证券代码：603108　证券简称：润达医疗　公告编号：临 2025-035
转债代码：113588　转债简称：润达转债

上海润达医疗科技股份有限公司
关于 2024 年度报告的事后审核问询函的回复公告

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

上海润达医疗科技股份有限公司（以下简称“公司”或“润达医疗”）于近期收到上海证券交易所《关于对上海润达医疗科技股份有限公司 2024 年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2025】0796 号）（以下简称《问询函》）。收到《问询函》后，公司就相关问题进行了逐项落实，并完成了《问询函》之回复，具体如下：

（如无特别说明，本公告所述的词语或简称与年报中所定义的词语或简称具有相同的涵义。除特别说明外，若出现各分项数值之和与总数尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。）

一、关于经营业绩。年报显示，报告期内公司实现营业收入 83.12 亿元，同比下降 9.13%；归母净利润 5,528.06 万元，同比下降 79.77%，降幅显著高于同行业水平。公司解释主要原因之一系收入下降但服务成本、固定资产折旧等固定开支未同步减少。公司设备类固定资产的折旧年限下限普遍短于同行业上市公司（如提供仪器设备按 3.5-5 年折旧，行业平均 5 年）。分行业看，商业板块包括传统供应链业务、集约化 / 区域检验中心业务、第三方实验室业务等，报告期内实现营业收入 78.64 亿元，同比减少 8.34%，毛利率 23.27%，同比减少 1.27 个百分点，毛利率水平高于同行业上市公司。工业板块包括 IVD 产品研发生产制造、数字信息化业务，报告期内实现营业收入 4.42 亿元，同比下降 21.18%，毛利率为 62.12%，同比增加 5.22 个百分点，系原质控系列产品不再并表。一至四季度归母净利润分别为 0.23 亿元、0.69 亿元、-0.41 亿元、0.05 亿元，第三季度大幅下滑。

请公司补充披露：（1）商业板块按传统供应链、集约化 / 区域检验中心、第三方实验室等细分类型，列示经营模式、盈利方式及毛利率水平，对比同行业上市公司说明毛利率差异的原因及合理性；（2）工业板块结合细分业务类型，说明营业收入下降但毛利率同比增长的原因，并列示原质控系列产品近年毛利率、销售金额及占比变化，以及报告期不再纳入并表范围的原因；（3）分细分业务类型，以表格形式列示前五大供应商及客户情况，包括但不限于名称、成立时间、注册资本、关联关系、合作年限、交易金额及占比、定价依据、往来款余额及期后结转情况等，说明较前期是否发生显著变化；（4）列示近三年公司服务成本明细金额及其变动原因，说明固定资产折旧政策（折旧年限、残值率等）及折旧费用，分析与同行业可比公司是否存在显著差异；（5）结合行业特点、资产减值计提等，量化分析第三季度起净利润大幅下滑的原因，并与同行业上市公司对比说明合理性。请年审会计师发表明确意见。

回复：

问题（1）商业板块按传统供应链、集约化 / 区域检验中心、第三方实验室等细分类型，列示经营模式、盈利方式及毛利率水平，对比同行业上市公司说明毛利率差异的原因及合理性；

1、商业板块按传统供应链、集约化 / 区域检验中心、第三方实验室等细分类型，列示经营模式、盈利方式及毛利率水平

公司作为国内规模领先的医学实验室综合服务商，以大数据、人工智能等新一代信息技术为支撑，形成为各类实验室提供体外诊断产品、技术服务支持、实验室运营管理等全方位的检测综合服务平台。同时以体外诊断产品研发生产、数字化信息系统开发、第三方实验室检测等产业链延伸业务为补充，构建覆盖医学实验室全场景的智慧化服务体系。

公司检测综合服务平台业务是基于下游医疗机构客户的检测服务需求，为客户提供系列综合服务，通过服务为客户创造价值，帮助客户实现精细化管理，降低综合运营成本，公司也以此共享降本增效的成果。

商业板块主要包括传统供应链、集约化 / 区域检验中心、第三方实验室业务，具体经营模式和盈利方式如下：

（1）传统供应链服务业务：主要包括向各类医学实验室销售多品牌体外诊断诊断设备和试剂；依据客户的需求，向其出租或出售与试剂配套的设备；提供冷链仓储物流服务、设备维护保养及售后维修服务。公司相关业务利润主要来源于产品的进销差价。

