 4,181.83% | 是                    | 否                     |

综上所述，发行人受新冠疫情影响导致收入及净利润大幅增长，未将相关损益确认为非经常性损益具有合理性。

#### **四、请保荐机构、申报会计师核查并发表意见**

##### **(一) 核查程序**

针对上述事项，保荐机构、申报会计师执行了以下主要核查程序：

1、复核了发行人测算的新冠疫情相关产品的收入、成本、毛利及扣除新冠疫情相关产品后的收入、成本、毛利；

2、查阅了发行人 2021 年 1-3 月的《审阅报告》，获取并检查了发行人在手订单明细，了解了国内外疫情变化情况；

3、查阅了发行人 2021 年 1-3 月的收入明细，分析了发行人 2021 年 1-3 月业绩同比增长的原因及合理性；

4、分析了发行人 2021 年全年是否存在收入和经营业绩大幅下滑的风险；

5、获取了发行人非经常性损益明细表，对照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益(2008)》对发行人各项非经常性损益进行核查；

6、查阅了发行人同行业可比上市公司财务报告，并将其对于新冠疫情相关损益的会计处理与发行人进行对比。

##### **(二) 核查结论**

经核查，保荐机构、申报会计师认为：

1、报告期内，扣除新冠检测试剂产品后，发行人的主营业务收入有所增加，毛利率有所上升；

2、发行人 2021 年 1-3 月业绩同比增长具有合理性，2021 年全年收入与经营业绩较 2020 年度存在大幅下滑的风险；

3、发行人受新冠疫情影响导致收入及净利润大幅增长，未将相关损益确认

为非经常性损益具有合理性。

## 2. 关于 POCT 诊断试剂销售收入

报告期内，受益于发行人产品可用于新冠疫情病毒检测，发行人 2020 年实现销售收入 15.59 亿元，POCT 诊断试剂主要产品新冠检测试剂盒，当期实现销售收入 51,866.94 万元，同比增长 1914.79%，占当期销售收入的 33.27%，占 POCT 诊断试剂收入的 92.59%。POCT 诊断试剂产品同时存在境内销售和境外销售，销售模式以经销模式为主。

请发行人：（1）披露 POCT 诊断试剂前五大客户的名称、销售模式、销售金额、访谈及回函情况，回款进度、信用政策及差异原因；（2）原辅料中试剂盒的采购量、耗用量与 POCT 诊断试剂的产量是否存在稳定的对应关系；若存在，请披露试剂盒在采购、研发耗用、生产耗用、产成品数量之间的勾稽关系。

请保荐机构、申报会计师核查上述情况并发表意见，同时，进一步说明 POCT 诊断试剂经销商期末库存及终端销售情况的具体核查过程。

回复：

一、披露 POCT 诊断试剂前五大客户的名称、销售模式、销售金额、访谈及回函情况，回款进度、信用政策及差异原因

报告期内，公司 POCT 诊断试剂前五大客户相关情况如下：

### （1）2020 年度

| 客户名称                    | 销售模式 | 销售金额（万元） | 是否访谈 | 是否回函 | 截至报告期末回款率 | 信用政策           |
|-------------------------|------|----------|------|------|-----------|----------------|
| 武汉迈利思商贸有限公司             | 经销   | 6,161.49 | 是    | 是    | 100.00%   | 款到发货、结算账期 90 天 |
| 新疆普世康商贸有限公司             | 经销   | 2,420.55 | 是    | 是    | 100.00%   | 款到发货           |
| PT.FOKUS KELVARGA SEHAT | 经销   | 2,389.79 | 是    | 是    | 100.00%   | 款到发货           |
| BIOLIDICS LIMITED       | 经销   | 2,349.12 | 是    | 是    | 100.00%   | 款到发货           |
| 乌鲁木齐佰强昆焯商贸有限公司          | 经销   | 2,002.93 | 是    | 是    | 100.00%   | 款到发货           |

与武汉迈利思商贸有限公司合作初期，发行人对其信用政策为款到发货，后由于该客户业务规模较大、信誉较好，公司给予其 90 天的结算账期。

### (2) 2019 年度

| 客户名称           | 销售模式 | 销售金额<br>(万元) | 是否<br>访谈 | 是否<br>回函 | 截至报告期末<br>回款率 | 信用政策       |
|----------------|------|--------------|----------|----------|---------------|------------|
| 广州迈恩医疗科技有限公司   | 经销   | 94.35        | 是        | 是        | 100.00%       | 款到发货       |
| 武汉东方昶通医疗科技有限公司 | 直销   | 89.15        | 否        | 否        | 83.18%        | 结算账期 180 天 |
| 沧州阳光医药有限公司     | 经销   | 86.74        | 否        | 是        | 100.00%       | 款到发货       |
| 云南明信商贸有限公司     | 经销   | 68.54        | 否        | 是        | 100.00%       | 款到发货       |
| 湖南德荣医疗器械有限公司   | 经销   | 65.09        | 否        | 是        | 100.00%       | 款到发货       |

2019 年度，公司对武汉东方昶通医疗科技有限公司、沧州阳光医药有限公司、云南明信商贸有限公司、湖南德荣医疗器械有限公司的销售金额较小，保荐机构、申报会计师未对其进行访谈，但均进行了函证，并对未回函的客户进行了替代测试。

武汉东方昶通医疗科技有限公司系公司的直销客户，公司给予其 180 天的结算账期。

### (3) 2018 年度

| 客户名称           | 销售模式 | 销售金额<br>(万元) | 是否<br>访谈 | 是否<br>回函 | 截至报告期末<br>回款率 | 信用政策 |
|----------------|------|--------------|----------|----------|---------------|------|
| 沧州阳光医药有限公司     | 经销   | 44.00        | 否        | 是        | 100.00%       | 款到发货 |
| 江苏康启生物科技有限公司   | 经销   | 43.16        | 否        | 是        | 100.00%       | 款到发货 |
| 山东立菲佰世生物技术有限公司 | 经销   | 25.22        | 否        | 是        | 100.00%       | 款到发货 |
| 湖南德荣医疗器械有限公司   | 经销   | 24.86        | 否        | 是        | 100.00%       | 款到发货 |
| 智健科技（深圳）有限公司   | 经销   | 23.99        | 否        | 是        | 100.00%       | 款到发货 |

2018 年度，公司对上述客户的销售金额较小，保荐机构、申报会计师未对其进行访谈，但均进行了函证。

二、原辅料中试剂盒的采购量、耗用量与 POCT 诊断试剂的产量是否存在稳定的对应关系；若存在，请披露试剂盒在采购、研发耗用、生产耗用、产成品数量之间的勾稽关系

原辅料中的试剂盒用于发行人生物试剂、POCT 诊断试剂的研发以及生物试剂的生产过程中，并非 POCT 诊断试剂的包装物，主要有以下用途：①研发过程中：用于生物试剂及 POCT 诊断试剂研发过程及质控过程中的性能参数比对、检测耗材；②生产过程中：试剂盒保存了生物试剂生产过程中所需要使用的酶和缓冲液，可用于生物试剂的生产及生物试剂的质检。

报告期各期，发行人对试剂盒的采购量及领用量情况如下：

单位：盒

| 产品类别      | 2020 年度 |       |        | 2019 年度 |       |       | 2018 年度 |       |        |
|-----------|---------|-------|--------|---------|-------|-------|---------|-------|--------|
|           | 采购量     | 研发领用量 | 生产领用量  | 采购量     | 研发领用量 | 生产领用量 | 采购量     | 研发领用量 | 生产领用量  |
| 生物试剂      | 46,149  | 2,776 | 19,420 | 16,465  | 1,431 | 9,403 | 7,299   | 1,254 | 10,075 |
| POCT 诊断试剂 | 2,468   | 2,468 | -      | 513     | 513   | -     | 1,131   | 1,131 | -      |
| 合计        | 48,617  | 5,244 | 19,420 | 16,978  | 1,944 | 9,403 | 8,430   | 2,385 | 10,075 |

因此，发行人采购的试剂盒不用于 POCT 诊断试剂的生产过程中，与 POCT 诊断试剂的产量不存在对应关系。

### 三、请保荐机构、申报会计师核查上述情况并发表意见

#### （一）核查程序

就上述事项，保荐机构、申报会计师执行了以下主要核查程序：

1、访谈了发行人销售负责人及主要业务人员，了解了销售业务模式、业务流程、产品类别、客户构成等；

2、获取了主要销售合同、订单，对主要条款进行核查，包括合作模式、结算模式、信用政策、运输方式、验收约定等；

3、对发行人报告期内主要客户进行了现场访谈和实地察看，对境外客户进行了视频访谈；

- 4、对发行人报告期内主要客户实施了函证程序；
- 5、取得了发行人报告期各期外购试剂盒存货收发存明细账；
- 6、访谈了发行人生产负责人及主要生产人员，了解了原辅料中试剂盒的用途、组分、领用情况、与产品产量的匹配情况等。

## **（二）核查结论**

经核查，保荐机构、申报会计师认为：

- 1、报告期内，发行人 POCT 诊断试剂前五大客户以经销商为主，回款情况良好，信用政策具有合理性；
- 2、发行人采购的原辅料中的试剂盒不用于 POCT 诊断试剂的生产过程中，与 POCT 诊断试剂的产量不存在对应关系。

## **四、POCT 诊断试剂经销商期末库存及终端销售情况的具体核查过程**

### **（一）核查程序**

针对 POCT 诊断试剂经销商期末库存及终端销售情况，保荐机构、申报会计师执行了以下主要核查程序：

- 1、查阅了发行人与其主要 POCT 诊断试剂经销商签订的经销协议、产品出库单、货运回单、报关单、产品销售发票、签收单、回款银行回单等资料；
- 2、对发行人报告期内 POCT 诊断试剂主要经销商进行了走访/视频访谈、函证，了解了其公司概况、经营规模、主要客户类型及市场区域、终端销售情况以及库存情况等；
- 3、获取了发行人 POCT 诊断试剂主要经销商的产品进销存明细、销售合同、金税三期或发票等资料，并对终端医院进行了访谈，以核查发行人 POCT 诊断试剂主要经销商的销售实现情况；
- 4、获取了发行人 POCT 诊断试剂报告期内及期后的退货明细，结合发行人 POCT 诊断试剂的保质期（主要为 6 个月）分析发行人 POCT 诊断试剂主要经销

商的销售实现情况；

5、报告期各期对 POCT 诊断试剂经销商核查占比情况如下：

单位：万元

| 项目  |                              | 2020 年度          | 2019 年度         | 2018 年度       |
|---|------------------------------|------------------|-----------------|---------------|
| POCT 诊断试剂经销主营业务收入                           |                              | 48,322.19        | 2,159.31        | 558.46        |
| POCT 诊断试剂经销主营业务收入占比                         |                              | 86.26%           | 77.66%          | 85.59%        |
| 访谈  | 经访谈的 POCT 诊断试剂经销商主营业务收入      | 30,654.59        | 419.84          | 192.12        |
|   | 经访谈的 POCT 诊断试剂经销商家数          | 26               | 12              | 9             |
|   | 经访谈的 POCT 诊断试剂经销商主营业务收入占比    | 63.44%           | 19.44%          | 34.40%        |
| 函证  | 经函证的 POCT 诊断试剂经销商主营业务收入      | 41,830.53        | 1,200.94        | 287.77        |
|   | 经函证的 POCT 诊断试剂经销商家数          | 88               | 26              | 17            |
|   | 经函证的 POCT 诊断试剂经销商主营业务收入占比    | 86.57%           | 55.62%          | 51.53%        |
| 获取销售情况                                      | 获取销售情况的 POCT 诊断试剂经销商主营业务收入   | 34,981.95        | 776.71          | 161.51        |
|   | 获取销售情况 POCT 诊断试剂经销商家数        | 40               | 18              | 11            |
|   | 获取销售情况的 POCT 诊断试剂经销商主营业务收入比例 | 72.39%           | 35.97%          | 28.92%        |
| 已核查 POCT 诊断试剂经销主营业务收入合计                     |                              | <b>42,747.28</b> | <b>1,281.96</b> | <b>346.66</b> |
| 已核查 POCT 诊断试剂经销主营业务收入占 POCT 诊断试剂总经销主营业务收入比例 |                              | <b>88.46%</b>    | <b>59.37%</b>   | <b>62.07%</b> |

## （二）核查结论

经核查，保荐机构、申报会计师认为：

发行人 POCT 诊断试剂主要经销商根据市场需求向发行人进行采购，主要经销商的期末库存及终端销售情况良好，发行人 POCT 诊断试剂的保质期（主要为 6 个月）较短，发行人不存在经销商期末压货、突击进货从而为发行人调节收入的情况。

### 3. 关于成本核算及研发费用

根据二轮问询回复文件,总采购、存货、成本费用勾稽关系表中的测算数据,POCT 诊断仪器耗材采购金额为 3,311.80 万元,大幅高于 POCT 诊断仪器成本金额(249.98 万元);勾稽关系表中 2020 年 POCT 诊断仪器对应的“其他各项费用领用”金额(D 项:747.23 万元、Q 项:2,515.68 万元),高于研发费用项目中 POCT 诊断仪器研发投入金额(1,877.06 万元)及 POCT 诊断仪器成本(249.98 万元);2020 年研发费用中直接投入费 4,775.72 万元,同比大幅增长 124.59%。

