

# 目 录

一、关于业绩.....第 1—21 页

二、关于业务与收入确认..... 第 21—29 页

# 问询函专项说明

天健函〔2025〕2-119 号

上海证券交易所：

由北海国发川山生物股份有限公司（以下简称国发股份公司或公司）转来的《关于北海国发川山生物股份有限公司 2024 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函〔2025〕0732 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

## 一、关于业绩

年报显示，公司 2024 年净利润、扣除非经常性损益后的净利润均为负值，营业收入为 3.40 亿元，同比下降 7.77%。分业务看，医药流通业务实现收入 1.87 亿元，同比下降 9.34%；医药制造业务实现收入 0.35 亿元，同比下降 20%；司法鉴定业务收入 1.19 亿元，同比增长 1.58%。司法鉴定业务系公司 2020 年收购广州高盛生物科技有限公司（以下简称高盛生物）取得，2024 年收入 1.19 亿元，同比小幅增长 1.58%，但公司连续第二年对高盛生物计提大额商誉减值 6,021.26 万元，商誉余额 1.38 亿元，公司提示如果 2025 年高盛生物业绩进一步下滑或未达到预期，可能需继续计提商誉减值。此外，公司 2025 年一季度实现营业收入 0.79 亿元，同比减少 10.23%，净利润 314.44 万元，业绩未见明显改善。请公司补充披露：（1）各业务板块的主要经营区域、产品类型，以及分区域、产品的销售金额，并列示各业务板块前五大客户销售情况，包括客户名称、销售金额、合作年限、账期政策、应收账款余额、账龄、坏账计提情况、关联关系情况等；（2）区分不同业务板块，结合行业政策、成本、费用和价格变化等因素，量化分析公司 2024 年各业务板块收入、利润变动的原因；（3）……。请年审会计师发表意见。（问询函第 1 条）

（一）各业务板块的主要经营区域、产品类型，以及分区域、产品的销售金

额，并列示各业务板块前五大客户销售情况，包括客户名称、销售金额、合作年限、账期政策、应收账款余额、账龄、坏账计提情况、关联关系情况等

1. 各业务板块的主要经营区域、产品类型

公司主要经营的业务板块为医药流通、医药制造、司法 IVD 及其他业务。

(1) 医药流通

涉及医药流通的企业为北海国发医药有限责任公司（以下简称北海医药）和钦州医药有限责任公司（以下简称钦州医药），业务包括医药批发、连锁零售。主要经营区域为广西北海市、钦州市、防城港市等北部湾地区。

(2) 医药制造

涉及医药制造的主要单位是北海国发川山生物股份有限公司制药厂（以下简称制药厂）、钦州医药有限责任公司中药饮片厂（以下简称饮片厂），产品包括中成药类产品、消毒液类产品、中药饮片类产品。生产地点为广西北海市、钦州市，客户遍及全国各地。

(3) 司法 IVD

司法 IVD 业务由广州高盛生物科技有限公司（以下简称高盛生物）及其子公司经营。公司注册地为广东省，其客户分布在广东、广西、陕西、四川、新疆等省区，客户主要集中在广东省，产品内容有 DNA 检测设备及耗材、DNA 检测服务和司法鉴定服务。

(4) 其他

其他业务主要包括租金收入、医疗技术服务收入等，租金收入主要经营区域为北海市，医疗技术服务收入现在主要经营区域为江苏宿迁。

2. 业务板块分区域、产品的销售金额

(1) 各业务板块分区域销售金额

1) 医药流通

单位：万元

| 区 域 | 2024 年度收入 | 2023 年度收入 |
|-----|-----------|-----------|
| 华南区 | 18,263.61 | 20,144.65 |
| 合 计 | 18,263.61 | 20,144.65 |

2) 医药制造

单位：万元

| 区 域 | 2024 年度收入 | 2023 年度收入 |
|-----|-----------|-----------|
| 华南区 | 2,510.51  | 2,701.43  |
| 华东区 | 71.57     | 119.78    |
| 华中区 | 424.81    | 513.25    |
| 华北区 | 146.91    | 172.63    |
| 东北区 | -43.23[注] | 485.48    |
| 西北区 | 5.91      | 2.53      |
| 西南区 | 428.82    | 436.27    |
| 合 计 | 3,545.29  | 4,431.38  |

[注]东北区域负数原因系胃肠宁产品电商渠道出现窜货,公司为控制销售渠道让客户退货导致

### 3) 司法 IVD

单位：万元

| 区 域 | 2024 年度收入 | 2023 年度收入 |
|-----|-----------|-----------|
| 华南区 | 9,917.32  | 9,195.45  |
| 华东区 | 777.89    | 665.22    |
| 华中区 | 20.83     | 218.26    |
| 华北区 | 312.57    | 490.95    |
| 东北区 | 1.59      |           |
| 西北区 | 223.73    | 671.12    |
| 西南区 | 619.01    | 447.61    |
| 合 计 | 11,872.94 | 11,688.60 |

### 4) 其他

单位：万元

| 区 域 | 2024 年度收入 | 2023 年度收入 |
|-----|-----------|-----------|
| 华南区 | 212.34    | 209.52    |
| 华东区 | 147.11    | 130.42    |
| 华中区 | 0.15      | 1.93      |
| 华北区 | 5.36      | 9.72      |
| 西南区 |           | 299.25    |

|     |        |        |
|-----|--------|--------|
| 合 计 | 364.96 | 650.83 |
|-----|--------|--------|

(2) 各业务板块分产品类型的销售金额

单位：万元

| 业务<br>板块 | 分产品         | 2024 年度营业收入 | 2023 年度营业收入 |
|----------|-------------|-------------|-------------|
| 医药流通     | 医药批发产品      | 17,588.36   | 19,457.21   |
|          | 连锁零售产品      | 675.24      | 687.44      |
|          | 医药流通小计      | 18,263.61   | 20,144.65   |
| 医药制造     | 中成药类产品      | 1,961.89    | 2,865.02    |
|          | 消毒液类产品      | 635.19      | 811.19      |
|          | 中药饮片类产品     | 948.21      | 755.17      |
|          | 医药制造小计      | 3,545.29    | 4,431.38    |
| 司法 IVD   | DNA 检测设备及耗材 | 9,842.63    | 9,307.08    |
|          | DNA 检测服务    | 190.89      | 785.63      |
|          | 司法鉴定        | 1,839.42    | 1,595.89    |
|          | 司法 IVD 产品小计 | 11,872.94   | 11,688.60   |
| 其他       | 其他行业        | 364.96      | 650.83      |
| 合 计      |             | 34,046.80   | 36,915.46   |

### 3. 各业务板块前五大客户销售情况

#### (1) 医药流通

单位：万元、%

| 单位名称             | 销售收入     | 合作年限         | 账期政策             | 应收账款<br>余额 | 账龄       |        |       |           | 坏账准<br>备金额 | 坏账准备<br>计提比例 | 是否存<br>在关联<br>关系 |
|------------------|----------|--------------|------------------|------------|----------|--------|-------|-----------|------------|--------------|------------------|
|                  |          |              |                  |            | 1 年以内    | 1-2 年  | 2-3 年 | 3 年<br>以上 |            |              |                  |
| 北海市人民医院<br>[注]   | 2,676.16 | 2004 年<br>至今 | 货到验收 180 天<br>付款 | 3,779.93   | 2,940.13 | 834.97 | 1.90  | 2.93      | 232.35     | 6.15         | 否                |
| 钦州市第二人民<br>医院[注] | 2,225.45 | 2004 年<br>至今 | 货到验收 180 天<br>付款 | 2,130.81   | 2,027.17 | 103.65 |       |           | 111.72     | 5.24         | 否                |
| 灵山县人民医院          | 1,418.65 | 2004 年<br>至今 | 货到验收 180 天<br>付款 | 334.19     | 334.19   |        |       |           | 16.71      | 5            | 否                |
| 钦州市中医医院<br>[注]   | 1,393.04 | 2004 年<br>至今 | 货到验收 360 天<br>付款 | 2,587.01   | 1,571.42 | 962.41 | 53.18 |           | 185.45     | 7.17         | 否                |
| 北海市第二人民<br>医院[注] | 1,264.70 | 2004 年<br>至今 | 货到验收 180 天<br>付款 | 2,372.77   | 1,432.53 | 940.24 |       |           | 165.65     | 6.98         | 否                |