请发行人说明并披露:(1)发行人研发、生产过程是否能够清晰准确区分、是否共用生产及研发设备,成本是否能够准确计量、相关研发产品的最终去向,研发费用中直接投入费大幅增长的原因及费用构成。(2)POCT 诊断仪器各分项明细材料在产品生产、研发投入中的领用数量及金额情况,耗材金额大幅高于成本的原因及差异的最终去向、相关成本核算及毛利率是否准确、招股书中披露的相关信息是否真实、准确、完整。(3)请复核勾稽关系表的准确性。

请保荐机构、申报会计师核查并发表意见。

回复:

一、发行人研发、生产过程是否能够清晰准确区分、是否共用生产及研发设备,成本是否能够准确计量、相关研发产品的最终去向,研发费用中直接投入费大幅增长的原因及费用构成

#### (一) 发行人研发、生产过程能够清晰准确区分

发行人研发部门与生产部门各自独立运行,产品量产之前进行的研发配制方案调试、性能指标测试、研发小试及评审等活动属于研发活动。研发项目完成,对应产品的第一批量产方可认定为进入生产阶段。发行人生产活动与研发活动的流程具有较大差别与明显区分,具体过程如下:

研发活动:发行人的研发活动主要包括原料(酶、抗原、抗体)的开发与产成品(生物试剂、POCT 诊断试剂)的研发。经过项目调研、方案制定、工艺设计、质量验证等环节后,酶、抗原、抗体关键原料开发的主要研发成果为确定目

标基因和蛋白序列，并以可以反复使用的菌株或载体的形式留存，供后续生产环节使用；生物试剂、POCT 诊断试剂研发项目的主要研发成果为输出产品配方、分包装方案和质控方案，输出生产操作规程、质量检测操作规程等。

生产活动：发行人的生产活动包括原料的制备与产品的生产。根据所生产的酶、抗原、抗体的种类，确定所用的菌株或载体，进行高密度发酵和后续酶、抗原、抗体的批量生产；根据研发活动确定的生物试剂、POCT 诊断试剂的产品配方和生产操作的规程，进行生物试剂、POCT 诊断试剂产品的批量生产。

## （二）发行人生产及研发设备不存在共用

根据发行人《固定资产管理制度》的相关规定，研发部门和生产部门的设备分别由各自部门的人员于 ERP 系统中发起采购申请，资产验收合格后由资产管理部门将资产信息录入 ERP 系统，并按规定对资产进行编号，打印固定资产标签，标签要素包括：编号、型号、名称等，由使用部门将标签粘贴于资产上。财务部根据验收单进行账务处理并编制《固定资产卡片账》，研发部门设备由专门人员进行管理，并登记存放地点。

根据发行人《固定资产管理制度》的相关规定，固定资产调拨，需由调出部门发起《固定资产变更申请单》，经审批后执行调拨。调拨完毕后，资产管理部门更新《固定资产清单》，财务部更新《固定资产卡片账》。发行人定期对固定资产进行盘点，由财务部、资产管理部门和资产使用部门人员共同参与，盘点结束后，财务人员编制盘点小结，对盘盈盘亏情况应查明差异原因后进行相应处理。

发行人建立了完善的固定资产采购和管理制度，对设备的购置、验收和后续管理均作出了明确的规定。发行人严格按照制度规定对生产和研发设备进行使用和管理，生产及研发设备不存在共用。

## （三）发行人的成本能够准确计量

发行人对存货的采购、领用消耗、仓储、成本归集与分摊等环节建立了较为健全的内控管理制度，制定了《采购管理制度》、《存货管理制度》、《成本管理制度》、《会计核算管理制度》等内控制度。

根据上述制度的相关规定，发行人在原材料、产成品的入库环节设置了完善的流程，主要包括交接验收、质量检验、数量核对等。发行人在各步骤材料、产成品的领用发出环节设置了完善的流程，其中材料领用需经过已审核的领料单，由仓库管理员办理发出；产成品发出由仓库管理员依据销售部审核的发货通知单办理产成品出库。

发行人生产所需直接材料按 BOM 单进行领用，下推生成材料出库单，直接材料成本直接归集至该批次产品的生产成本；直接人工、制造费用按工时在不同产品生产批次中进行分配。已完工产品成本按实际成本由生产成本结转至库存商品。已销售产品于销售实现时按照销售数量与系统加权平均单价计算结转营业成本。

发行人建立了完善的与成本归集相关的内部控制，生产成本及已销售产品成本核算方法合理，成本能够准确计量。

#### **（四）相关研发产品的最终去向，研发费用中直接投入费大幅增长的原因及费用构成**

发行人的研发活动主要包括原料（酶、抗原、抗体）的开发与产成品（生物试剂、POCT 诊断试剂）的研发。发行人原料开发的主要成果为确定目标基因和蛋白序列，开发过程中会产生少量的酶、抗原、抗体，该部分原料质量不稳定，无法用于对外销售或用于后续生物试剂与 POCT 诊断试剂的生产，其用于在研发环节中的工艺开发与验证、质量研究、建立抗体质量标准等研发活动或直接进行报废处理。

发行人产成品研发的主要成果为输出产品配方、生产操作规程和质量检测操作规程等。开发过程中产生的少量产成品，经检测不达标无法用于对外销售的，经审批后进行报废处理；对于符合性能标准、质量安全标准且可对外销售的产成品，待验收入库后冲减归集的研发费用。报告期内，发行人研发活动产生的产成品入库 154.03 万元，相应冲减研发费用 154.03 万元。

报告期内，发行人研发费用中的直接投入费金额及占比如下：

| 期间      | 研发费用<br>(万元) | 研发费用率  | 研发费用中的<br>直接投入费<br>(万元) | 研发费用中的<br>直接投入费占比 |
|---------|--------------|--------|-------------------------|-------------------|
| 2018 年度 | 5,300.45     | 31.03% | 2,013.23                | 37.98%            |
| 2019 年度 | 6,229.66     | 23.21% | 2,126.45                | 34.13%            |
| 2020 年度 | 12,553.34    | 8.02%  | 4,775.72                | 38.04%            |

注：研发费用率=研发费用/营业收入

2020 年，受新冠疫情的影响，发行人经营规模迅速扩大，对新产品的研发需求快速增长，为保证未来的快速发展，发行人的研发投入显著增加。报告期内，发行人研发费用逐年增加，研发费用中的直接投入费亦相应逐年增加，占研发费用的比例基本保持稳定。

报告期内，发行人研发费用中的直接投入费构成明细如下：

单位：万元

| 项目        | 2020 年度         | 2019 年度         | 2018 年度         |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 原辅料及耗材    | 4,147.34        | 1,792.05        | 1,549.91        |
| 库存商品      | 293.58          | 211.01          | 288.22          |
| 测序服务      | 203.65          | 41.82           | 53.43           |
| 其他        | 131.16          | 81.57           | 121.67          |
| <b>合计</b> | <b>4,775.72</b> | <b>2,126.45</b> | <b>2,013.23</b> |

报告期内，发行人研发费用中的直接投入费主要由研发项目领用的原辅料及耗材构成。2019 年，发行人研发费用较 2018 年略有增加，研发费用中的直接投入费较 2018 年亦相应略有增加，主要系原辅料及耗材有所增加所致；2020 年，为保证未来的快速发展，发行人的研发投入显著增加，发行人的研发人员由 2019 年末的 221 人增加至 2020 年末的 416 人；研发项目亦持续增加，新增荧光素酶相关产品及解决方案研发、细胞因子检测试剂盒研发、甲基化修饰 DNA 测序相关酶的开发等研发项目，发行人研发费用中的直接投入费相应大幅增加。

二、POCT 诊断仪器各分项明细材料在产品生产、研发投入中的领用数量及金额情况，耗材金额大幅高于成本的原因及差异的最终去向、相关成本核算及毛利率是否准确、招股书中披露的相关信息是否真实、准确、完整

(一) 报告期各期 POCT 诊断仪器各分项明细材料采购、生产及研发领料  
明细

由于发行人 POCT 诊断仪器业务及其他业务的规模均较小，发行人在勾稽关系表中将其合并列示，具体如下：

**(1) 2020 年度**

单位：万元

| 项目                            | 生物试剂      | POCT 诊断试剂 | POCT 诊断仪器及其他业务 | 合计        |
|-------------------------------|-----------|-----------|----------------|-----------|
| 原材料期初余额(A)                    | 1,946.02  | 707.87    | 339.04         | 2,992.93  |
| 本期采购(B)                       | 11,266.99 | 13,680.85 | 3,395.67       | 28,343.51 |
| 其中：原辅料                        | 5,058.91  | 5,500.18  | 19.80          | 10,578.89 |
| 耗材                            | 4,768.19  | 7,782.51  | 3,311.80       | 15,862.50 |
| 其他材料                          | 1,439.89  | 398.16    | 64.07          | 1,902.13  |
| 减：原材料期末余额(C)                  | 4,010.33  | 3,599.46  | 736.93         | 8,346.72  |
| 其他各项费用领用(D)                   | 5,085.46  | 3,290.44  | 747.23         | 9,123.13  |
| 其中：材料销售等其他业务成本                |           |           | 64.07          | 64.07     |
| 等于：直接材料成本(E=A+B-C-D)          | 4,117.22  | 7,498.82  | 2,250.56       | 13,866.60 |
| 加：直接人工(F)                     | 973.01    | 1,382.55  | 239.20         | 2,594.75  |
| 制造费用(G)                       | 2,610.53  | 4,540.22  | 474.00         | 7,624.75  |
| 等于：生产成本本期发生额(H=E+F+G)         | 7,700.76  | 13,421.59 | 2,963.75       | 24,086.10 |
| 加：在产品期初余额(I)                  | 170.43    | 125.82    | 123.64         | 419.89    |
| 减：在产品期末余额(J)                  | 559.28    | 258.68    | 171.30         | 989.26    |
| 等于：完工产品成本(K=H+I-J)            | 7,311.91  | 13,288.73 | 2,916.10       | 23,516.74 |
| 加：库存商品期初余额(L)                 | 1,304.10  | 600.37    | 118.98         | 2,023.45  |
| 减：库存商品期末余额(M)                 | 2,445.91  | 1,973.42  | 312.02         | 4,731.35  |
| 加：其他入库(N)                     | 238.87    | 554.95    | 91.17          | 884.99    |
| 减：产品报废、毁损(O)                  | 749.02    | 3,257.31  |                | 4,006.33  |
| 减：应收退货成本(P)                   | 82.49     | 126.61    | 48.57          | 257.67    |
| 减：其他各项费用领用(Q)                 | 1,128.93  | 616.84    | 2,515.68       | 4,261.45  |
| 其中：POCT 诊断仪器投放金额              |           |           | 2,266.54       | 2,266.54  |
| NGS 等服务其他业务成本                 |           |           | 130.81         | 130.81    |
| 等于：主营业务成本计算数(R=K+L-M+N-O-P-Q) | 4,448.52  | 8,469.87  | 249.98         | 13,168.37 |
| 主营业务成本列报金额                    | 4,448.52  | 8,469.87  | 249.98         | 13,168.37 |

**(2) 2019 年度**

单位：万元

| 项目                            | 生物试剂     | POCT 诊断试剂 | POCT 诊断仪器及其他业务 | 合计       |
|-------------------------------|----------|-----------|----------------|----------|
| 原材料期初余额(A)                    | 1,074.79 | 372.29    | 99.26          | 1,546.33 |
| 本期采购(B)                       | 4,602.68 | 1,829.49  | 1,074.92       | 7,507.09 |
| 其中：原辅料                        | 2,601.28 | 1,055.18  | 0.13           | 3,656.59 |
| 耗材                            | 1,346.07 | 762.77    | 957.75         | 3,066.59 |
| 其他材料                          | 655.34   | 11.54     | 117.04         | 783.91   |
| 减：原材料期末余额(C)                  | 1,946.02 | 707.87    | 339.04         | 2,992.93 |
| 其他各项费用领用(D)                   | 2,618.89 | 667.12    | 475.41         | 3,761.43 |
| 其中：材料销售等其他业务成本                |          |           | 117.04         | 117.04   |
| 等于：直接材料成本(E=A+B-C-D)          | 1,112.55 | 826.80    | 359.72         | 2,299.07 |
| 加：直接人工(F)                     | 362.15   | 430.94    | 33.98          | 827.07   |
| 制造费用(G)                       | 1,138.80 | 883.78    | 44.09          | 2,066.68 |
| 等于：生产成本本期发生额(H=E+F+G)         | 2,613.52 | 2,141.51  | 437.79         | 5,192.82 |
| 加：在产品期初余额(I)                  | 89.07    | 32.14     | 32.03          | 153.24   |
| 减：在产品期末余额(J)                  | 170.43   | 125.82    | 123.64         | 419.89   |
| 等于：完工产品成本(K=H+I-J)            | 2,532.16 | 2,047.83  | 346.18         | 4,926.17 |
| 加：库存商品期初余额(L)                 | 823.96   | 336.12    | 77.13          | 1,237.21 |
| 减：库存商品期末余额(M)                 | 1,304.10 | 600.37    | 118.98         | 2,023.45 |
| 加：其他入库(N)                     | 302.28   | 187.43    | 567.08         | 1,056.79 |
| 减：产品报废、毁损(O)                  | 133.76   | 12.33     | -              | 146.09   |
| 减：应收退货成本(P)                   |          |           |                | -        |
| 减：其他各项费用领用(Q)                 | 12.99    | 285.99    | 684.33         | 983.31   |
| 其中：POCT 诊断仪器投放金额              |          |           | 611.19         | 611.19   |
| NGS 等服务其他业务成本                 |          |           | 24.12          | 24.12    |
| 等于：主营业务成本计算数(R=K+L-M+N-O-P-Q) | 2,207.55 | 1,672.69  | 187.08         | 4,067.32 |
| 主营业务成本列报金额                    | 2,207.55 | 1,672.69  | 187.08         | 4,067.32 |

### (3) 2018 年度

单位：万元

| 项目         | 生物试剂     | POCT 诊断试剂 | POCT 诊断仪器及其他业务 | 合计       |
|------------|----------|-----------|----------------|----------|
| 原材料期初余额(A) | 702.53   | 274.82    | 50.68          | 1,028.03 |
| 本期采购(B)    | 3,001.20 | 1,302.09  | 362.96         | 4,666.25 |
| 其中：原辅料     | 1,718.80 | 647.07    | -              | 2,365.87 |
| 耗材         | 776.24   | 519.36    | 362.96         | 1,658.56 |

| 项目                            | 生物试剂     | POCT 诊断试剂 | POCT 诊断仪器及其他业务 | 合计       |
|-------------------------------|----------|-----------|----------------|----------|
| 其他材料                          | 506.17   | 135.66    | -              | 641.83   |
| 减：原材料期末余额(C)                  | 1,074.79 | 372.29    | 99.26          | 1,546.33 |
| 其他各项费用领用(D)                   | 1,422.18 | 1,013.67  | 301.26         | 2,737.11 |
| 其中：材料销售等其他业务成本                |          |           |                |          |
| 等于：直接材料成本(E=A+B-C-D)          | 1,206.76 | 190.95    | 13.13          | 1,410.84 |
| 加：直接人工(F)                     | 270.98   | 196.61    | 323.37         | 790.96   |
| 制造费用(G)                       | 735.04   | 603.09    | 318.41         | 1,656.53 |
| 等于：生产成本本期发生额(H=E+F+G)         | 2,212.78 | 990.65    | 654.90         | 3,858.33 |
| 加：在产品期初余额(I)                  | 82.96    | 10.51     | -              | 93.47    |
| 减：在产品期末余额(J)                  | 89.07    | 32.14     | 32.03          | 153.24   |
| 等于：完工产品成本(K=H+I-J)            | 2,206.67 | 969.02    | 622.87         | 3,798.56 |
| 加：库存商品期初余额(L)                 | 458.19   | 91.37     | -              | 549.56   |
| 减：库存商品期末余额(M)                 | 823.96   | 336.12    | 77.13          | 1,237.21 |
| 加：其他入库(N)                     | 69.12    | 106.49    | 652.83         | 828.43   |
| 减：产品报废、毁损(O)                  | 32.12    | -         | -              | 32.12    |
| 减：应收退货成本(P)                   |          |           |                | -        |
| 减：其他各项费用领用(Q)                 | 171.71   | 127.67    | 1,100.78       | 1,400.16 |
| 其中：POCT 诊断仪器投放金额              |          |           | 547.55         | 547.55   |
| NGS 等服务其他业务成本                 |          |           | 477.35         | 477.35   |
| 等于：主营业务成本计算数(R=K+L-M+N-O-P-Q) | 1,706.18 | 703.08    | 97.79          | 2,507.06 |
| 主营业务成本列报金额                    | 1,706.18 | 703.08    | 97.79          | 2,507.06 |

报告期各期，POCT 诊断仪器及其他业务耗材采购金额构成如下：

单位：万元

| 年度      | POCT 诊断仪器 | 其他业务 | 合计       |
|---------|-----------|------|----------|
| 2020 年度 | 3,306.44  | 5.36 | 3,311.80 |
| 2019 年度 | 957.75    | -    | 957.75   |
| 2018 年度 | 362.05    | 0.92 | 362.96   |

报告期内，发行人 POCT 诊断仪器业务的采购、生产及研发领料情况如下：

### (1) 2020 年

单位：万个、万 PCS、万元

| 类别               | 采购              |                 | 生产领用          |                 | 研发领用         |               |
|------------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|--------------|---------------|
|                  | 数量              | 金额              | 数量            | 金额              | 数量           | 金额            |
| 钣金件、机加件等机械类耗材    | 663.33          | 1,705.77        | 464.77        | 1,307.42        | 30.69        | 198.89        |
| 集成电路、半导体等电子类耗材   | 321.36          | 992.45          | 14.70         | 528.28          | 33.52        | 53.43         |
| 电机、柱塞泵等机电类耗材     | 0.40            | 242.11          | 0.29          | 189.63          | 0.01         | 3.35          |
| 二向分光片、平凸透镜等光学类耗材 | 1.81            | 203.10          | 1.34          | 146.97          | 0.06         | 8.49          |
| 管类、治具等其他耗材       | 49.23           | 163.01          | 28.56         | 108.59          | 0.41         | 45.77         |
| <b>合计</b>        | <b>1,036.12</b> | <b>3,306.44</b> | <b>509.67</b> | <b>2,280.89</b> | <b>64.69</b> | <b>309.92</b> |

(2) 2019 年

单位：万个、万 PCS、万元

| 类别               | 本期采购          |               | 生产领用         |               | 研发领用         |               |
|------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
|                  | 数量            | 金额            | 数量           | 金额            | 数量           | 金额            |
| 钣金件、机加件等机械类耗材    | 164.13        | 388.87        | 42.64        | 187.60        | 24.74        | 121.42        |
| 集成电路、半导体等电子类耗材   | 171.58        | 290.33        | 5.64         | 99.97         | 23.91        | 37.86         |
| 电机、柱塞泵等机电类耗材     | 0.13          | 79.19         | 0.06         | 38.70         | 0.01         | 5.22          |
| 二向分光片、平凸透镜等光学类耗材 | 0.43          | 55.60         | 0.17         | 22.74         | 0.04         | 5.29          |
| 管类、治具等其他耗材       | 3.19          | 143.76        | 1.14         | 55.1          | 0.47         | 33.91         |
| <b>合计</b>        | <b>339.46</b> | <b>957.75</b> | <b>49.64</b> | <b>404.10</b> | <b>49.17</b> | <b>203.70</b> |

(3) 2018 年

单位：万个、万 PCS、万元

| 类别             | 本期采购   |        | 生产领用 |      | 研发领用  |        |
|----------------|--------|--------|------|------|-------|--------|
|                | 数量     | 金额     | 数量   | 金额   | 数量    | 金额     |
| 钣金件、机加件等机械类耗材  | 20.53  | 146.35 | 0.28 | 9.29 | 17.48 | 101.12 |
| 集成电路、半导体等电子类耗材 | 108.35 | 110.22 | 0.34 | 3.26 | 94.11 | 80.36  |

| 类别               | 本期采购          |               | 生产领用        |              | 研发领用          |               |
|------------------|---------------|---------------|-------------|--------------|---------------|---------------|
|                  | 数量            | 金额            | 数量          | 金额           | 数量            | 金额            |
| 电机、柱塞泵等机电类耗材     | 0.05          | 17.57         | -           | -            | 0.05          | 12.62         |
| 二向分光片、平凸透镜等光学类耗材 | 0.10          | 13.30         | 0.01        | 0.18         | 0.09          | 12.30         |
| 管类、治具等其他耗材       | 1.46          | 74.61         | 0.52        | 26.47        | 0.82          | 45.10         |
| 合计               | <b>130.50</b> | <b>362.05</b> | <b>1.14</b> | <b>39.21</b> | <b>112.55</b> | <b>251.49</b> |

(二) 耗材金额大幅高于成本的原因及差异的最终去向, 相关成本核算及毛利率是否准确、招股书中披露的相关信息是否真实、准确、完整

报告期内, POCT 诊断仪器耗材金额大幅高于成本的原因主要为仪器投放(存货转入固定资产)、研发领用及其他费用领用, 具体情况如下:

单位: 万元

| 项目                    | 2020 年度         | 2019 年度       | 2018 年度       |
|-----------------------|-----------------|---------------|---------------|
| POCT 诊断仪器耗材采购金额       | 3,306.44        | 957.75        | 362.05        |
| POCT 诊断仪器主营业务成本金额     | 249.98          | 187.08        | 97.79         |
| 差异                    | <b>3,056.46</b> | <b>770.67</b> | <b>264.26</b> |
| 差异金额具体构成:             |                 |               |               |
| POCT 诊断仪器投放           | 2,266.54        | 611.19        | 547.55        |
| 制造费用、管理费用、销售费用、研发费用领用 | 797.34          | 407.39        | 377.14        |
| 存货期初期末增减变动及其他入库影响等    | -7.42           | -247.91       | -660.43       |
| 小计                    | <b>3,056.46</b> | <b>770.67</b> | <b>264.26</b> |

发行人生产所需直接材料按 BOM 单进行领用, 下推生成材料出库单, 直接材料成本直接归集至该批次产品的生产成本; 直接人工、制造费用按工时在不同产品生产批次中进行分配。已完工产品成本按实际成本由生产成本结转至库存商品。已销售产品于销售实现时按照销售数量与系统加权平均单价计算结转营业成本。产品营业收入减去营业成本后的金额为产品毛利, 产品毛利/营业收入为产品毛利率。

综上所述，POCT 诊断仪器相关成本核算及毛利率准确，招股书中披露的相关信息真实、准确、完整。

### 三、请复核勾稽关系表的准确性

发行人已对相关勾稽关系表的准确性进行了复核，POCT 诊断仪器耗材采购金额大幅高于 POCT 诊断仪器成本金额的具体原因请参见本问题回复之“二、POCT 诊断仪器各分项明细材料在产品生产、研发投入中的领用数量及金额情况，耗材金额大幅高于成本的原因及差异的最终去向、相关成本核算及毛利率是否准确、招股书中披露的相关信息是否真实、准确、完整”之“(二) 耗材金额大幅高于成本的原因及差异的最终去向，相关成本核算及毛利率是否准确、招股书中披露的相关信息是否真实、准确、完整”；勾稽关系表中 2020 年 POCT 诊断仪器对应的“其他各项费用领用”金额（D 项及 Q 项）的构成如下：

单位：万元

| 项目                   | 金额              |
|----------------------|-----------------|
| <b>其他各项费用领用(D 项)</b> | <b>747.23</b>   |
| 其中：研发费用领用            | 309.92          |
| 制造费用、管理费用、销售费用领用     | 373.24          |
| 其他业务成本               | 64.07           |
| <b>其他各项费用领用(Q 项)</b> | <b>2,515.68</b> |
| 其中：POCT 诊断仪器投放金额     | 2,266.54        |
| 其他业务成本               | 130.81          |
| 制造费用、管理费用、销售费用领用     | 96.68           |
| 研发费用领用               | 17.51           |
| 已销售库存商品跌价准备转回影响      | 4.14            |

注：其他各项费用领用(D 项)系对原材料的领用，其他各项费用领用(Q 项)系对库存商品的领用。

由上表可知，勾稽关系表中 2020 年 POCT 诊断仪器及其他业务对应的“其他各项费用领用”（D 项、Q 项）的金额包含研发领用金额 327.43 万元、POCT 诊断仪器投放金额 2,266.54 万元，高于 POCT 诊断仪器研发投入金额（1,877.06 万元）。

研发费用项目表中 2020 年 POCT 诊断仪器研发投入金额的具体构成如下：

单位：万元

| 类别        | 金额              |
|-----------|-----------------|
| 直接人工      | 1,368.78        |
| 直接投入      | 327.43          |
| 折旧与摊销     | 58.94           |
| 其他        | 121.91          |
| <b>合计</b> | <b>1,877.06</b> |

研发费用项目表中 2020 年 POCT 诊断仪器研发投入的直接投入金额 327.43 万元包括研发领用原材料 309.92 万元（“其他各项费用领用”D 项金额所包含）、研发领用库存商品 17.51 万元（“其他各项费用领用”Q 项金额所包含），勾稽关系正确。

综上所述，经发行人复核，发行人勾稽关系表内容准确。

#### 四、请保荐机构、申报会计师核查并发表意见

##### （一）核查程序

针对上述事项，保荐机构、申报会计师执行了以下主要核查程序：

1、访谈了发行人生产部门、研发部门和财务部门负责人，了解了发行人生产活动与研发活动的具体过程；

2、取得了发行人生产活动、研发活动以及与成本归集相关的各项管理制度，了解、评价了发行人生产和研发活动相关的内部控制的有效性、成本归集的合理性和准确性，对关键控制点进行运行有效性测试；

3、取得了发行人的《固定资产管理制度》、报告期各期末的《固定资产卡片账》和盘点记录等，评价了发行人的固定资产管理和内部控制的执行情况；

4、取得了发行人研发产成品入库明细账，复核了其入库金额与冲减研发费用金额的准确性，评价其会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；