[注]医药流通公司向北海市人民医院、钦州市第二人民医院、钦州市中医医院、北海市第二人民医院销售产品既有医药流通业务产品也有医药制造的中药饮片产品，两类业务的回款没有进行拆分，所以上述应收账款余额为两个业务模块的应收账款金额

#### (2) 医药制造

单位：万元、%

| 单位名称        | 销售<br>收入 | 合作<br>年限     | 账期政策        | 应收账款<br>余额 | 账龄    |       | 坏账准<br>备金额 | 坏账准备<br>计提比例 | 是否存<br>在关联<br>关系 |
|-------------|----------|--------------|-------------|------------|-------|-------|------------|--------------|------------------|
|             |          |              |             |            | 1 年以内 | 1-2 年 |            |              |                  |
| 江西立达云医药有限公司 | 287.76   | 2022 年<br>至今 | 货到验收 45 天付款 | 77.21      | 77.21 |       | 3.86       | 5.00         | 否                |

|              |        |          |              |          |          |        |        |      |   |
|--------------|--------|----------|--------------|----------|----------|--------|--------|------|---|
| 云南云红药业有限公司   | 230.09 | 2020 年至今 | 货到验收 30 天付款  |          |          |        |        |      | 否 |
| 钦州市第二人民医院[注] | 128.35 | 2004 年至今 | 货到验收 180 天付款 | 2,130.81 | 2,027.17 | 103.65 | 111.72 | 5.24 | 否 |
| 钦州市妇幼保健院[注]  | 93.15  | 2004 年至今 | 货到验收 360 天付款 | 337.99   | 337.99   |        | 16.90  | 5.00 | 否 |
| 天津津宸药材有限责任公司 | 91.45  | 2022 年至今 | 先款后货         |          |          |        |        |      | 否 |

[注]公司下属子公司钦州医药向钦州市第二人民医院和钦州市妇幼保健院销售产品既有医药流通业务产品也有医药制造的中药饮片产品，两类业务的回款没有进行拆分，所以上述应收账款余额为两个业务模块的应收账款金额

(3) 司法 IVD

单位：万元、%

| 单位名称 | 销售收入     | 合作年限     | 应收账款余额 | 账龄     |       | 坏账准备金额 | 坏账准备计提比例 | 是否存在关联关系 |
|------|----------|----------|--------|--------|-------|--------|----------|----------|
|      |          |          |        | 1 年以内  | 1-2 年 |        |          |          |
| 第一名  | 1,143.42 | 2024 年开始 |        |        |       |        |          | 否        |
| 第二名  | 989.40   | 2014 年至今 |        |        |       |        |          | 否        |
| 第三名  | 517.11   | 2014 年至今 | 268.09 | 268.09 |       | 13.40  | 5.00     | 否        |
| 第四名  | 424.16   | 2022 年至今 | 23.97  | 23.97  |       | 1.20   | 5.00     | 否        |
| 第五名  | 296.17   | 2023 年至今 | 382.50 | 334.67 | 47.83 | 21.52  | 5.63     | 否        |

注：对于账期政策，高盛生物针对公安等政府单位客户，一般不单独制定账期政策，根据客户单位发布的招标文件以及双方签订的合同决定款项支付时间

(4) 其他

单位：万元、%

| 单位名称          | 销售收入   | 合作年限     | 账期政策       | 应收账款<br>余额 | 账龄    | 坏账准备<br>金额 | 坏账准备<br>计提比例 | 是否存在关<br>联关系 |
|---------------|--------|----------|------------|------------|-------|------------|--------------|--------------|
|               |        |          |            |            | 1 年以内 |            |              |              |
| 北海中青旅山水酒店有限公司 | 169.96 | 2019 年至今 | 每月 5 日前    |            |       |            |              | 否            |
| 宿迁市新星康复体检公司   | 147.10 | 2018 年至今 | 月度结束后 3 个月 | 67.72      | 67.72 | 3.39       | 5.00         | 否            |
| 吴艳芬（租金）       | 9.96   |          | 半年一交，到期前支付 |            |       |            |              | 否            |
| 丘耀东（租金）       | 7.11   |          | 每季一交，到期前支付 |            |       |            |              | 否            |
| 陈芳上（租金）       | 4.59   | 2021 年至今 | 半年一交，到期前支付 |            |       |            |              | 否            |

(二) 区分不同业务板块，结合行业政策、成本、费用 and 价格变化等因素，  
量化分析公司 2024 年各业务板块收入、利润变动的原因

1. 医药流通板块收入、利润变动原因

| 单位：万元             |           |           |           |           |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 项 目               | 2024 年度   | 2023 年度   | 变动额       | 变动比例      |
| 营业收入              | 18,263.61 | 20,144.65 | -1,881.04 | -9.34%    |
| 营业成本              | 15,747.44 | 17,419.77 | -1,672.33 | -9.60%    |
| 税金及附加             | 64.83     | 67.30     | -2.47     | -3.67%    |
| 销售费用              | 1,168.82  | 1,308.30  | -139.48   | -10.66%   |
| 管理费用              | 702.11    | 788.55    | -86.44    | -10.96%   |
| 财务费用              | 143.04    | 0.36      | 142.68    | 39231.79% |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | -12.61    | -8.26     | -4.35     | -52.73%   |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | -14.25    | -185.92   | 171.67    | 92.33%    |
| 投资收益（损失以“-”号填列）   |           | -85.94    | 85.94     | -100.00%  |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 0.18      |           | 0.18      |           |
| 其他收益              | 5.24      | 6.34      | -1.10     | -17.37%   |
| 营业利润              | 415.92    | 286.59    | 129.34    | 45.13%    |

(1) 收入变动原因

医药流通业务 2024 年实现营业收入 1.83 亿元，比上年同期下降了 1,881.04 万元，下降幅度为 9.34%。营业收入下降的主要原因：

1) 因市场竞争环境变化及行业政策调整等多重因素影响下，公司部分药品配送业务合作关系发生变动，出现配送业务流失，该情况直接导致 2024 年度营业收入较 2023 年度减少 953.47 万元。

2) 伴随国家医药卫生体制改革的持续深入推进，药品集中带量采购（集采）、区域联合采购（联采）的覆盖品种范围不断扩大。集采政策对药品价格形成显著的下调效应，根据医保管理部门相关数据显示，国家组织实施的集采产品价格降幅较大。因集采、联采品种在公司药品销售总额中的占比从 2023 年的 2% 提高到 2024 年的 17%，此类药品价格调整对医药流通业务营业收入产生了较大影响。经统计，2024 年医药流通业务因集采、联采调整产品价格导致收入降低，前十产

品合计减少金额为 292.40 万元。

3) 公司为强化经营风险管控,在保障业务稳健发展的前提下开展销售工作,针对风险较高、账期较长且回款保障较弱的医院、卫生院,公司采取了适度控制销售规模的策略,导致营业收入 2024 年较 2023 年减少 352 万元。

4) 医保管理部门不断深化医药领域改革,全面推行 DRG(疾病诊断相关分组)结算、医保定额报销等精细化管理,医疗机构为了控制运营成本,控制高价药品和非必要药品的使用,科学合理缩减患者平均住院时长,致使医疗机构药品使用量出现一定程度的下滑,进而影响公司医药流通业务的营业收入。