5、取得了发行人研发费用明细账，分析研发费用中直接投入费大幅增长的原因及费用构成；

6、获取了发行人报告期内 POCT 诊断仪器各分项明细材料采购及领用明细清单，对细分材料的生产及研发领用情况进行了分类分析；

7、对发行人报告期各期 POCT 诊断仪器耗材采购金额大幅高于成本的原因及差异的最终去向进行了分析；

8、对勾稽关系表进行了复核。

## **（二）核查意见**

经核查，保荐机构、申报会计师认为：

1、发行人研发、生产过程能够清晰准确区分、不存在共用设备的情况、成本能够准确计量，对于符合性能标准、质量安全标准且可对外销售的产成品，待验收入库后冲减归集的研发费用，研发费用中的直接投入费随研发费用的增加而相应增加具有合理性；

2、发行人 POCT 诊断仪器耗材金额大幅高于成本的原因主要为仪器投放（存货转入固定资产）、研发领用及其他费用领用，相关成本核算及毛利率准确，招股书中披露的相关信息真实、准确、完整；

3、经发行人复核，发行人勾稽关系表内容准确。

#### 4. 关于咨询服务费

报告期内，发行人业务咨询费由 2018 年的 55 万元大幅增长至 2020 年的 2,547.25 万元。根据招股书披露，咨询服务费主要为组织体系建设、战略咨询及员工培训，随着公司业务发展，人员增加，发行人存在制定发展战略提升管理水平的需求。

请发行人说明：（1）相关咨询服务的主要采购方名称、咨询服务采购数量、合同约定的服务区间、培训次数、平均培训费用、员工参与人数等。（2）主要服务机构的成立时间、注册资本、经营范围，法定代表人、股东等与发行人及发行人经销商是否存在关联关系。

请保荐机构、申报会计师核查并发表意见。

回复：

一、相关咨询服务的主要采购方名称、咨询服务采购数量、合同约定的服务区间、培训次数、平均培训费用、员工参与人数等

（一）相关咨询服务的主要采购方名称、咨询服务采购数量、合同约定的服务区间、培训次数、平均培训费用、员工参与人数

报告期内，发行人咨询服务费明细情况如下：

单位：万元

| 项目        | 2020 年度         |                | 2019 年度       |                | 2018 年度      |                |
|-----------|-----------------|----------------|---------------|----------------|--------------|----------------|
|           | 金额              | 占比             | 金额            | 占比             | 金额           | 占比             |
| 组织体系建设    | 283.25          | 11.12%         | 238.25        | 36.53%         | 55.00        | 100.00%        |
| 战略咨询及员工培训 | 2,264.00        | 88.88%         | 414.00        | 63.47%         | -            | -              |
| 合计        | <b>2,547.25</b> | <b>100.00%</b> | <b>652.25</b> | <b>100.00%</b> | <b>55.00</b> | <b>100.00%</b> |

报告期内，发行人咨询服务费大幅增加的主要原因为：随着产品线、经营规模及员工人数的逐步增长，公司具有制定发展战略及提升管理水平的需求，并逐步加大相关投入。

近年来，发行人所属行业面临较为良好的发展机遇。报告期内，为及时抓住

行业发展机遇、实现快速发展，发行人加大了对研发、销售、管理等各方面的投入。在管理方面，发行人通过选聘相关咨询服务机构对发行人提供战略咨询服务、员工培训服务等方式为发行人制定发展战略、提升发行人高级管理人员及其他核心员工的战略思维、领导力、市场开拓能力等多方位的能力，相关咨询服务费相应有所增加。

发行人相关咨询服务的主要采购方名称、咨询服务采购数量、合同约定的服务区间、培训次数、平均培训费用、员工参与人数等情况如下：

| 项目        | 采购方名称               | 咨询服务采购数量 | 咨询服务合同金额(万元) | 合同约定的服务区间        | 期间     | 咨询服务费金额(万元) | 培训次数 | 员工参与人次 | 平均培训费用(元/人次) |
|-----------|---------------------|----------|--------------|------------------|--------|-------------|------|--------|--------------|
| 组织体系建设    | 竹间咨询(深圳)有限公司等       | 5        | 656.50       | 2017年5月-2020年12月 | 2018年度 | 55.00       | 6    | 135    | 4,074.07     |
|           |                     |          |              |                  | 2019年度 | 238.25      | 34   | 615    | 3,874.02     |
|           |                     |          |              |                  | 2020年度 | 283.25      | 18   | 648    | 4,371.18     |
| 战略咨询及员工培训 | 上海章洪企业管理合伙企业(有限合伙)等 | 9        | 2,700.00     | 2019年7月-2021年1月  | 2019年度 | 414.00      | 11   | 405    | 10,222.22    |
|           |                     |          |              |                  | 2020年度 | 2,264.00    | 31   | 4,032  | 5,615.08     |

注：“竹间咨询(深圳)有限公司等”包括竹间咨询(深圳)有限公司、上海竹兼企业管理咨询中心，该两家企业属于同一控制；“上海章洪企业管理合伙企业(有限合伙)等”包括上海章洪企业管理合伙企业(有限合伙)、上海星之芒信息科技合伙企业(有限合伙)、上海尚乾企业管理合伙企业(有限合伙)、上海镇铝企业管理合伙企业(有限合伙)、上海迎忠企业管理合伙企业(有限合伙)，该五家企业属于同一控制。

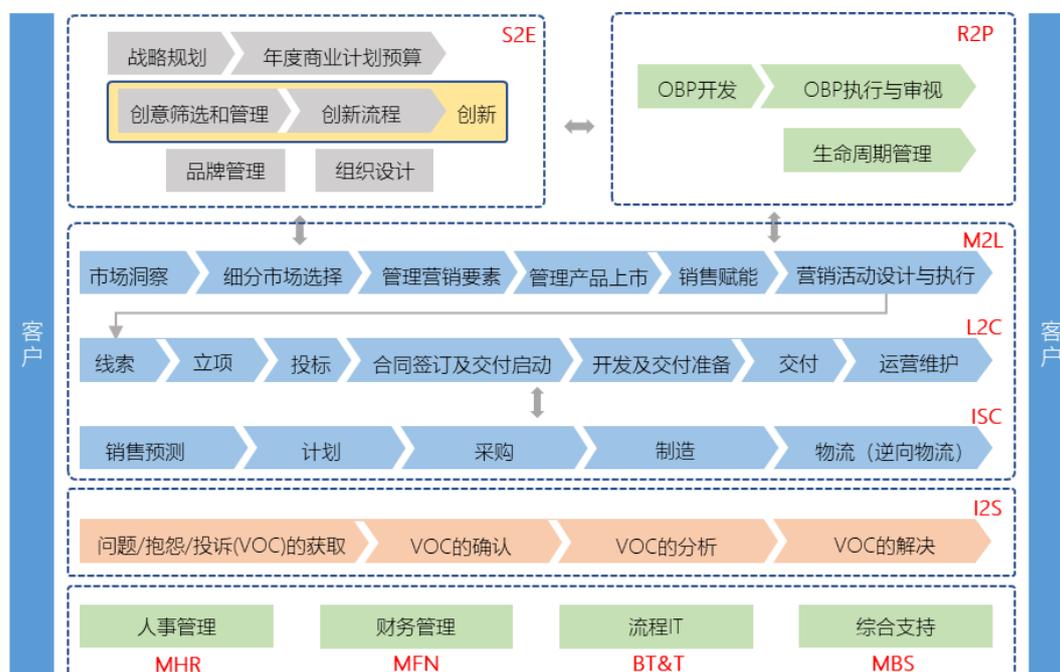
## (二) 组织体系建设的内容及参与部门情况

### 1、组织体系建设方案概要

自2017年起，公司与竹间咨询(深圳)有限公司、上海竹兼企业管理咨询中心开展合作，相继启动了营销、组织能力、管理者开发方面的咨询合作项目。2017-2019年的工作重点主要围绕业绩提升与管理者开发方面，2020年起的工作重点系在加强前期工作的基础上转向管理开发，即管理体系的建设。

围绕诺唯赞业务发展的需要，2020年建立基本的管理体系框架，具体工作重点包括：战略规划，组织结构设计，从战略到执行(S2E)流程，线索到现金

(L2C) 流程固化建设, 市场到线索 (M2L) 流程建设, I2S (问题到解决) 流程框架建设, OBP (R2P) 流程框架建设等。



## 2、参与部门

报告期内, 发行人组织体系建设的参与部门包括总裁办、人力资源部、流程IT部、生命科学事业部营销中心、体外诊断事业部营销中心。

## 3、组织体系建设具体工作内容

以发行人 2020 年度咨询项目实施计划为例, 具体工作内容如下:

| 子项      | 任务描述       | 拟输出成果             | 计划开始时间     | 计划完成时间     |
|---------|------------|-------------------|------------|------------|
| 项目启动    | 项目内容方案确认   | 确认后的方案 (含计划)      | 2019-12-01 | 2019-12-31 |
| 项目启动    | 项目启动会      | 项目启动会, 发布任命文件     | 2020-01-01 | 2020-01-16 |
| 战略梳理与解码 | 公司战略规划     | 发布公司战略规划-SP       | 2019-12-01 | 2019-12-31 |
| 战略梳理与解码 | 年度规划       | 发布各事业部业务计划-BP     | 2019-12-20 | 2020-01-16 |
| 战略梳理与解码 | 战略解码       | 组织 KPI, 管理者 PBC   | 2019-12-20 | 2020-02-08 |
| 战略梳理与   | SP、BP 执行机制 | SP(按季)、BP(按月)审视反馈 | 2020-03-01 | 2020-12-31 |

|       |                   |                               |            |            |
|-------|-------------------|-------------------------------|------------|------------|
| 解码    |                   |                               |            |            |
| 组织结构  | 公司组织结构优化          | 发布组织结构文件(按需)                  | 2019-12-01 | 2020-01-01 |
| 组织结构  | 事业部组织结构优化         | 事业部组织结构文件(按需)                 | 2019-12-01 | 2020-01-16 |
| 人力资源  | 人力资源纲要            | 发布诺唯赞人力资源纲要                   | 2020-03-01 | 2020-06-01 |
| 人力资源  | 职位职级              | 1、职位体系发布文件                    | 2020-01-01 | 2020-03-31 |
| 人力资源  | 职位职级              | 2、2020 职级调整方案                 | 2020-03-31 | 2020-04-30 |
| 人力资源  | PBC 优化            | 1、PBC 全员培训(结合案例)              | 2020-03-01 | 2020-09-30 |
| 人力资源  | PBC 优化            | 2、PBC 绩效评价操作手册                | 2020-08-01 | 2020-09-30 |
| 人力资源  | 人才发展              | 1、干部管理规范                      | 2020-03-01 | 2020-04-30 |
| 人力资源  | 人才发展              | 2、ETP 管理者实训内化方案               | 2020-03-01 | 2020-03-31 |
| 人力资源  | 人才发展              | 3、后备干部建设方案                    | 2020-03-01 | 2020-06-30 |
| 流程 IT | 流程管理体系建设          | 1、流程 IT 蓝图                    | 2020-01-01 | 2020-01-16 |
| 流程 IT | 流程管理体系建设          | 流程 IT 管理规范(含变革、优化、例行 CT 审视机制) | 2020-02-03 | 2020-03-31 |
| 流程 IT | 流程管理体系建设          | 流程 IT 管理规范(含变革、优化、审视机制)推行     | 2020-03-31 | 2020-12-31 |
| 流程 IT | S2E 流程建设          | 1、战略导航仪表盘建设                   | 2020-01-01 | 2020-03-31 |
| 流程 IT | S2E 流程建设          | 2、S2E 流程规范                    | 2020-01-01 | 2020-03-31 |
| 流程 IT | 生命科学事业部 I2S 建设    | I2S 流程规范                      | 2019-12-01 | 2020-02-29 |
| 流程 IT | 生命科学事业部 I2S 建设    | I2S 端到端 IT 建设(视需要)            | 2020-03-01 | 2020-07-31 |
| 流程 IT | 生命科学事业部 L2C 建设    | 1、L2C 流程规范(企业客户)              | 2020-02-01 | 2020-03-31 |
| 流程 IT | 生命科学事业部 L2C 建设    | 2、L2C 端到端 IT 化(视需要)           | 2020-05-01 | 2020-09-30 |
| 流程 IT | 生命科学事业部 M2L 建设    | M2L 流程规范及业务试点                 | 2020-03-01 | 2020-06-30 |
| 流程 IT | 生命科学事业部 M2L 建设    | M2L 流程推广                      | 2020-07-01 | 2020-12-31 |
| 流程 IT | 生命科学事业部 OBP 流程    | OBP 流程框架                      | 2020-05-01 | 2020-06-30 |
| 流程 IT | 基础科学事业部产品研发上市流程梳理 | 产品研发上市流程规范                    | 2019-12-01 | 2020-06-30 |
| 高管发展  | 读书会               | 按月实施                          | 2020-01-01 | 2020-12-31 |
| 营销实训  | 销售人员(两个班)实训       | 实训教材、完成实训                     | 2020-02-01 | 2020-06-30 |
| 项目总结  | 项目总结              | 项目总结及后续建议报告                   | 2020-11-01 | 2020-12-31 |

### (三) 相关咨询服务的具体情况

#### 1、按类型披露组织体系建设的服务内容、人员、形式及费用情况

按类型披露组织体系建设的服务内容、人员、形式及费用情况具体如下：

单位：元

| 合同名称  | 合同签署方   | 培训期数<br>(每期一天) | 时间      | 人数 | 费用           | 培训地点   |
|---|---|----------------|---------|----|--------------|--------|
| 营销体系建设<br>咨询项目合作<br>协议书（90<br>万）                  | 竹间咨询<br>（深圳）<br>有限公司                                  | 1              | 2018.1  | 20 | 100,000.00   | 诺唯赞会议室 |
| 组织能力建设<br>2018 咨询服务<br>项目合作协<br>议书（45 万）          | 竹间咨询<br>（深圳）<br>有限公司                                  | 5              | 2018.5  | 20 | 450,000.00   | 诺唯赞会议室 |
|   |   |                | 2018.7  | 20 |              | 诺唯赞会议室 |
|   |   |                | 2018.8  | 20 |              | 诺唯赞会议室 |
|   |   |                | 2018.11 | 20 |              | 诺唯赞会议室 |
|   |   |                | 2018.12 | 35 |              | 诺唯赞会议室 |
| 组织能力提升<br>（2019）咨<br>询服务项<br>目合作协<br>议书（180<br>万） | 竹间咨询<br>（深圳）<br>有限公<br>司、上海<br>竹兼企<br>业管理<br>咨询<br>中心 | 24             | 2019.2  | 22 | 1,800,000.00 | 诺唯赞会议室 |
|   |   |                | 2019.3  | 16 |              | 诺唯赞会议室 |
|   |   |                | 2019.3  | 16 |              | 诺唯赞会议室 |
|   |   |                | 2019.3  | 22 |              | 诺唯赞会议室 |
|   |   |                | 2019.4  | 21 |              | 诺唯赞会议室 |
|   |   |                | 2019.4  | 21 |              | 诺唯赞会议室 |
|   |   |                | 2019.4  | 16 |              | 诺唯赞会议室 |
|   |   |                | 2019.5  | 16 |              | 诺唯赞会议室 |
|   |   |                | 2019.5  | 16 |              | 诺唯赞会议室 |
|   |   |                | 2019.5  | 21 |              | 诺唯赞会议室 |
|   |   |                | 2019.6  | 16 |              | 诺唯赞会议室 |
|   |   |                | 2019.6  | 21 |              | 诺唯赞会议室 |
|   |   |                | 2019.6  | 16 |              | 诺唯赞会议室 |
|   |   |                | 2019.7  | 21 |              | 诺唯赞会议室 |
|   |   |                | 2019.7  | 21 |              | 诺唯赞会议室 |
|   |   |                | 2019.7  | 16 |              | 诺唯赞会议室 |
|   |   |                | 2019.8  | 21 |              | 诺唯赞会议室 |
|   |   |                | 2019.8  | 16 |              | 诺唯赞会议室 |
|   |   |                | 2019.8  | 16 |              | 诺唯赞会议室 |
|   |   |                | 2019.9  | 16 |              | 诺唯赞会议室 |
| 2019.11   | 21  | 诺唯赞会议室         |         |    |              |        |

|                                       |                      |    |         |    |              |        |
|---------------------------------------|----------------------|----|---------|----|--------------|--------|
|                                       |                      |    | 2019.11 | 21 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2019.12 | 21 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2019.12 | 21 |              | 诺唯赞会议室 |
| OBP 咨询服务<br>合作协议<br>(116.5 万元)        | 竹间咨询<br>(深圳)<br>有限公司 | 16 | 2019.8  | 17 | 582,524.28   | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2019.8  | 17 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2019.9  | 17 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2019.9  | 17 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2019.1  | 16 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2019.1  | 16 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2019.11 | 16 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2019.11 | 16 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2019.12 | 16 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2019.12 | 16 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2020.1  | 16 | 582,524.27   | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2020.4  | 16 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2020.5  | 16 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2020.6  | 16 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2020.7  | 16 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2020.7  | 16 |              | 诺唯赞会议室 |
| 诺唯赞管理体<br>系建设咨询服<br>务合作协议书<br>(225 万) | 上海竹兼<br>企业管理<br>咨询中心 | 12 | 2020.1  | 47 | 2,250,000.00 | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2020.3  | 47 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2020.4  | 47 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2020.5  | 47 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2020.5  | 47 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2020.6  | 47 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2020.7  | 45 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2020.8  | 45 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2020.9  | 45 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2020.9  | 45 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2020.11 | 45 |              | 诺唯赞会议室 |
|                                       |                      |    | 2020.12 | 45 |              | 诺唯赞会议室 |

注：发行人采购的组织体系建设咨询服务属于整体打包服务，培训仅系其中一个组成部分，无法单独计算各次培训的费用。

## 2、按类型披露战略咨询及员工培训的服务内容、人员、形式及费用情况

按类型披露战略咨询及员工培训的服务内容、人员、形式及费用情况具体如下：

单位：元

| 合同名称                         | 合同签署方              | 培训期数<br>(每期一天) | 时间      | 类型                   | 人数  | 费用           | 培训地点                            |
|------------------------------|--------------------|----------------|---------|----------------------|-----|--------------|---------------------------------|
| CS 集训营协议（100万合同、60万合同、20万合同） | 上海章洪企业管理合伙企业（有限合伙） | 10             | 2019.7  | cs 集训营课程             | 5   | 100,000.00   | 上海市浦东新区秀浦路 2555 号 C5 栋 10 楼明德书院 |
|                              |                    |                | 2019.8  | cs 集训营课程             | 5   | 100,000.00   |                                 |
|                              |                    |                | 2019.9  | cs 集训营课程             | 5   | 100,000.00   |                                 |
|                              |                    |                | 2019.1  | cs 集训营课程             | 6   | 120,000.00   |                                 |
|                              |                    |                | 2019.11 | cs 集训营课程             | 9   | 180,000.00   |                                 |
|                              |                    |                | 2019.11 | cs 集训营课程             | 9   | 180,000.00   |                                 |
|                              |                    |                | 2019.12 | cs 集训营课程             | 9   | 180,000.00   |                                 |
|                              |                    |                | 2019.12 | cs 集训营课程             | 9   | 180,000.00   |                                 |
|                              |                    |                | 2020.1  | cs 集训营课程             | 9   | 180,000.00   |                                 |
|                              |                    |                | 2020.3  | cs 集训营课程             | 9   | 180,000.00   | 线上课程“腾讯会议”                      |
| CS 集训营协议（220万合同、60万合同、20万合同） | 上海章洪企业管理合伙企业（有限合伙） | 9              | 2020.4  | cs 集训营课程             | 15  | 300,000.00   | 线上课程“腾讯会议”                      |
|                              |                    |                | 2020.5  | cs 集训营课程             | 15  | 300,000.00   | 线上课程“腾讯会议”                      |
|                              |                    |                | 2020.6  | cs 集训营课程             | 15  | 300,000.00   | 线上课程“腾讯会议”                      |
|                              |                    |                | 2020.7  | cs 集训营课程             | 14  | 280,000.00   | 线上课程“腾讯会议”                      |
|                              |                    |                | 2020.8  | cs 集训营课程             | 11  | 220,000.00   | 线上课程“腾讯会议”                      |
|                              |                    |                | 2020.9  | cs 集训营课程             | 11  | 220,000.00   | 线上课程“腾讯会议”                      |
|                              |                    |                | 2020.1  | cs 集训营课程             | 11  | 220,000.00   | 线上课程“腾讯会议”                      |
|                              |                    |                | 2020.11 | cs 集训营课程             | 11  | 220,000.00   | 线上课程“腾讯会议”                      |
|                              |                    |                | 2020.12 | cs 集训营课程             | 11  | 220,000.00   | 线上课程“腾讯会议”                      |
| Cscapital 战略落地动员辅导协议（300万合同） | 上海章洪企业管理合伙企业（有限合伙） | 3              | 2019.11 | Cscapital 战略落地动员辅导协议 | 116 | 1,000,000.00 | 诺唯赞会议室                          |
|                              |                    |                | 2019.11 | Cscapital 战略落地动员辅导协议 | 116 | 1,000,000.00 | 诺唯赞会议室                          |
|                              |                    |                | 2019.12 | Cscapital 战略落地动员辅导协议 | 116 | 1,000,000.00 | 诺唯赞会议室                          |

|                                 |                        |   |        |                        |     |              |            |
|---------------------------------|------------------------|---|--------|------------------------|-----|--------------|------------|
| Cscapital 战略落地 动员辅导 协议（600 万合同） | 上海星之 芒信息科 技合伙企 业       | 6 | 2020.2 | Cscapital 战略 落地动员辅导 协议 | 220 | 1,000,000.00 | 线上课程“腾讯会议” |
|                                 |                        |   | 2020.3 | Cscapital 战略 落地动员辅导 协议 | 211 | 1,000,000.00 | 线上课程“腾讯会议” |
|                                 |                        |   | 2020.4 | Cscapital 战略 落地动员辅导 协议 | 203 | 1,000,000.00 | 线上课程“腾讯会议” |
|                                 |                        |   | 2020.4 | Cscapital 战略 落地动员辅导 协议 | 192 | 1,000,000.00 | 线上课程“腾讯会议” |
|                                 |                        |   | 2020.5 | Cscapital 战略 落地动员辅导 协议 | 223 | 1,000,000.00 | 线上课程“腾讯会议” |
|                                 |                        |   | 2020.5 | Cscapital 战略 落地动员辅导 协议 | 235 | 1,000,000.00 | 线上课程“腾讯会议” |
| Cscapital 战略落地 动员辅导 协议（400 万合同） | 上海尚乾 企业管理 合伙企业 （有限合 伙） | 4 | 2020.6 | Cscapital 战略 落地动员辅导 协议 | 222 | 1,000,000.00 | 线上课程“腾讯会议” |
|                                 |                        |   | 2020.6 | Cscapital 战略 落地动员辅导 协议 | 235 | 1,000,000.00 | 线上课程“腾讯会议” |
|                                 |                        |   | 2020.7 | Cscapital 战略 落地动员辅导 协议 | 242 | 1,000,000.00 | 线上课程“腾讯会议” |
|                                 |                        |   | 2020.7 | Cscapital 战略 落地动员辅导 协议 | 201 | 1,000,000.00 | 线上课程“腾讯会议” |
| Cscapital 战略落地 动员辅导 协议（500 万合同） | 上海镇铝 企业管理 合伙企业 （有限合 伙） | 5 | 2020.8 | Cscapital 战略 落地动员辅导 协议 | 244 | 1,000,000.00 | 线上课程“腾讯会议” |
|                                 |                        |   | 2020.8 | Cscapital 战略 落地动员辅导 协议 | 222 | 1,000,000.00 | 线上课程“腾讯会议” |
|                                 |                        |   | 2020.9 | Cscapital 战略 落地动员辅导 协议 | 227 | 1,000,000.00 | 线上课程“腾讯会议” |
|                                 |                        |   | 2020.9 | Cscapital 战略 落地动员辅导 协议 | 213 | 1,000,000.00 | 线上课程“腾讯会议” |

|                              |                    |   |         |                      |     |              |            |
|------------------------------|--------------------|---|---------|----------------------|-----|--------------|------------|
|                              |                    |   | 2020.1  | Cscapital 战略落地动员辅导协议 | 135 | 1,000,000.00 | 线上课程“腾讯会议” |
| Cscapital 战略落地动员辅导协议（500万合同） | 上海迎忠企业管理合伙企业（有限合伙） | 5 | 2020.1  | Cscapital 战略落地动员辅导协议 | 135 | 1,000,000.00 | 线上课程“腾讯会议” |
|                              |                    |   | 2020.11 | Cscapital 战略落地动员辅导协议 | 135 | 1,000,000.00 | 线上课程“腾讯会议” |
|                              |                    |   | 2020.11 | Cscapital 战略落地动员辅导协议 | 135 | 1,000,000.00 | 线上课程“腾讯会议” |
|                              |                    |   | 2020.12 | Cscapital 战略落地动员辅导协议 | 135 | 1,000,000.00 | 线上课程“腾讯会议” |
|                              |                    |   | 2020.12 | Cscapital 战略落地动员辅导协议 | 135 | 1,000,000.00 | 线上课程“腾讯会议” |

### （1）通过线上课程的参会方式

发行人 Cscapital 战略落地动员辅导通常为每两周的周六开展，公司研发人员周末通常正常加班，研发中层十余人一般在公司参会，非研发中层一般远程参会，外地办事处中层集中在当地办事处办公室集中参会。

### （2）战略咨询及员工培训课程的区别

cs 集训营课程主要系针对公司少数高管及核心员工的经营理念、管理素质、战略思维等方面培训，授课形式为与其他公司共同参与课堂；Cscapital 战略落地动员辅导主要系针对公司中层以上业务骨干，采取公司单独上课的形式，主要针对具体的战略项目复盘与公司部分项目组的业务指导培训，服务于公司整体运行过程的更好更高效推进。