(2) 利润变动原因

医药流通业务 2024 年度营业利润为 415.92 万元,较上年同期增加了 129.34 万元,增加幅度为 45.13%。引起营业利润变动的主要原因有费用变化、信用减值损失、毛利额变动等,具体影响如下:

1) 费用变化的影响

三项费用同比减少,使营业利润增加 169.18 万元。具体情况如下:

| 单位: 万元          |          |          |         |
|-----------------|----------|----------|---------|
| 项 目             | 2024 年度  | 2023 年度  | 变动额     |
| 销售费用            | 1,168.82 | 1,308.30 | -139.48 |
| 管理费用            | 702.11   | 788.55   | -86.44  |
| 财务费用            | 143.04   | 0.36     | 142.68  |
| 投资收益(损失以“-”号填列) |          | -85.94   | 85.94   |
| 合 计             | 2,013.97 | 2,183.15 | -169.18 |

注:北海医药和钦州医药的应收账款保理费用 2023 年度计入投资收益,根据《企业会计准则应用指南汇编(2024)》规定,应收账款保理费用 2024 年计入财务费用

① 为了提高发展质量,增强盈利能力,2024 年公司经营管理开展了“重塑结构、增收节支”管理举措,全面实施降本增效、增收节支措施,严控各项费用支出,医药流通业务的销售费用、管理费用减少了 225.92 万元。

② 财务费用变动主要系两家医药公司部分客户调整回款方式,采用应收账款保理模式,为了加快资金周转效率,医药公司选择将保理票据提前变现,由此导致保理费用相应增加,进而影响财务费用增加。

2) 信用减值损失减少：随着国家医改政策落地，集采药品业务的回款相对非集采药品业务的回款要快，同时公司也在不断加大客户的账款催收力度，受此影响，2024 年公司医药流通板块业务的信用减值损失比上年同期减少 171.67 万元，下降了 92.33%。

3) 营业收入减少，毛利额减少：医药流通业务 2024 年营业收入的毛利率为 13.78%，上年同期为 13.53%，毛利率变动不大，但因营业收入的下降，致使整体毛利额较上年同期减少 208.71 万元。

2. 医药制造板块收入、利润变动原因

单位：万元

| 项 目               | 2024 年度  | 2023 年度  | 变动额     | 变动比例       |
|-------------------|----------|----------|---------|------------|
| 营业收入              | 3,545.29 | 4,431.38 | -886.09 | -20.00%    |
| 营业成本              | 1,784.13 | 2,276.17 | -492.04 | -21.62%    |
| 税金及附加             | 103.03   | 133.19   | -30.16  | -22.64%    |
| 销售费用              | 1,146.85 | 1,076.84 | 70.01   | 6.50%      |
| 管理费用              | 585.97   | 654.12   | -68.15  | -10.42%    |
| 研发费用              | 21.60    | 472.83   | -451.23 | -95.43%    |
| 财务费用              | -8.82    | -12.83   | 4.01    | 31.27%     |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | -7.36    | -62.97   | 55.61   | 88.31%     |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 11.20    | -0.17    | 11.38   | -6,541.19% |
| 其他收益              | 4.08     | 5.67     | -1.59   | -28.03%    |
| 营业利润              | -79.56   | -226.42  | 146.85  | 64.86%     |

(1) 收入变动原因

医药制造业务 2024 年度实现营业收入 3,545.29 万元，较上年同期下降了 886.09 万元，下降幅度为 20.00%。医药制造业务主要产品为中成药（主要为滴眼液、胃肠宁颗粒等）、消毒液和中药饮片，具体销售情况如下：

| 产品类型               | 2024 年度收入 | 2023 年度收入 | 变动额     | 变动比例    |
|--------------------|-----------|-----------|---------|---------|
| 中成药类产品             | 1,961.89  | 2,912.02  | -950.14 | -32.63% |
| 消毒液类产品             | 635.19    | 811.19    | -176.00 | -21.70% |
| 中药饮片类产品<br>(269 种) | 948.21    | 708.17    | 240.04  | 33.90%  |

|     |          |          |         |         |
|-----|----------|----------|---------|---------|
| 合 计 | 3,545.29 | 4,431.38 | -886.09 | -20.00% |
|-----|----------|----------|---------|---------|

医药制造业务 2024 年度营业收入下降的主要原因是制药厂产品收入下降引起的。制药厂销售量较大的产品为滴眼液、胃肠宁颗粒和乙醇消毒液，这三种产品 2024 年实现的销售收入约占医药制造业务营业总收入的 70%。其中：滴眼液产品 2024 年营业收入较上年同期减少 485.19 万元，下降了 21.73%；乙醇消毒液产品收入较上年同期减少 176.00 万元，下降了 21.70%；胃肠宁颗粒产品收入较上年同期减少 289.64 万元，下降了 75.81%。这三种产品收入下降具体原因见下文分产品的说明。

滴眼液、胃肠宁颗粒和乙醇消毒液 2024 年度销量、销售价格及生产成本变动情况如下：

单位：万元、盒、瓶、元/瓶/盒

| 品名      | 规格            | 2024 年度 |          |         | 2023 年度 |          |         | 量价影响分析      |             | 成本变动影响分析    |                |
|---------|---------------|---------|----------|---------|---------|----------|---------|-------------|-------------|-------------|----------------|
|         |               | 销量（万）   | 营业收入     | 平均单价（元） | 销量（万）   | 营业收入     | 平均单价（元） | 销量变动引起的收入变动 | 单价变动引起的收入变动 | 平均成本的变动额（元） | 平均成本的变动影响营业成本额 |
| 滴眼液     | 10ml/盒        | 181.44  | 1,027.86 | 5.66    | 285.39  | 1,645.75 | 5.77    | -599.43     | -18.46      | 0.13        | 23.09          |
| 滴眼液     | 8ml/盒         | 21.68   | 142.33   | 6.57    | 19.08   | 185.13   | 9.70    | 25.26       | -68.06      | 0.29        | 6.20           |
| 滴眼液     | 8ml*2 瓶/盒     | 13.72   | 169.55   | 12.36   | 6.54    | 138.61   | 21.19   | 152.17      | -121.23     | 0.00        | 0.00           |
| 滴眼液     | 10ml*2 瓶/盒    | 33.67   | 324.56   | 9.64    | 13.58   | 150.19   | 11.06   | 222.09      | -47.71      | 0.32        | 10.85          |
| 滴眼液     | 10ml*3 瓶/盒    | 6.28    | 83.36    | 13.27   | 8.22    | 113.18   | 13.77   | -26.71      | -3.10       | 0.11        | 0.68           |
| 滴眼液小计   |               | 256.79  | 1,747.66 |         | 332.81  | 2,232.86 |         | -226.63     | -258.56     |             | 40.81          |
| 乙醇消毒液   | （75%）500ml/瓶  | 127.25  | 488.41   | 3.84    | 159.82  | 638.02   | 3.99    | -130.04     | -19.56      | -0.14       | -17.94         |
| 乙醇消毒液   | （75%）100ml/瓶  | 65.25   | 89.41    | 1.37    | 70.13   | 97.20    | 1.39    | -6.76       | -1.03       | 0.01        | 0.60           |
| 乙醇消毒液   | （75%）50ml/瓶   | 16.04   | 14.21    | 0.89    | 15.39   | 13.83    | 0.90    | 0.59        | -0.21       | -0.05       | -0.86          |
| 乙醇消毒液   | （75%）80ml 盒装  | 0.34    | 0.80     | 2.34    | 4.59    | 13.43    | 2.93    | -12.43      | -0.20       | 0.37        | 0.13           |
| 乙醇消毒液   | 95%500ml/瓶    | 17.35   | 78.38    | 4.52    | 21.92   | 97.99    | 4.47    | -20.43      | 0.82        | -0.69       | -11.98         |
| 乙醇消毒液   | （75%）2500ml/瓶 | 0.02    | 0.31     | 20.35   | 0.09    | 1.91     | 21.47   | -1.58       | -0.02       | 0.23        | 0.00           |
| 乙醇消毒液小计 |               | 226.24  | 671.51   |         | 271.93  | 862.37   |         | -170.67     | -20.20      |             | -30.04         |