### （3）战略咨询及员工培训课程的价格情况

发行人战略咨询及员工培训两类合同的合同数量、合同金额、费用金额、员工参与人次、平均每人次培训费用情况具体如下：

| 项目     | 咨询服务采购数量 | 咨询服务合同金额(万元) | 期间     | 咨询服务费用金额(万元)    | 培训次数      | 员工参与人员                        | 员工参与人次       | 平均培训费用(元/人次)     |
|--------|----------|--------------|--------|-----------------|-----------|-------------------------------|--------------|------------------|
| 战略咨询课程 | 4        | 400.00       | 2019年度 | 114.00          | 8         | 副总经理、采购总监、销售总监、研发总监等少数高管及核心员工 | 57           | 20,000.00        |
|        |          |              | 2020年度 | 264.00          | 11        |                               | 132          | 20,000.00        |
|        | 小计       |              |        | <b>378.00</b>   | <b>19</b> |                               | <b>189</b>   | <b>20,000.00</b> |
| 员工培训课程 | 5        | 2,300.00     | 2019年度 | 300.00          | 3         | 公司中层以上业务骨干                    | 348          | 8,620.69         |
|        |          |              | 2020年度 | 2,000.00        | 20        |                               | 3,900        | 5,128.21         |
|        | 小计       |              |        | <b>2,300.00</b> | <b>23</b> |                               | <b>4,248</b> | <b>5,414.31</b>  |
| 合计     |          |              |        | <b>2,678.00</b> | <b>42</b> |                               | <b>4,437</b> | <b>6,035.61</b>  |

报告期内，战略咨询课程的合计合同总金额为 400.00 万元，共涉及 4 笔合同，合计确认咨询服务费用金额为 378.00 万元，参与总人次为 189 人次，平均每人费用为 20,000.00 元/人次；员工培训课程的合计合同总金额为 2,300.00 万元，共涉及 5 笔合同，合计确认咨询服务费用金额为 2,300.00 万元，参与总人次为 4,248 人次，平均每人费用为 5,414.31 元/人次。

## 二、主要服务机构的成立时间、注册资本、经营范围，法定代表人、股东等与发行人及发行人经销商是否存在关联关系

### (一) 主要服务机构的基本信息

报告期内，发行人采购咨询服务的主要服务机构的基本信息如下：

| 咨询服务机构名称     | 注册资本/出资金额 | 法定代表人/执行事务合伙人 | 成立日期             | 股权结构/出资结构  | 经营范围   |
|--------------|-----------|---------------|------------------|------------|--|
| 竹间咨询(深圳)有限公司 | 100 万元    | 庄晓敏           | 2016 年 12 月 14 日 | 庄晓敏 (100%) | 一般经营项目是：企业管理咨询，市场信息咨询，财务管理咨询，经济信息咨询；企业形象策划，市场营销策划，礼仪策划，会务策划，公关策划，展览展示策划；市场调研；计算机管理软件的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务 |

| 咨询服务机构名称           | 注册资本/出资金额 | 法定代表人/执行事务合伙人 | 成立日期        | 股权结构/出资结构                                      | 经营范围  |
|--------------------|-----------|---------------|-------------|--|---|
| 上海竹兼企业管理咨询中心       | -         | 许震            | 2019年10月16日 | 许震 (100%)                                      | 企业管理咨询，市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验），商务信息咨询，企业形象策划，市场营销策划，礼仪服务，会务服务，公关活动策划，展览展示服务，从事计算机科技领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务       |
| 上海章洪企业管理合伙企业（有限合伙） | 50万元      | 曹申            | 2019年1月22日  | 曹申 (70%)、陈小云 (30%)                             | 企业管理咨询，市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验），公共关系咨询，文化艺术交流策划咨询，企业形象策划，图文设计、制作，商务咨询，法律咨询，会务服务，展览展示服务，礼仪服务，销售日用百货、办公用品、电器设备、通讯设备 |
| 上海星之芒信息科技企业（有限合伙）  | 4,250万元   | 张志耀           | 2019年10月10日 | 万载鸿鼎企业管理中心（有限合伙）（94.12%）、张志耀（4.71%）、陈小云（1.18%） | 信息科技、计算机科技领域内的技术咨询、技术服务、技术开发、技术转让，商务咨询，市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验），销售通讯设备、计算机软件及辅助设备、机电设备                            |
| 上海尚乾企业管理合伙企业（有限合伙） | 50万元      | 王银陵           | 2019年9月11日  | 王月 (80%)、王银陵 (20%)                             | 企业管理咨询，市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验），公共关系咨询，文化艺术交流策划咨询，企业形象策划，图文设计、制作，商务咨询，会务服务，展览展示服务，礼仪服务，销售日用百货、办公用品、电器设备、通讯设备      |

| 咨询服务机构名称           | 注册资本/出资金额 | 法定代表人/执行事务合伙人 | 成立日期       | 股权结构/出资结构        | 经营范围   |
|--------------------|-----------|---------------|------------|------------------|--|
| 上海镇铝企业管理合伙企业（有限合伙） | 100万元     | 王月            | 2020年6月15日 | 王月（80%）、曹申（20%）  | 一般项目：信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务），社会经济咨询服务，信息技术咨询服务，市场营销策划，组织文化艺术交流活动，企业形象策划，图文设计制作，会议及展览服务，数据处理和存储支持服务，法律咨询（不包括律师事务所业务），礼仪服务，销售日用百货、办公用品、家用电器、通讯设备 |
| 上海迎忠企业管理合伙企业（有限合伙） | 100万元     | 王月            | 2020年7月13日 | 王月（80%）、曹育芳（20%） | 一般项目：信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务），社会经济咨询服务，信息技术咨询服务，市场营销策划，组织文化艺术交流活动，企业形象策划，图文设计制作，会议及展览服务，数据处理和存储支持服务，法律咨询（不包括律师事务所业务），礼仪服务，销售日用百货、办公用品、家用电器、通讯设备 |

注：万载鸿鼎企业管理中心（有限合伙）成立于2020年9月9日，注册资本为500万元，执行事务合伙人为张志耀，主要股东为张志耀（80.00%）、陈小云（20.00%）。

## （二）主要服务机构的选择原因及背景

### 1、选择竹间咨询（深圳）有限公司等的原因及背景

2012-2017年，公司的业务规模取得快速发展，人员规模从最初几十人增加到四百余人。公司主要以校招为主的人才补充途径导致公司管理人才匮乏、管理能力低下。公司管理体系、营销体系、人力资源体系的标准化建设成为公司管理中存在的关键问题。

公司董事长曹林在朋友推荐下，与竹间咨询（深圳）有限公司的创始人结识，并了解到其团队成员在华为、中兴等知名企业有着多年的任职经历，具有专业的专业背景，在管理体系、营销体系、人力资源体系建设方面的能力和经验符合公

司所需。

因此，公司从 2017 年开始与竹间咨询（深圳）有限公司等展开合作。

## **2、选择上海章洪企业管理合伙企业（有限合伙）等的原因及背景**

2017-2019 年，公司的业务规模继续取得快速发展，新增加的 POCT 诊断业务开始起步，不同业务在产品选择、客户定位、营销方式、管理方式、薪酬制度等存在差异，对公司的管理能力提出了更大的挑战。

公司董事长曹林在朋友推荐下，与上海章洪企业管理合伙企业（有限合伙）的创始人结识。上海章洪企业管理合伙企业（有限合伙）等推出的 Cscapital 咨询体系提供的 11 个先进方法论体系，帮助企业打造全面的管理体系，符合公司的发展需要。

因此，公司自 2019 年开始与上海章洪企业管理合伙企业（有限合伙）等展开合作。

### **（三）主要服务机构及人员的资质及履历情况**

#### **1、相关咨询服务机构及人员的资质**

竹间咨询（深圳）有限公司等、上海章洪企业管理合伙企业（有限合伙）等咨询服务机构及其人员从事相关咨询服务业务无需取得相关资质。

#### **2、相关咨询服务机构主要人员的履历情况**

竹间咨询（深圳）有限公司的创始人兼首席咨询顾问毕业于南京大学，获经济学硕士学位。其在华为公司任职多年，历任销售工程师、区域经理、产品营销总监、产品行销部长等职位，期间积累了丰富的与一线的营销管理经验。竹间咨询（深圳）有限公司的高级咨询顾问拥有十多年 IT 行业营销经历，历任销售工程师、营销总监、创业公司合伙人等职位，具有丰富的营销实战经验与营销理论方法论。

上海章洪企业管理合伙企业（有限合伙）的创始人于 1976 年 5 月出生，中国国籍；1999 年 7 月至 2000 年 3 月就职于美国南方贝尔公司，任运营顾问；

2000年3月至2000年8月就职于WebConnection，任运营顾问；2000年8月至2005年12月就职于埃森哲咨询，任高级顾问；2005年12月至2008年7月就职于IBMGBS，任管理顾问；2008年7月至2010年3月就职于KPMG/ATOS，任首席顾问；2010年3月至2011年9月就职于华为技术有限公司，任咨询部部长；2011年9月至今开展战略咨询及员工培训相关咨询服务。

#### **（四）相关咨询服务机构成立不久便开展业务的原因**

2015年起，竹间咨询（深圳）有限公司的创始人即开始开展组织体系建设相关咨询服务，竹间咨询（深圳）有限公司于2016年成立后与公司建立合作关系。

上海章洪企业管理合伙企业（有限合伙）的创始人自2011年9月至今开展战略咨询及员工培训相关咨询服务，上海章洪企业管理合伙企业（有限合伙）、上海星之芒信息科技合伙企业（有限合伙）、上海尚乾企业管理合伙企业（有限合伙）、上海镇铝企业管理合伙企业（有限合伙）、上海迎忠企业管理合伙企业（有限合伙）系其为与发行人开展合作的业务主体。

#### **（五）相关咨询服务机构与发行人及发行人经销商的关联关系情况**

报告期内，发行人主要服务机构的法定代表人或执行事务合伙人、股东与发行人及发行人经销商不存在关联关系。

### **三、请保荐机构、申报会计师核查并发表意见**

#### **（一）核查程序**

针对上述事项，保荐机构、申报会计师执行了以下主要核查程序：

1、了解及评价了发行人与咨询服务费相关的内部控制设计的有效性，并测试了相关内部控制执行的有效性；

2、取得了发行人报告期内咨询服务费明细表，结合发行人员工数量及销售规模的变化分析了咨询服务费发生及变动的原因及合理性，复核了发行人对于咨询服务费的会计处理的准确性；

3、对发行人及咨询服务机构的相关人员进行了访谈，了解了报告期内咨询服务费的具体内容、发生及变动的原因及合理性；

4、对发行人与咨询服务机构的相关资金流水进行了核查；

5、检查了咨询服务费的相关合同、发票、银行回单等原始单据；

6、对发行人参与咨询服务机构提供的培训的相关记录文件（培训课程资料、线下培训课程的差旅及住宿发票、线上培训课程及参与人员截图）进行了核查，并参与了咨询服务机构提供的培训；

7、通过国家企业信用信息公示系统、企查查等公开网站查询了发行人主要服务机构及主要经销商的工商登记信息、法定代表人/执行事务合伙人、股东及主要人员信息；

8、获取了发行人主要服务机构之间属于同一控制的说明；

9、获取了主要服务机构、主要服务机构的法定代表人或执行事务合伙人、股东与发行人及发行人经销商不存在关联关系的说明。

## （二）核查意见

经核查，保荐机构、申报会计师认为：

报告期内，发行人接受的咨询服务具有真实性，发行人主要服务机构的法定代表人或执行事务合伙人、股东等与发行人及其经销商不存在关联关系。

5. 请发行人：（1）补充说明与南京前澄生物科技有限公司（以下简称“前澄生物”）、南京申基生物科技有限公司（以下简称“申基生物”）签订采购框架协议日（2017年1月1日）早于两公司成立日的原因及合理性；前澄生物、申基生物作为新设企业就能成为发行人主要供应商的商业合理性。（2）前澄生物、申基生物与发行人的控股股东、实际控制人、发行人董事监事高管、核心技术人员是否存在关联关系。向前澄生物、申基生物的采购价格相比同类其他供应商是否存在明显异常。

请保荐机构、申报会计师核查并发表意见。

回复：

一、补充说明与南京前澄生物科技有限公司、南京申基生物科技有限公司签订采购框架协议日早于两公司成立日的原因及合理性；前澄生物、申基生物作为新设企业就能成为发行人主要供应商的商业合理性

（一）与南京前澄生物科技有限公司、南京申基生物科技有限公司签订采购框架协议日早于两公司成立日的原因及合理性

南京前澄生物科技有限公司（以下简称“前澄生物”）、南京申基生物科技有限公司（以下简称“申基生物”）分别成立于2017年2月23日、2017年2月20日。发行人与前澄生物、申基生物签订的采购框架协议载明的签订日均为2017年1月1日，早于前澄生物、申基生物的成立日，主要原因如下：

发行人在前澄生物、申基生物成立前即开始与其主要股东或业务人员接洽业务合作，并在前澄生物、申基生物成立前后与其正式签订业务协议。由于时间较为接近，且发行人当时采用的年度采购框架协议模板载明的签订日统一为该年度的首日（即2017年1月1日），故相关协议载明的签订日早于前澄生物、申基生物的成立日。