|         |           |       |          |       |       |          |       |         |         |       |        |
|---------|-----------|-------|----------|-------|-------|----------|-------|---------|---------|-------|--------|
| 胃肠宁颗粒   | 8g*10 袋/盒 | 9.15  | 73.44    | 8.02  | 3.23  | 24.28    | 7.52  | 44.56   | 4.60    | -1.88 | -17.19 |
| 胃肠宁颗粒   | 8g*9 袋/盒  | 4.86  | 38.71    | 7.96  |       |          |       |         | 38.71   |       |        |
| 胃肠宁颗粒   | 8g*8 袋/盒  | -3.85 | -25.58   | 6.64  | 41.96 | 278.48   | 6.64  | -304.06 | 0.00    | 2.43  | -9.37  |
| 胃肠宁颗粒   | 8g*12 袋/盒 | 0.57  | 5.86     | 10.27 | 7.46  | 79.30    | 10.62 | -73.24  | -0.20   | 1.62  | 0.92   |
| 胃肠宁颗粒小计 |           | 10.73 | 92.43    |       | 52.65 | 382.07   |       | -332.75 | 43.11   |       | -25.64 |
| 合 计     |           |       | 2,511.60 |       |       | 3,477.30 |       | -730.05 | -235.65 |       | -14.87 |
| 营业收入总额  |           |       | 3,545.29 |       |       | 4,431.38 |       |         |         |       |        |
| 占 比     |           |       | 70.84%   |       |       | 78.47%   |       |         |         |       |        |

注：上表销售数量不包括销售赠送数量；上述两年营业收入包含制药厂向两家医药流通公司北海医药和钦州医药的内部销售数据

## 1) 滴眼液

① 滴眼液产品 2024 年实现的营业收入为 1,747.66 万元，较上年同期减少 485.19 万元，下降了 21.73%，主要原因：

滴眼液生产线于 2004 年投入使用，受设备老化影响，2024 年滴眼液产量同比减少 76.02 万盒，降幅为 22.84%，因产量下降致销售未达预期。

针对产能问题，制药厂采取了以下措施：一是对原有整条滴眼液生产线（包括洗瓶、瓶灭菌、配液、灌装等）进行全面诊断检查、整体大修、全面维护保养。截至 2025 年 5 月底，该生产线已恢复生产，缓解了产量下降的局面。二是在制药厂其他车间内，优化调整布局，按药品 GMP 要求进行滴眼剂车间升级改造，使新增的滴眼液生产线年生产能力总计达到 936 万瓶。通过新增生产设备，优化生产工艺，从而实现从洗瓶到瓶灭菌、配液、灌装、灯检、贴标全线联动生产，提高生产效率。目前，已完成相关设备的选型及采购，洁净车间改造正在进行中。预计 2025 年底完成所有设备的安装、调试，2026 年第一季度进行试生产及相关的认证工作。滴眼液车间全部改扩建完成后，将以新的生产线为主进行生产；旧的生产线还将继续使用，主要用于产能补充、研发测试。

根据国家医保局医药价格和招标采购司发布的医保价采函（2024）95 号的相关要求，制药厂对产品销售策略及营销模式进行调整。10ml 单支装滴眼液从 2024 年 9 月停止生产，转以销售 10ml 双支装及其他规格的滴眼液为主，最终导致 10ml 单支装滴眼液销量下滑明显，如上表所示 10ml 单支装因销量变动致收入下降 599.43 万元。

因销售政策调整产品价格也随之进行调整，单价变动导致收入下降。如上表以 8ml 双支装滴眼液为例，8ml 双支装滴眼液原来在基药渠道进行销售，因销售政策调整致部分客户流失，单价变动引起收入下降 121.23 万元。

② 滴眼液产品单位成本较上年同期上升，主要原因是生产设备老化，设备的维修成本大幅增加，制造费用上升，最终导致单位产品分摊的成本增多，产品单位成本较上年上升。因单位成本的上升致使营业成本较上年同期增加了 40.81 万元。

## 2) 乙醇消毒液

① 乙醇消毒液产品 2024 年实现收入 671.51 万元（含制药厂向两家医药流通公司北海医药和钦州医药的内部销售数据），较上年同期减少 190.86 万元，

下降了 22.13%，主要原因为疫情结束以后酒精需求减少，由于疫情导致酒精供应商增加使得市场竞争更加激烈，最终导致制药厂酒精销量下降。

② 乙醇消毒液产品单位成本整体较上年同期下降，主要原因是原材料酒精价格下降。酒精因供应量大于需求量，价格从 2023 年初开始缓慢下跌，2023 年平均购入价为 6,750.00 元/吨，2024 年下降到 5,458.00 元/吨，下降了 19.17%。因单位成本的下降致使营业成本较上年同期减少了 30.04 万元。

### 3) 胃肠宁颗粒

① 胃肠宁颗粒产品 2024 年收入为 92.43 万元，较上年同期减少 289.64 万元，下降了 75.81%。下降的主要原因：销售渠道窜货，胃肠宁颗粒电商销售渠道订货骤减，该产品未能如期推进控销模式导致销量下降。胃肠宁颗粒产品销量从 2023 年的 52.65 万盒降低到 2024 年的 10.73 万盒，因销量变动引起的收入减少金额达到 332.75 万元。

② 胃肠宁颗粒产品各规格的单位成本两年间呈现不同的变化趋势。其中：8g\*10 袋规格的单位成本较上一年度有所下降，8g\*8 袋和 8g\*12 袋规格的单位成本则同比上升，造成差异的主要原因是两年间产品生产的规格不同，2024 年度主要生产 8g\*10 袋规格为主，而 2023 年度则主要生产 8g\*8 袋和 8g\*12 袋规格。另外 2024 年度生产所需主要原材料采购价格有所下降，单位成本的变动致使营业成本较上年同期减少了 25.64 万元。

### (2) 其他营业利润变动原因

医药制造业务营业利润较上年同期增加 146.85 万元，较上年同期增长了 64.86%。引起营业利润变动的主要原因有研发费用、存货跌价损失、毛利额变动等，具体影响如下：

1) 研发费用同比大幅减少，2024 年较上年同期减少了 451.23 万元。原因系 2023 年制药厂为优化现有产品结构，委托外部机构进行古代经典名方济川煎的研发以及开展复方首乌补液、补血当归精、生脉颗粒（党参方）等产品的工艺变更研究，投入资金较大，计入研发费用金额 462.26 万元。2024 年根据合同约定按照项目进度投入 14.06 万元。

2) 存货跌价准备计提同比减少，2024 年较上年同期减少 55.61 万元。主要是 2023 年部分产品如陈香露白露片、金银花合剂等产品因临近有效期，计提跌价准备较大。

3) 因营业收入减少、主要产品单位生产成本增加,毛利额合计减少 394.05 万元。其中:制药厂销售收入下降,毛利额减少 542.64 万元。饮片厂生产的中药饮片因市场需求增加销售收入增加,2024 年较 2023 年增加收入 193.04 万元,因销售收入增加带动毛利额增加 148.59 万元。