（二）前澄生物、申基生物作为新设企业就能成为发行人主要供应商的商业合理性

2017-2018年，发行人对前澄生物的采购金额分别为83.28万元、145.10万元，占采购总额的比例分别为3.30%、2.73%；对申基生物的采购金额分别为111.46万元、19.74万元，占采购总额的比例分别为4.42%、0.37%，采购金额较小且采购占比较低。由于发行人的采购集中度较低，前澄生物、申基生物分别成为发行人2018年、2017年的前五大供应商，但发行人报告期内向前澄生物采购的原材料为辅助材料、试剂辅助材料，向申基生物采购的原材料为试剂盒，前澄生物、申基生物对发行人的重要程度相对较低。

前澄生物主要人员曾为南京银河生物医药有限公司（以下简称“银河生物”）员工，在前澄生物成立前从银河生物离职并创办前澄生物；申基生物创始人曾为南京艾夕颜生物科技有限公司（以下简称“艾夕颜”）的员工，在申基生物成立前从艾夕颜离职并创办申基生物。上述人员在银河生物、艾夕颜任职时与发行人之间较为熟悉，并在前澄生物、申基生物成立前积极与发行人接洽业务合作，故前澄生物、申基生物在成立后能够迅速与发行人达成业务合作。

综上所述，前澄生物、申基生物作为新设企业分别能成为发行人2018年、2017年的前五大供应商具有商业合理性。

**二、前澄生物、申基生物与发行人的控股股东、实际控制人、发行人董事监事高管、核心技术人员是否存在关联关系。向前澄生物、申基生物的采购价格相比同类其他供应商是否存在明显异常**

**（一）前澄生物、申基生物与发行人的控股股东、实际控制人、发行人董事监事高管、核心技术人员是否存在关联关系**

前澄生物、申基生物的股东及其他主要人员情况如下：

| 供应商名称 | 人员名称 | 持股比例   | 人员信息                |
|-------|------|--------|---------------------|
| 前澄生物  | 秦婷   | 95.24% | 实际控制人、法定代表人、股东      |
|       | 陈霞   | 4.76%  | 股东                  |
|       | 钱一鸣  | -      | 监事                  |
| 申基生物  | 童坤   | 95.00% | 实际控制人、法定代表人、股东、执行董事 |
|       | 李忠阳  | 5.00%  | 股东、监事               |

前澄生物、申基生物与发行人的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员不存在关联关系。

## (二) 向前澄生物、申基生物的采购价格相比同类其他供应商是否存在明显异常

发行人向前澄生物、申基生物采购产品主要为原辅料、耗材，种类较为繁杂，因此选取 2017-2020 年发行人累计向前澄生物、申基生物采购前五大原材料与同类其他供应商采购单价进行比较如下：

### 1、前澄生物

单位：万元、个、元/个、盒、元/盒

| 原材料名称        | 采购数量   | 采购金额   | 采购单价   | 同类其他供应商采购价格区间   |
|--------------|--------|--------|--------|-----------------|
| 2L 储液瓶       | 10,345 | 156.55 | 151.33 | 注               |
| 单道移液枪        | 1,328  | 132.09 | 994.64 | 944.43-1,113.04 |
| 200ulQSP 黄枪头 | 47,850 | 70.09  | 14.65  | 13.49-13.50     |
| 10ulQSP 白枪头  | 42,177 | 59.39  | 14.08  | 13.3-14.00      |
| 1L 储液瓶       | 6,720  | 33.94  | 50.50  | 注               |

注：2017-2020 年，发行人采购储液瓶规格、种类较多，价格存在一定差异，将发行人采购的全部规格储液瓶换算成标准 1L 容积后，1L 储液瓶的采购单价区间为 12.80 元/个至 90.33 元/个，发行人向前澄生物采购 1L 储液瓶的采购单价位于上述区间内，采购 2L 储液瓶的经换算后的采购单价（75.67 元/个）亦位于上述区间内。

由上表可知，发行人向前澄生物采购上述原材料的价格与向其他供应商采购同类原材料的价格较为接近，不存在明显异常。

### 2、申基生物

单位：万元、盒、元/盒、个、元/个、万 U、元/万 U、g、元/g

| 原材料名称       | 采购数量  | 采购金额  | 采购单价      | 同类其他供应商采购价格区间      |
|-------------|-------|-------|-----------|--------------------|
| 8 联排-Axygen | 250   | 10.95 | 438.00    | 344.11-477.62      |
| NEBNext 产品  | 3     | 6.18  | 20,594.00 | 8,784.00-30,887.00 |
| SMRTbell 产品 | 3     | 4.74  | 15,800.00 | 11,353.68          |
| Rec BCD     | 10    | 4.48  | 4,483.40  | 4,569.24           |
| 胆红素         | 18.25 | 4.16  | 2,280.93  | 2,121.37           |

由上表可知，发行人向申基生物采购 SMRTbell 产品的价格高于向其他供应商采购同类原材料的价格，主要原因系：发行人向申基生物采购的 SMRTbell 产

品为样品，采购数量较少，采购价格相对较高，具有合理性，不存在明显异常；除 SMRTbell 产品外，发行人向申基生物采购其他上述原材料的价格与向其他供应商采购同类原材料的价格较为接近，不存在明显异常。

综上所述，发行人向前澄生物、申基生物的采购价格相比同类其他供应商不存在明显异常。

### **三、请保荐机构、申报会计师核查并发表意见**

#### **（一）核查程序**

针对上述事项，保荐机构、申报会计师履行了以下主要核查程序：

1、访谈了发行人相关采购业务人员，了解发行人与前澄生物、申基生物采购的具体情况与内容；

2、获取了发行人与前澄生物、申基生物的采购框架协议、订单，对主要条款进行核查，包括合作模式、结算模式、信用政策、运输方式、验收约定等；

3、对发行人相关采购业务人员以及前澄生物、申基生物进行了访谈，了解了发行人与前澄生物、申基生物签订的采购框架协议载明的签订日早于前澄生物、申基生物的成立日的原因，取得了前澄生物、申基生物出具的与发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员不存在关联关系的书面确认；

4、对前澄生物、申基生物实施了函证程序；

5、对向前澄生物、申基生物的采购价格相比同类其他供应商是否存在明显异常进行了分析；

6、通过公开信息查询渠道，查询前澄生物、申基生物的工商信息。

#### **（二）核查意见**

经核查，保荐机构、申报会计师认为：

1、发行人与前澄生物、申基生物签订采购框架协议日早于两公司成立日的原因具有合理性；

2、前澄生物、申基生物作为新设企业就能成为发行人主要供应商具有商业合理性；

3、前澄生物、申基生物与发行人的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员不存在关联关系；

4、发行人向前澄生物、申基生物的采购价格相比同类其他供应商不存在明显异常。

6. 工商信息显示,南京市玄武区柯普林生物科技中心、南京市玄武区艾沃欧生物科技中心、南京市玄武区博格飞生物试剂经营部、南京市玄武区特谱瑞生物科技中心、南京市玄武区博何灵生物试剂经营部、南京市玄武区德弗宁生物试剂经营部、南京市玄武区斯代宁生物试剂经营部、南京市玄武区斯太普生物试剂经营部、南京市玄武区柯提维生物试剂经营部、南京莱盖森生物科技有限公司、南京普力莫斯生物科技有限公司、南京凯姆莱特生物科技有限公司、南京美普生物科技有限公司、南京养芝坊生物科技有限公司的联系方式与诺唯赞已注销子公司江苏诺唯赞生物科技有限公司的联系方式相同。柯普林生物的法定代表人段颖与诺唯赞的实际控制人之一同名,艾沃欧生物、博格飞生物的法定代表人张力军与诺唯赞的董事、副总经理同名,特谱瑞生物、博何灵生物的法定代表人唐波与诺唯赞的董事同名,德弗宁生物、斯代宁生物的法定代表人徐晓昱与诺唯赞的副总经理同名,斯太普生物的法定代表人余胜星与诺唯赞生命科学事业部主管同名。上述企业于 2018 年集中注销。

请发行人:(1)补充说明上述个体工商户或企业的联系方式与诺唯赞已注销子公司江苏诺唯赞生物科技有限公司的联系方式相同的原因。其中一部分个体工商户或企业的法定代表人与诺唯赞相关人员同名的原因。(2)报告期上述个体工商户或企业与发行人是否发生交易。如有,相关交易是否构成关联交易并履行了披露义务。

请保荐机构核查并发表意见。

回复:

一、补充说明上述个体工商户或企业的联系方式与诺唯赞已注销子公司江苏诺唯赞生物科技有限公司的联系方式相同的原因。其中一部分个体工商户或企业的法定代表人与诺唯赞相关人员同名的原因

南京市玄武区柯普林生物科技中心为发行人实际控制人段颖于 2014 年 3 月设立的个体工商户,南京市玄武区艾沃欧生物科技中心、南京市玄武区博格飞生物试剂经营部为发行人董事、副总经理张力军分别于 2014 年 3 月、2013 年 12 月设立的个体工商户,南京市玄武区特谱瑞生物科技中心、南京市玄武区博何灵

生物试剂经营部为发行人董事唐波分别于 2014 年 3 月、2013 年 12 月设立的个体工商户，南京市玄武区德弗宁生物试剂经营部、南京市玄武区斯代宁生物试剂经营部为发行人副总经理徐晓昱于 2013 年 6 月设立的个体工商户，南京市玄武区斯太普生物试剂经营部、南京市玄武区柯提维生物试剂经营部为发行人员工余胜星、史萍分别于 2013 年 12 月设立的个体工商户。上述企业设立的背景如下：自成立以来，发行人主要聚焦于自有产品的研发及生产，在成立初期经营规模较小、产品种类较少时，为满足客户多方面的产品需求，发行人允许部分员工设立上述个体工商户从事其他品牌生物试剂及相关产品的贸易。上述个体工商户在办理工商登记、年报申报等相关事宜时填写了发行人相关人员的联系方式，导致上述个体工商户在工商登记系统留存的联系方式与发行人已注销子公司江苏诺唯赞生物科技有限公司的联系方式相同。随着发行人经营规模的逐步扩大、产品种类的逐步丰富，上述个体工商户自 2014 年下半年起陆续停止运营，并于 2018 年应发行人外部投资人及 IPO 中介机构的建议进行了注销。

南京莱盖森生物科技有限公司、南京普力莫斯生物科技有限公司、南京凯姆莱特生物科技有限公司、南京美普生物科技有限公司、南京养芝坊生物科技有限公司系南京农业大学的部分老师参与设立的企业。上述人员系发行人实际控制人曹林的朋友及前同事，因缺乏工商注册事宜的办理经验，经曹林介绍向发行人当时负责经办工商登记、年报申报等事宜的人员咨询相关办理流程，由该人员协助进行了相关文件的填写，并在相关文件中填写了发行人相关人员的联系方式，导致上述企业在工商登记系统留存的联系方式与发行人已注销子公司江苏诺唯赞生物科技有限公司的联系方式相同。

## **二、报告期上述个体工商户或企业与发行人是否发生交易。如有，相关交易是否构成关联交易并履行了披露义务**

报告期内，南京市玄武区柯普林生物科技中心、南京市玄武区艾沃欧生物科技中心、南京市玄武区博格飞生物试剂经营部、南京市玄武区特谱瑞生物科技中心、南京市玄武区博何灵生物试剂经营部、南京市玄武区德弗宁生物试剂经营部、南京市玄武区斯代宁生物试剂经营部、南京市玄武区斯太普生物试剂经营部、南

京市玄武区柯提维生物试剂经营部、南京莱盖森生物科技有限公司、南京普力莫斯生物科技有限公司、南京凯姆莱特生物科技有限公司、南京美普生物科技有限公司、南京养芝坊生物科技有限公司与发行人均未发生交易，发行人不存在应披露而未披露的关联交易。

### 三、请保荐机构核查并发表意见

#### （一）核查程序

针对上述事项，保荐机构执行了以下主要核查程序：

1、通过国家企业信用信息公示系统、企查查等公开网站查询了相关个体工商户及企业的工商登记信息、出资人及主要人员信息；

2、取得段颖、张力军、唐波、徐晓昱、余胜星、史萍出具的确认函，了解相关个体工商户的设立背景、经营情况、注销情况、联系方式与发行人已注销子公司江苏诺唯赞生物科技有限公司的联系方式相同的原因、与发行人的交易和资金往来情况等；

3、取得南京莱盖森生物科技有限公司、南京普力莫斯生物科技有限公司、南京凯姆莱特生物科技有限公司、南京美普生物科技有限公司、南京养芝坊生物科技有限公司的实际控制人或主要股东出具的确认函，了解上述企业的经营情况、联系方式与发行人已注销子公司江苏诺唯赞生物科技有限公司的联系方式相同的原因、与发行人的交易和资金往来情况等；

4、核查发行人的银行流水，核查报告期内相关个体工商户或企业与发行人的交易和资金往来情况。

#### （二）核查结论

经核查，保荐机构认为：

1、上述个体工商户或企业的联系方式与发行人已注销子公司江苏诺唯赞生物科技有限公司的联系方式相同系由于在办理工商登记、年报申报等相关事宜时填写了发行人相关人员的联系方式所致，具有合理性；