3. 司法 IVD 板块收入、利润变动原因

单位: 万元

| 项 目                 | 2024 年度   | 2023 年度   | 变动额     | 变动比例     |
|---------------------|-----------|-----------|---------|----------|
| 营业收入                | 11,872.94 | 11,688.60 | 184.34  | 1.58%    |
| 营业成本                | 7,224.71  | 7,391.78  | -167.07 | -2.26%   |
| 税金及附加               | 48.71     | 44.10     | 4.61    | 10.46%   |
| 销售费用                | 740.51    | 844.56    | -104.05 | -12.32%  |
| 管理费用                | 2,100.23  | 1,667.77  | 432.46  | 25.93%   |
| 研发费用                | 800.73    | 803.14    | -2.40   | -0.30%   |
| 财务费用                | -45.91    | -170.32   | 124.42  | 73.05%   |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列)   | -82.96    | -24.08    | -58.88  | -244.47% |
| 信用减值损失(损失以“-”号填列)   | -671.22   | -337.02   | -334.20 | -99.16%  |
| 公允价值变动收益(损失以“-”号填列) |           | -59.91    | 59.91   | 100.00%  |
| 投资收益(损失以“-”号填列)     | 215.02    | 74.60     | 140.42  | 188.23%  |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列)   | 7.48      |           | 7.48    |          |
| 其他收益                | 63.95     | 103.57    | -39.61  | -38.25%  |
| 营业利润                | 536.22    | 864.73    | -328.51 | -37.99%  |

(1) 收入变动分析说明

司法 IVD 板块业务营业收入 2024 年较上年增加了 184.34 万元,上升了 1.58%,上升幅度较小,主要系 2024 年度财政资金紧张,公安客户缩减预算开支的状况并无较大改善。

司法 IVD 业务由高盛生物及其子公司经营,主要客户为公安单位,其合作模式为高盛生物或其经销商参与公安单位的招投标并中标后签署合同,根据合同要求进行供货或提供服务。DNA 检测试剂一般有使用有效期,属于消耗品,公安单位通常根据其案件量及检测计划需求按年度进行采购。DNA 检测相关设备有一定的使用寿命,客户新建 DNA 实验室时的采购量较大,后续不需要每年更新换代。

但公安单位会根据其 DNA 实验室的实际需求，适当增加部分设备采购，并根据相关设备使用情况及技术发展情况更换设备。同时，公安单位根据各自的 DNA 数据库建设计划和需求，采购 DNA 数据库建库服务。综上，各公安单位主要根据其 DNA 实验室建设、案件及 DNA 检测量、DNA 数据库建设计划等具体安排，形成对检测设备、试剂耗材、建库服务等方面的需求，高盛生物通过参与公开招标以及竞争性谈判、邀请招标、单一来源采购等非公开招标方式获取服务订单。

司法 IVD 业务各业务类型收入情况如下：

| 业务类型        | 2024 年度收入 | 2023 年度收入 | 同比变动金额  | 同比变动比例  |
|-------------|-----------|-----------|---------|---------|
| DNA 检测设备及耗材 | 9,842.63  | 9,307.08  | 535.55  | 5.75%   |
| DNA 检测服务    | 190.89    | 785.63    | -594.74 | -75.70% |
| 司法鉴定        | 1,839.42  | 1,595.89  | 243.53  | 15.26%  |
| 合 计         | 11,872.94 | 11,688.60 | 184.34  | 1.58%   |

1) DNA 检测设备及耗材收入 2024 年较上年同期增加 535.55 万元，增长了 5.75%，增长的主要原因是 2024 年度高盛生物子公司高盛智造在巩固华南区域市场的同时，持续推进全国市场战略布局，深化各省域业务渗透，2024 年度实现销售收入 1,628.00 万元（剔除内部交易数据），同比增加 572 万元，西南、华北等区域市场均实现较大幅度的销售增长。

2) DNA 检测服务收入 2024 年较上年同期减少 594.74 万元，下降了 75.70%，下降的主要原因是 2024 年度公安单位的 DNA 检测服务需求减少，高盛生物 DNA 检测服务中标标的相应减少。根据网上公开查询的信息，2024 年度广东省法医 DNA 数据库服务招标金额约 630.00 万元，2023 年度同期金额约 4,800.00 万元。客户 DNA 检测服务需求的大幅减少导致高盛生物 2024 年度 DNA 检测服务收入同比减少。

3) 司法鉴定收入 2024 年较上年同期增加 243.53 万元，增长了 15.26%。增长的主要原因是正航司法鉴定中心 2024 年搬迁至新办公场所后，进行整体装修升级，提升了企业形象和业务开展的便利性，促使 2024 年度司法鉴定业务收入实现稳步增长。

(2) 营业利润变动原因

司法 IVD 业务营业利润较上年同期减少 328.51 万元，下降了 37.99%。引起营业利润变动的主要原因有管理费用、信用减值损失、毛利额变动等，具体影响

如下：

1) 管理费用增加较大：2024 年度管理费用 2,100.23 万元，同比增加 432.46 万元。一是租赁费用同比增加约 100.00 万元，主要是正航鉴定中心搬迁新办公地址导致租赁费用增加以及高盛生物及其子公司高盛智造、国发生物等办公场所租金逐年上涨所致；二是人工同比增加约 130 万元，主要是高盛智造生产规模扩大增加的技术人员、部分核心员工工资上涨所致。三是因业务拓展导致招待费、差旅费等业务费用同比增加近 110.00 万元。

2) 信用减值损失金额同比增加较大：受制于公安客户财政预算不足等原因，部分客户尤其是长账龄的客户未能及时回款，导致本期信用减值损失同比增加 334.20 万元。

3) 毛利额增加：司法 IVD 业务 2024 年营业收入的毛利率为 39.15%，较上年同期 36.76%增长了 2.39%，同时因营业收入较上年同期增长，致使整体毛利额较上年同期增加了 351.41 万元。

各业务类型毛利额变动情况如下：

① DNA 检测设备及耗材毛利率 2024 年提高了 1.44%，增加毛利额 333.98 万元。增加的主要原因是：高盛生物 2024 年的 DNA 检测设备销售产品主要集中在高盛智造自主研发生产的“高通量硅磁一体全自动微量 DNA 提取工作站”，经过不断地迭代升级优化，该工作站进一步提高了设备的稳定性和检测效率，并实现产品零部件的全部国产化，进而高盛智造不同规格型号的设备制造成本有较大幅度的降低，从而带动 DNA 检测设备及耗材毛利率的整体提升。

② DNA 检测服务，虽然 2024 年的毛利率同比提高了 4.58%，但由于 DNA 检测服务需求减少导致收入下降，毛利额减少了 225.14 万元。

③ 司法鉴定业务毛利率 2024 年增长了 7.75%，毛利额增加了 242.57 万元，增加的主要原因：司法鉴定业务的成本主要是人力成本，成本相对固定，正航司法鉴定中心 2024 年搬迁至新办公场所后，收入稳步提升，在收入增加的情况下，毛利率提升。

4. 其他业务板块收入、利润变动原因

| 单位：万元 |         |         |     |      |
|-------|---------|---------|-----|------|
| 项 目   | 2024 年度 | 2023 年度 | 变动额 | 变动比例 |

|                     |           |           |         |          |
|---------------------|-----------|-----------|---------|----------|
| 营业收入                | 364.96    | 650.83    | -285.87 | -43.92%  |
| 营业成本                | 562.82    | 657.99    | -95.18  | -14.46%  |
| 税金及附加               | 101.19    | 99.10     | 2.10    | 2.12%    |
| 销售费用                | 329.16    | 444.67    | -115.51 | -25.98%  |
| 管理费用                | 1,911.61  | 2,286.94  | -375.33 | -16.41%  |
| 财务费用                | -98.82    | -123.35   | 24.53   | 19.89%   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）   | -2.32     | -203.79   | 201.47  | 98.86%   |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）   | 17.95     | -52.79    | 70.74   | 134.01%  |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | -16.21    | 772.48    | -788.69 | -102.10% |
| 投资收益（损失以“-”号填列）     | -1,332.31 | -967.65   | -364.66 | -37.68%  |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）   | -249.93   |           | -249.93 |          |
| 其他收益                | 3.60      | 7.81      | -4.21   | -53.85%  |
| 营业利润                | -4,020.22 | -3,158.46 | -861.75 | -27.28%  |

(1) 收入变动原因

其他业务板块营业收入 2024 年较上年减少了 285.87 万元，下降了 43.92%。

其他板块业务主要是公司总部租金收入及子公司北京香雅医疗技术有限公司（以下简称北京香雅）医学影像中心医疗技术服务收入，具体如下：

单位：万元

| 项 目    | 2024 年度 | 2023 年度 | 变动额     |
|--------|---------|---------|---------|
| 租金收入   | 212.72  | 201.66  | 11.07   |
| 医疗技术服务 | 147.99  | 429.66  | -281.68 |
| 其他     | 4.25    | 19.51   | -15.26  |
| 合 计    | 364.96  | 650.83  | -285.87 |

医疗技术服务收入下降主要系 2024 年北京香雅终止与重庆三博江陵医院有限公司（以下简称重庆三博医院）项目合作，该项目无业务收入，上年北京香雅向重庆三博医院提供医疗技术服务实现的收入为 299.25 万元。

(2) 营业利润变动原因

其他业务板块营业利润较上年同期减少 861.75 万元，引起营业利润变动的主要原因有资产处置损失、公允价值变动收益、投资收益、费用开支等，具体影响如下：

1) 北京香雅 2024 年提前终止重庆伽马刀项目，导致当期利润减少 456.96

万元。由于市场竞争加剧，放疗设备效率较低、放疗设备的厂商无后续更新换代型号推出，公司缺乏放疗领域的专业人才，北京香雅决定提前终止重庆项目服务协议，不再向重庆三博医院提供相关技术支持性服务，并对相关提供服务的资产进行终止确认，确认资产处置收益-249.93 万元；对应长期应收款金额确认债务重组损失 207.03 万元。

2) 公允价值变动收益减少 788.69 万元。主要是 2023 年公司因优峰（北京）生物科技有限公司及奇迹之钥医学科技（北京）有限公司投资调整公允价值变动收益 758.80 万元。优峰（北京）生物科技有限公司 2024 年已经处置完毕，奇迹之钥医学科技（北京）有限公司 2024 年无新融资，公司经营情况无重大变化，故 2024 年公允价值变动收益较小。

3) 公司投资华大共赢一号基金投资收益同比减少 106.31 万元。华大共赢一号基金投资的项目中，股票已挂牌上市的华大智造、北海康成和武汉友芝友股价下跌导致华大共赢一号基金亏损增加。2024 年投资该基金的投资收益为-1,170.46 万元，上年同期为-1,064.14 万元。

4) 各项费用减少：2024 年落实“重塑结构、增收节支”，减少了各项业务费用，如差旅费、招待费、会议费及咨询费等减少 440.00 万元。

### **（三）核查程序及核查意见**

#### **1. 核查程序**

(1) 了解销售与收款相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 访谈业务人员并查阅销售合同，了解公司与客户合作期限、账期政策等；

(3) 通过天眼查等工商信息网站查询主要客户基本资料，以确认其是否与公司存在关联关系；

(4) 获取公司分客户销售明细表、主营业务成本分产品明细表，了解公司主要经营区域、销售区域，查阅公司所属行业涉及的主要政策情况，对公司各业务板块收入、利润变动进行定量分析；

(5) 按产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(6) 选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单、客户签收单等；

(7) 结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

(8) 获取公司提供的应收账款账龄明细表，复核应收账款坏账准备计提情况。

## 2. 核查意见

经核查，我们认为：

结合行业政策、成本、费用和价格变化等因素分析，公司各业务板块收入、利润变化具有合理性。

## 二、关于业务与收入确认

年报显示，报告期公司新增了部分业务，部分业务收入实现增长。具体有，子公司高盛生物旗下的正航司法鉴定中心新增了电子数据鉴定业务；子公司钦州医药有限责任公司的快批业务实现了 4% 的增长；子公司北海国发医药有限责任公司的人血白蛋白、麻醉系列产品销售收入稳步增长；高盛生物司法鉴定业务整体增长 1.58%，对应收入确认方面，公司将销售 DNA 检测设备及耗材等产品认定为属于在某一时点履行履约义务，提供 DNA 测序及数据库建库等服务，鉴于公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务。根据中标文件具体条款，司法鉴定业务包含向客户提供 DNA 检测设备、试剂耗材和技术服务。请公司补充披露：（1）2024 年新增业务及收入实现增长业务的具体业务情况，包含业务内容、业务模式、收入毛利同比变化情况、主要客户及关联关系、交易金额、往来款余额、账龄等，分析相关业务收入变动原因；（2）说明 DNA 检测设备及耗材销售，以及 DNA 测序及数据库建库服务主要客户、招投标、合同签订情况，结合合同条款约定，说明将产品销售和技术服务分别作为两项履约义务确认收入是否符合《企业会计准则》的规定；高盛生物在 DNA 测序及数据库建库等服务履约过程中具有合格收款权的具体依据，公司依据时段法确认 DNA 测序及数据库建库等服务收入是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师发表意见。（问询函第二条）

（一）2024 年新增业务及收入实现增长业务的具体业务情况，包含业务内容、业务模式、收入毛利同比变化情况、主要客户及关联关系、交易金额、往来款余额、账龄等，分析相关业务收入变动原因

### 1. 广东正航司法鉴定中心新增业务情况

高盛生物旗下的广东正航司法鉴定中心（以下简称正航鉴定中心）主要从事

痕迹、毒物、病理、临床、物证、文书、亲子、工伤等鉴定业务。公安类客户发生鉴定需求时，向正航鉴定中心提供委托书和鉴定材料，经正航鉴定中心审查通过后予以受理，双方委托关系成立。正航鉴定中心提供相关鉴定服务，出具鉴定报告，形成鉴定服务收入。其他客户主要为保险公司、银行等企业、其他组织、个人，此类客户根据其具体需求主动联系正航鉴定中心开展相关鉴定业务。

2024 年在原有鉴定业务的基础上，正航鉴定中心新增电子数据鉴定业务。电子数据司法鉴定是一种提取、保全、检验分析电子数据证据的专门措施，主要包括电子数据证据内容一致性的认定、对各类电子设备或存储介质所存储数据内容的认定、对各类电子设备或存储介质已删除数据内容的认定、加密文件数据内容的认定、计算机程序功能或系统状况的认定、电子数据证据的真伪及形成过程的认定等。电子数据鉴定业务可以提升机构在司法鉴定领域的综合服务能力，吸引更多客户，增加收入来源。

(1) 正航鉴定中心新增电子数据鉴定业务 2024 年具体业务情况

单位：元

| 项 目      | 本期营业收入    | 本期营业成本    | 毛利率    |
|----------|-----------|-----------|--------|
| 电子数据鉴定业务 | 25,094.34 | 12,843.47 | 48.82% |

(2) 主要客户交易情况

单位：元

| 序号  | 主要客户名称            | 销售金额      | 应收账款<br>余额 | 账龄    | 是否存在<br>关联方关系 |
|-----|-------------------|-----------|------------|-------|---------------|
| 1   | 个人                | 8,113.21  |            |       | 否             |
| 2   | 东莞市公安局南城分局        | 6,792.45  |            |       | 否             |
| 3   | 东莞市公安局交通警察支队松山湖大队 | 6,792.46  |            |       | 否             |
| 4   | 东莞市公安局交通警察支队中堂大队  | 3,396.23  | 3,600.00   | 1 年以内 | 否             |
| 合 计 |                   | 25,094.35 | 3,600.00   |       |               |

正航鉴定中心新增电子数据鉴定业务，因为实际需求规模较小，业务量较小，对整体业务收入影响不大。2024 年度 IVD 业务收入增长 1.58%，主要系根据客户需求，DNA 检测设备及耗材收入增加所致。