2、上述个体工商户或企业在报告期内与发行人均未发生交易，发行人不存在应披露而未披露的关联交易。

7. 诺唯赞南京代表处联系电话与南京润博安生物科技有限公司的曾用电话相同，济南办事处的联系电话与山东维赞生物科技有限公司、济南树妍生物科技有限公司的曾用电话相同、与历城区妍宝医疗器械经营部目前使用电话相同。青岛办事处的联系电话与青岛同唯生物科技有限公司、青岛百木生生物科技有限公司联系电话相同。这些外部企业从事生物试剂和医疗器械的销售，与诺唯赞的主营业务有相似性。其中有的已经在 2019 年注销。

请发行人：（1）补充说明出现上述情形的原因。（2）发行人的控股股东、实际控制人、发行人董事监事高管、核心技术人员与上述企业是否存在投资等关联关系、业务往来和其他利益安排。

请保荐机构核查并发表意见。

回复：

#### 一、补充说明出现上述情形的原因

##### （一）南京代表处的联系电话与南京润博安生物科技有限公司的曾用联系电话相同的原因

发行人南京代表处前期未设有固定办公电话，采用该代表处业务人员的私人移动电话作为对外业务联络电话。上述人员系南京润博安生物科技有限公司的监事，曾将其私人移动电话作为南京润博安生物科技有限公司的联系电话。

因此，发行人南京代表处的联系电话与南京润博安生物科技有限公司的曾用联系电话相同。

上述人员于 2015 年 8 月入职发行人，南京润博安生物科技有限公司系上述人员的亲属于上述人员入职发行人之前成立，上述人员仅作为南京润博安生物科技有限公司的监事，不参与南京润博安生物科技有限公司的日常经营与管理。

##### （二）济南办事处的联系电话与山东维赞生物科技有限公司、济南树妍生物科技有限公司、历城区妍宝医疗器械经营部的曾用或现用联系电话相同的原因

发行人济南办事处前期未设有固定办公电话，采用该办事处业务人员的私人移动电话作为对外业务联络电话。上述人员曾系山东维赞生物科技有限公司的股东、济南树妍生物科技有限公司实际控制人的配偶、历城区妍宝医疗器械经营部的经营者，曾将其私人移动电话作为山东维赞生物科技有限公司、济南树妍生物科技有限公司、历城区妍宝医疗器械经营部的联系电话。

因此，发行人济南办事处的联系电话与山东维赞生物科技有限公司、济南树妍生物科技有限公司、历城区妍宝医疗器械经营部的曾用或现用联系电话相同。

上述人员于 2017 年 1 月入职发行人，山东维赞生物科技有限公司、济南树妍生物科技有限公司、历城区妍宝医疗器械经营部均系于上述人员入职发行人之前成立。上述人员对山东维赞生物科技有限公司的出资已于 2017 年转让给其无关联第三方，济南树妍生物科技有限公司、历城区妍宝医疗器械经营部已分别于 2019 年 6 月、2019 年 8 月注销。

### **（三）青岛办事处的联系电话与青岛同唯生物科技有限公司、青岛百木生生物科技有限公司联系电话相同的原因**

发行人青岛办事处未设有固定办公电话，采用该办事处业务人员的私人移动电话作为对外业务联络电话。上述人员系青岛同唯生物科技有限公司、青岛百木生生物科技有限公司的实际控制人、法定代表人，曾将其私人移动电话作为青岛同唯生物科技有限公司、青岛百木生生物科技有限公司的联系电话。

因此，发行人青岛办事处的联系电话与青岛同唯生物科技有限公司、青岛百木生生物科技有限公司的联系电话相同。

上述人员于 2017 年 3 月入职发行人，青岛同唯生物科技有限公司、青岛百木生生物科技有限公司均系于上述人员入职发行人之前成立，并已分别于 2018 年 9 月、2019 年 2 月注销。

## **二、发行人的控股股东、实际控制人、发行人董事监事高管、核心技术人员与上述企业是否存在投资等关联关系、业务往来和其他利益安排**

### **（一）相关企业的基本信息**

截至本回复签署之日，相关企业的基本信息如下：

### 1、南京润博安生物科技有限公司

|          |  |           |      |
|----------|--|-----------|------|
| 名称       | 南京润博安生物科技有限公司  |           |      |
| 统一社会信用代码 | 91320113302689456B   |           |      |
| 经营状态     | 存续   |           |      |
| 法定代表人    | 宋文涛  |           |      |
| 注册资本     | 10 万元人民币   |           |      |
| 注册地址     | 南京市栖霞区八卦洲街道大同生态产业园 B 栋办公楼 1-003  |           |      |
| 经营范围     | 实验设备及实验耗材、仪器仪表、医疗器械的销售；生物及医疗技术研发、技术服务、技术咨询、技术转让；食品检测仪器研发；自营和代理各类商品及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动） |           |      |
| 主要人员     | 执行董事：宋文涛<br>监事：王丹  |           |      |
| 股权结构     | 股东名称   | 认缴出资额（万元） | 持股比例 |
|          | 宋文涛  | 10        | 100% |
|          | 合计   | 10        | 100% |

### 2、山东维赞生物科技有限公司

|          |  |           |      |
|----------|--|-----------|------|
| 名称       | 山东维赞生物科技有限公司   |           |      |
| 统一社会信用代码 | 91370104MA3C4T1D7U   |           |      |
| 经营状态     | 存续   |           |      |
| 法定代表人    | 刘富强  |           |      |
| 注册资本     | 300 万元人民币  |           |      |
| 注册地址     | 山东省济南市槐荫区经一路 333 号保利中心 B 座 2-708   |           |      |
| 经营范围     | 生物技术服务；医疗器械、生物试剂、实验室设备及仪器、实验室耗材、计算机及辅助设备、办公用品、电子产品的批发、零售；建筑装饰装修工程（凭资质证经营）；仪器设备设计、安装、维修、技术咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动） |           |      |
| 主要人员     | 执行董事兼总经理：刘富强<br>监事：李缓  |           |      |
| 股权结构     | 股东名称   | 认缴出资额（万元） | 持股比例 |
|          | 刘富强  | 300       | 100% |
|          | 合计   | 300       | 100% |

### 3、济南树妍生物科技有限公司

|    |              |
|----|--------------|
| 名称 | 济南树妍生物科技有限公司 |
|----|--------------|

|          |  |           |      |
|----------|--|-----------|------|
| 统一社会信用代码 | 91370112084025167L   |           |      |
| 经营状态     | 2019年6月注销  |           |      |
| 法定代表人    | 张鹏   |           |      |
| 注册资本     | 300万元人民币   |           |      |
| 注册地址     | 济南市历城区华能路西首路南兴业嘉苑6号楼1幢2-902室   |           |      |
| 经营范围     | 生物技术研发;一类医疗器械、生物试剂(不含危险化学品、易制毒品)、实验室设备及仪器、实验室耗材的批发、零售;实验室的设计、施工(凭资质证经营);仪器设备设计、安装、调试、维修、技术咨询;生物技术服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动) |           |      |
| 主要人员     | 执行董事兼总经理:张鹏<br>监事:张元华  |           |      |
| 股权结构     | 股东名称   | 认缴出资额(万元) | 持股比例 |
|          | 张鹏   | 300       | 100% |
|          | 合计   | 300       | 100% |

#### 4、历城区妍宝医疗器械经营部

|          |   |
|----------|---|
| 名称       | 历城区妍宝医疗器械经营部  |
| 统一社会信用代码 | 92370112MA3LDR1374  |
| 经营状态     | 2019年8月注销   |
| 经营者      | 王丹丹   |
| 注册地址     | 山东省济南市历城区华能路西首路南兴业嘉苑6号楼1幢2-902室                           |
| 经营范围     | 一类医疗器械、实验室设备及仪器的批发、零售;生物技术研发。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动) |

#### 5、青岛百木生生物科技有限公司

|          |  |
|----------|--|
| 名称       | 青岛百木生生物科技有限公司  |
| 统一社会信用代码 | 91370203326005039Q   |
| 经营状态     | 2018年9月注销  |
| 法定代表人    | 焉婷婷  |
| 注册资本     | 200万元人民币   |
| 注册地址     | 青岛市市北区台柳路280号8号楼1302户  |
| 经营范围     | 生物技术研发;批发:生物试剂(不含疫苗、药物试剂及危险品)、化学试剂(不含危险品)、实验室仪器、实验室耗材、一类医疗器械、二类医疗器械(依据食药监管部门核发的备案凭证开展经营活动)、办公设备及耗材;依据食药监管部门核发的《医疗器械经营许可证》开展经营活动;健康信息咨询;货物进出口业务(国家法律法规禁止经营的不得经营,国家法律法规限制经营的凭许可证经营)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动) |

|      |                        |           |      |
|------|------------------------|-----------|------|
| 主要人员 | 执行董事兼总经理：焉婷婷<br>监事：孙秀英 |           |      |
| 股权结构 | 股东名称                   | 认缴出资额（万元） | 持股比例 |
|      | 焉婷婷                    | 190       | 95%  |
|      | 孙秀英                    | 10        | 5%   |
|      | 合计                     | 200       | 100% |

## 6、青岛同唯生物科技有限公司

|          |  |           |      |
|----------|--|-----------|------|
| 名称       | 青岛同唯生物科技有限公司   |           |      |
| 统一社会信用代码 | 91370203MA3C60JY52   |           |      |
| 经营状态     | 2019年2月注销  |           |      |
| 法定代表人    | 焉婷婷  |           |      |
| 注册资本     | 50万元人民币  |           |      |
| 注册地址     | 山东省青岛市市北区台柳路280号8号楼1302户   |           |      |
| 经营范围     | 生物技术研发;批发:生物试剂(不含疫苗、药物试剂及危险品)、实验室仪器、实验耗材、一类医疗器械、二类医疗器械(依据食品药品监管部门核发的备案凭证开展经营活动);依据食品药品监管部门核发的《医疗器械经营许可证》开展经营活动;健康信息咨询(不含医疗、诊疗);货物进出口(国家法律法规禁止经营的不得经营,国家法律法规限制经营的凭许可证经营)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动) |           |      |
| 主要人员     | 执行董事兼总经理：焉婷婷<br>监事：陈竹亭   |           |      |
| 股权结构     | 股东名称   | 认缴出资额（万元） | 持股比例 |
|          | 焉婷婷  | 50        | 100% |
|          | 合计   | 50        | 100% |

(二) 发行人的控股股东、实际控制人、发行人董事监事高管、核心技术人员与上述企业不存在投资等关联关系、业务往来和其他利益安排

发行人的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员与上述企业不存在投资等关联关系、业务往来和其他利益安排。

### 三、请保荐机构核查并发表意见

#### (一) 核查手段

对上述事项，保荐机构针执行了以下主要核查程序：

1、至发行人网站等公开网站核查发行人相关代表处、办事处的联系电话；

2、至企查查等公开网站查询相关企业的基本信息、联系电话及联系电话使用期间；

3、核查发行人相关办事处业务人员的劳动合同、入职信息表；

4、取得发行人相关办事处业务人员出具的《确认函》；

5、取得发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员出具的确认函。

## **（二）核查结论**

经核查，保荐机构认为：

1、发行人南京代表处、济南办事处及青岛办事处的联系电话与南京润博安生物科技有限公司、山东维赞生物科技有限公司、济南树妍生物科技有限公司、历城区妍宝医疗器械经营部、青岛同唯生物科技有限公司、青岛百木生生物科技有限公司的曾用或现用联系电话相同的原因系：南京代表处、济南办事处及青岛办事处在未设立固定办公电话时采用了该办事处业务人员的私人移动电话作为对外业务联络电话，上述人员因作为相关企业的监事、股东、实际控制人的配偶、经营者、实际控制人、法定代表人等原因将私人移动电话作为相关企业的联系电话。

2、发行人的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员与上述企业不存在投资等关联关系、业务往来和其他利益安排。

对本回复材料中的发行人回复（包括补充披露和说明的事项），本保荐机构均已进行核查，确认并保证其真实、完整、准确。

(本页无正文，为《关于南京诺唯赞生物科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市发行注册环节反馈意见落实函的回复》之签章页)



2021年7月4日

## 发行人董事长声明

本人已认真阅读南京诺唯赞生物科技股份有限公司本次发行注册环节反馈意见落实函回复的全部内容，确认回复的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

发行人董事长（或授权代表）：



曹林



南京诺唯赞生物科技股份有限公司

2024年7月4日

(本页无正文，为《关于南京诺唯赞生物科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市发行注册环节反馈意见落实函的回复》之签章页)

保荐代表人： 王正睿

王正睿

李皓

李皓

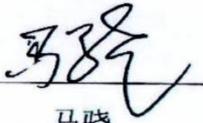
华泰联合证券有限责任公司



## 保荐机构总经理声明

本人已认真阅读南京诺唯赞生物科技股份有限公司本次发行注册环节反馈意见落实函回复的全部内容，了解本回复涉及问题的核查过程、本公司的内核和风险控制流程，确认本公司按照勤勉尽责原则履行核查程序，本回复不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对上述文件的真实性、准确性、完整性、及时性承担相应法律责任。

保荐机构总经理：

  
马骁