2. 钦州医药的快批业务情况

快批业务即快速批发销售，通过满足加盟药店及小规模诊所的“整体物流量大，单位货物价格较低、多品规、配送战线长、配送时间要求高”等配送的要求，

通过“薄利多销”达到货物的快速流通，资金的快速周转。主要销售给药店、诊所及加盟店。加盟店经营的商品由钦州医药统一配送，对于该部分配送的药品，按月结算，加盟店自主经营，自主收支，独立核算，自负盈亏。

(1) 快批业务整体情况

单位：万元

| 项 目     | 本期营业收入   | 本期营业成本   | 毛利     | 毛利率    |
|---------|----------|----------|--------|--------|
| 2024 年度 | 2,168.85 | 1,968.13 | 200.72 | 9.25%  |
| 2023 年度 | 2,080.92 | 1,865.07 | 215.84 | 10.37% |
| 变动额     | 87.93    | 103.05   | -15.12 | -1.12% |
| 变动比率    | 4.23%    | 5.53%    | -7.01% |        |

(2) 快批业务主要客户交易情况

单位：万元

| 序号  | 主要客户名称             | 销售金额   | 应收账款余额 | 账龄    | 是否存在关联方关系 |
|-----|--------------------|--------|--------|-------|-----------|
| 1   | 钦州国发医药连锁有限责任公司那蒙一店 | 75.28  | 5.39   | 1 年以内 | 否         |
| 2   | 钦州国发医药连锁有限责任公司大垌一店 | 70.75  | 1.42   | 1 年以内 | 否         |
| 3   | 钦州国发医药连锁有限责任公司钦州港店 | 69.36  | 0.31   | 1 年以内 | 否         |
| 4   | 钦州金太阳康复护理院         | 60.93  | 11.09  | 1 年以内 | 否         |
| 5   | 钦州国发医药连锁有限责任公司新棠店  | 58.02  | 2.51   | 1 年以内 | 否         |
| 合 计 |                    | 334.35 | 20.73  |       |           |

钦州医药的快批业务销售收入增长 4.23%，增长原因主要是：一是与上游各个厂家做好对接沟通，利用厂家的产品促销活动政策吸引客户订购，促进销量提高；二是加大力度开发市场，拓展新的客户加入，2024 年新拓展客户 56 家，平均每家新客户销售额在 1 万元以上；三是根据市场的变化，时刻关注药品的价格，合理确定品牌药品的价格，使之与市场价格接轨，并适时推出价格特惠活动，吸引客户订购，从而带动快批药品的销售。

3. 北海医药的人血白蛋白、麻醉系列产品业务情况

北海医药主要从事药品批发和零售业务，其中人血白蛋白、麻醉系列产品是北海医药批发业务的重要组成部分。

(1) 人血白蛋白产品

1) 人血白蛋白整体销售情况

单位：万元

| 项 目     | 本期营业收入     | 本期营业成本     | 毛利      | 毛利率     |
|---------|------------|------------|---------|---------|
| 2024 年度 | 1, 520. 76 | 1, 404. 91 | 115. 85 | 7. 62%  |
| 2023 年度 | 1, 139. 10 | 1, 029. 73 | 109. 37 | 9. 60%  |
| 变动额     | 381. 66    | 375. 18    | 6. 48   | -1. 98% |
| 变动比率    | 33. 51%    | 36. 43%    |         |         |

2) 人血白蛋白主要客户交易情况

单位：万元

| 序号  | 主要客户名称        | 销售金额       | 应收账款余额     | 账龄         |            |        | 是否存在关联方关系 |
|-----|---------------|------------|------------|------------|------------|--------|-----------|
|     |               |            |            | 1 年以内      | 1-2 年      | 2-3 年  |           |
| 1   | 灵山县人民医院       | 704. 76    | 374. 38    | 374. 38    |            |        | 否         |
| 2   | 北海市人民医院       | 652. 04    | 3, 769. 99 | 2, 938. 19 | 831. 81    |        | 否         |
| 3   | 钦州市中医医院       | 114. 80    | 1, 542. 55 | 732. 82    | 756. 55    | 53. 18 | 否         |
| 4   | 东兴市人民医院       | 42. 40     | 55. 26     | 55. 26     |            |        | 否         |
| 5   | 广西壮族自治区退役军人医院 | 4. 88      | 40. 84     | 40. 84     |            |        | 否         |
| 合 计 |               | 1, 518. 87 | 5, 783. 01 | 4, 141. 48 | 1, 588. 36 | 53. 18 |           |

注：北海医药向医院销售药品，对医院应收账款均没有拆分具体药品的回款金额，所以上述各医院的应收账款余额为全部销售业务的应收账款金额

北海医药人血白蛋白销售收入 2024 年较上年同期增加 381.66 万元，增长了 33.51%，增长主要原因：该品种 2023 年上游供应商对公司的销售政策为全额预付后发货，公司因资金紧张导致无法备足库存。2024 年公司针对该现象，为稳定满足医院用量需求，一方面专款专用，专项资金保证该品种库存，保证及时供应医院使用，另一方面与上游供应商就采购付款周期进行深入沟通，上游供应商适当延长付款周期，对部分批次产品给予了一个月的付款信用期。

(2) 麻醉系列产品

1) 麻醉系列产品整体销售情况

单位：万元

| 项 目     | 本期营业收入     | 本期营业成本  | 毛利      | 毛利率     |
|---------|------------|---------|---------|---------|
| 2024 年度 | 1, 182. 91 | 999. 13 | 183. 78 | 15. 54% |
| 2023 年度 | 1, 141. 35 | 967. 97 | 173. 38 | 15. 19% |

|      |       |       |       |       |
|------|-------|-------|-------|-------|
| 变动额  | 41.56 | 31.16 | 10.40 | 0.35% |
| 变动比率 | 3.64% | 3.22% |       |       |

2) 麻醉系列产品主要客户交易情况

单位：万元

| 序号  | 主要客户名称    | 销售金额     | 应收账款余额   | 账龄       |          | 是否存在关联方关系 |
|-----|-----------|----------|----------|----------|----------|-----------|
|     |           |          |          | 1 年以内    | 1-2 年    |           |
| 1   | 北海市人民医院   | 573.82   | 3,769.99 | 2,938.19 | 831.81   | 否         |
| 2   | 合浦县人民医院   | 237.68   | 155.31   | 155.31   |          | 否         |
| 3   | 北海市第二人民医院 | 163.81   | 2,010.90 | 1,070.66 | 940.24   | 否         |
| 4   | 北海市中医医院   | 57.99    | 352.51   | 352.51   |          | 否         |
| 5   | 北海市妇幼保健院  | 38.90    | 48.56    | 48.56    |          |           |
| 合 计 |           | 1,072.20 | 6,337.28 | 4,565.23 | 1,772.05 |           |

注：北海医药向医院销售药品，对医院应收账款均没有拆分具体药品的回款金额，所以上述各医院的应收账款余额为全部销售业务的应收账款金额

北海医药麻醉系列产品销售收入 2024 年较上年同期增加 41.56 万元，增长了 3.64%。麻醉系列药品是特殊管理药品，各地根据实际情况划分配送区域并指定企业，北海医药依法取得该类产品的配送资格。2024 年麻醉系列产品增长主要原因：一是流动人口增加，医院手术量增多，需求增加；二是公司 2024 年引入了 4 个新品种，全年完成了 17.60 万元的销售额。

(二) 说明 DNA 检测设备及耗材销售，以及 DNA 测序及数据库建库服务主要客户、招投标、合同签订情况，结合合同条款约定，说明将产品销售和技术服务分别作为两项履约义务确认收入是否符合《企业会计准则》的规定；高盛生物在 DNA 测序及数据库建库等服务履约过程中具有合格收款权的具体依据，公司依据时段法确认 DNA 测序及数据库建库等服务收入是否符合《企业会计准则》的规定

1. 说明 DNA 检测设备及耗材销售，以及 DNA 测序及数据库建库服务主要客户、招投标、合同签订情况，结合合同条款约定，说明将产品销售和技术服务分别作为两项履约义务确认收入是否符合企业会计准则的规定

(1) DNA 检测设备及耗材销售业务销售情况

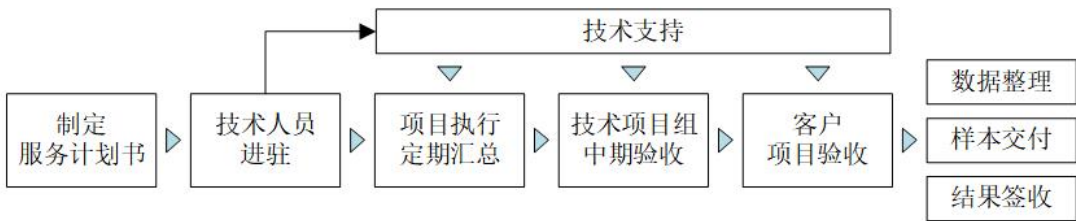
2024 年度 DNA 检测设备及耗材销售业务主要客户情况如下：

单位：万元

| 客户名称         | 2024 年收入<br>金额 | 占同期该业务<br>总收入比 | 是否<br>公开招<br>标 | 合同内容           |
|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 客户一          | 1,143.42       | 11.61%         | 是              | 供应 DNA 试剂耗材    |
| 客户二          | 989.40         | 10.05%         | 是              | 供应 DNA 试剂耗材和设备 |
| 客户三          | 487.31         | 4.95%          | 是              | 供应 DNA 试剂耗材    |
| 客户四          | 424.16         | 4.31%          | 是              | 供应 DNA 检测设备    |
| 客户五          | 296.17         | 3.01%          | 是              | 供应 DNA 试剂耗材和设备 |
| 客户六          | 288.28         | 2.93%          | 是              | 供应 DNA 试剂耗材    |
| 广东省毒品实验技术中心  | 271.58         | 2.76%          | 是              | 供应 DNA 试剂耗材    |
| 客户八          | 230.43         | 2.34%          | 是              | 供应 DNA 试剂耗材    |
| 杭州浙新仪器设备有限公司 | 209.36         | 2.13%          | 否              | 供应 DNA 试剂耗材和设备 |
| 客户十          | 200.71         | 2.04%          | 是              | 供应 DNA 试剂耗材    |
| 合 计          | 4,540.82       | 46.12%         |                |                |

(2) DNA 测序及数据库建库服务销售情况

1) DNA 测序及数据库建库服务模式



高盛生物向公安单位提供 DNA 测序及数据库建库服务。高盛生物参与公安单位 DNA 测序及数据库建库项目公开招标，中标后，由高盛生物技术部门制定服务计划书，技术服务人员派驻客户单位。技术人员派驻客户单位执行相应中标项目，派驻客户单位的技术人员实施全程跟踪和专业技术支持，并按照周度、月度定期汇总业务进度。同时，技术项目组按照合同要求进行项目中期验收。项目完成后，客户组织项目验收，技术项目组进行数据整理、样本交付和检测结果签收。公开招投标是高盛生物获取订单最主要的方式。除公开招投标外，公安单位、医院、研究机构等终端客户在满足相关规定的条件下，部分采购通过竞争性谈判、邀请招标和单一来源采购等方式进行。

2) 2024 年度主要 DNA 测序及数据库建库服务收入如下：

单位：万元

| 客户名称 | 2024 年收入<br>金额 | 是否公开招标 | 合同内容          |
|------|----------------|--------|---------------|
| 客户一  | 75.47          | 否      | 提供 DNA 测序技术服务 |
| 客户二  | 29.80          | 是      | 提供 DNA 测序技术服务 |
| 客户三  | 19.15          | 否      | 提供 DNA 测序技术服务 |
| 客户四  | 15.24          | 否      | 提供 DNA 测序技术服务 |
| 客户五  | 14.13          | 否      | 提供 DNA 测序技术服务 |
| 合 计  | 153.79         |        |               |

### (3) 成果交付方式

针对 DNA 检测设备和 DNA 检测试剂耗材的销售，高盛生物的产品交付一般采取送货上门、邮寄或客户自提的方式进行货物交付。产品交付后，客户或其委托提货人对货物进行检验，设备类产品由客户出具验收报告，试剂耗材类产品由客户签署验收单。针对 DNA 测序及数据库建库服务，高盛生物为公安单位提供从样本检测、分析、数据入库等 DNA 检测技术服务后，由客户出具项目验收单或项目进度确认表，高盛生物根据客户验收数量，按照合同约定的每条服务单价确认收入。

由上述信息可知，公司 DNA 类产品销售、技术服务分属不同合同，分别属于相应合同的单项履约义务，在履行各自合同中的履约义务后按照会计准则要求确认相应收入，符合企业会计准则的规定。

2. 高盛生物在 DNA 测序及数据库建库等服务履约过程中具有合格收款权的具体依据，公司依据时段法确认 DNA 测序及数据库建库等服务收入是否符合企业会计准则的规定

根据《企业会计准则第 14 号-收入准则》（以下简称收入准则）规定，履约义务分为在某一时段内履行与某一时点履行两大类。对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入；对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。

在判断客户是否已取得商品控制权时，企业应当考虑下列迹象：

- (1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- (2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品。

(3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。企业应当考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度的方法，通常可采用实际测量的完工进度、评估已实现的结果、已达到的里程碑、时间进度、已完工或交付的产品等产出指标确定履约进度。企业在评估是否采用产出法确定履约进度时，应当考虑具体的事实和情况，并选择能够如实反映企业履约进度和向客户转移商品控制权的产出指标。当选择的产出指标无法计量控制权已转移给客户的商品时，不应采用产出法。投入法是根据企业履行履约义务的投入确定履约进度的方法，通常可采用投入的材料数量、花费的人工工时或机器工时、发生的成本和时间进度等投入指标确定履约进度。当企业从事的工作或发生的投入是在整个履约期间内平均发生时，企业也可以按照直线法确认收入。

针对 DNA 测序及数据库建库服务，高盛生物为公安单位提供从样本检测、分析、数据入库等 DNA 检测技术服务后，由客户出具项目验收单或项目进度确认表。客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益，属于按照某一时段内履行的履约义务，高盛生物按照产出法确认履约进度，符合企业会计准则的规定。

### **(三) 核查程序及核查意见**

#### **1. 核查程序**

(1) 了解与销售与收款相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价单项履约义务的识别、收入确认方法是否适当；

(3) 对管理层访谈，了解公司收入确认政策，检查主要客户销售合同关键条款、验收单等支持性文件，分析评价公司收入确认依据和时点是否合理；

(4) 通过访谈，了解各公司业务模式、收入及毛利变动原因，分析公司收入变动情况；

(5) 通过天眼查等工商信息网站查询主要客户基本资料，以确认其是否与公司存在关联关系；

(6) 获取公司提供的应收账款账龄明细表，复核应收账款坏账准备计提情况。

## 2. 核查意见

经核查，我们认为：

(1) 钦州医药快批业务增长主要系市场开拓力度加大、推出促销及优惠活动所致；北海医药公司人血白蛋白收入增加原因主要系流动人口增加，相应客户需求量增加及引入新品种；麻醉系列收入增加原因主要系供应商放宽信用政策，公司采购量增加相应销量增加。公司收入变动具有合理性；

(2) 高盛生物产品销售和技术服务分属于不同的合同，分别是不同的单项履约义务，收入确认符合企业会计准则的规定；

(3) 高盛生物 DNA 测序及数据库建库等服务，客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益，属于按照某一时段内履行的履约义务，高盛生物按照产出法确认履约进度，收入确认符合企业会计准则的规定。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二五年六月二十三日