（2）集约化及区域检验中心业务：针对较大型的院内医学实验室对成本管控，效率提升的需求，公司在传统供应链服务的基础上，一方面通过试剂等生产资料的集中采购降低物料成本，另一方面根据各医疗机构的运营现况和发展规划，从构建实验室整体检验系统和提升运营管理综合服务入手，综合提升实验室诊断能力、降低实验室运营管理、质量控制等综合成本，从而达到降本增效的目的。公司可以向客户提供医学实验室整体检验系统所需的各类设备、试剂和信息化系统，利润来源于产品的进销差价。

（3）第三方实验室检测服务业务：作为院内实验室集约化业务及区域检验中心业务的补充，为满足部分核心客户特检项目需求，建综合性医学检验实验室，引进国内外一流的高端检测设备，可提供从常规到高端的主流技术领域的检测服务，公司第三方实验室向医学实验室提供检验项目的外包服务，以此收取检测服务费用。

商业板块主要业务的毛利率情况如下表：

商业板块业务类型	2024年毛利率	2023年毛利率	毛利率变动
传统供应链	25.83%	26.41%	-0.58%
集约化 / 区域检验中心	17.18%	18.47%	-1.29%
第三方实验室	33.30%	40.70%	-7.40%

注：上述商业板块业务中不包含公司自产产品。

如上表所示，在商业板块中，传统供应链板块的毛利率变动比例较小，主要是该板块的供应商相对集中，年度采购量大，相较于集约化 / 区域检验中心板块业务，公司的议价能力较强，因此下跌幅度相对较小。第三方实验室受到医保收费下调的影响，各级合作的医院要求降低合作检测价格，因此尽管客户数量、普检业务量均在增长，但由于销售单价下降，导致毛利率下降。

2、对比同行业上市公司说明毛利率差异的原因及合理性

公司所处的行业为 IVD 流通与服务行业，公司 2024 年商业板块中传统供应链、集约化 / 区域检验中心、第三方实验室业务毛利率对比同行业公司情况如下：

项目	迪安诊断	合富中国	金域医学	塞力医疗	可比公司均值	润达医疗
IVD产品流通及服务	21.57	24.17	-	26.89	24.21	25.83
IVD产品集约化及区检	-	19.24	-	15.99	17.62	17.18
第三方实验室	34.80	-	32.81	-	33.81	33.30

如上表所示，公司商业板块中各细分业务类别的毛利率与可比公司均值不存在显著差异。

问题（2）工业板块结合细分业务类型，说明营业收入下降但毛利率同比增长的原因，并列示原质控系列产品近年毛利率、销售金额及占比变化，以及报告期不再纳入并表范围的原因；

公司工业板块分产品类型的毛利率变动情况如下（万元）：

类别	2024年				2023年			
	收入	成本	毛利率	占工业收入比例	收入	成本	毛利率	占工业收入比例
设备试剂及耗材	32,796.56	12,400.43	62.19%	74.20%	42,922.77	19,776.49	53.93%	76.55%
其中:昆涞质控	-	-	-	-	8,819.75	5,050.64	42.73%	15.73%
剔除昆涞质控	32,796.56	12,400.43	62.19%	74.20%	34,103.02	14,725.84	56.82%	60.82%
软件销售及服务	11,401.95	4,340.17	61.93%	25.80%	13,150.73	4,388.10	66.63%	23.45%
总计	44,198.50	16,740.60	62.12%	100.00%	56,073.49	24,164.57	56.91%	100.00%

公司原子公司上海昆涞生物科技有限公司生产销售质控系列产品，考虑到与整体润达体系业务协同性等因素，公司于 2023 年 7 月处置该项股权。2023 年 1-7 月，上海昆涞质控系列产品实现收入 8,819.75 万元，毛利率 42.73%，占公司 2023 年工业板块收入比例为 15.73%，上海昆涞不再纳入公司合并报表范围后，公司工业板块的收入相应下降。

公司工业板块 2024 年营业收入下降但毛利率同比增长，2024 年设备试剂及耗材的毛利率较 2023 年度同比增长了 8.26 个百分点，主要包括两方面原因，一是质控系列产品的毛利率低于公司其他自制产品，2024 年剔除质控系列产品之后，分类毛利率自然上涨；二是公司 2024 年自制产品的外销业务规模有所增加，外销毛利率高于国内销售。

问题（3）分细分业务类型，以表格形式列示前五大供应商及客户情况，包括但不限于名称、成立时间、注册资本、关联关系、合作年限、交易金额及占比、定价依据、往来款余额及期后结转情况等，说明较前期是否发生显著变化；

1、2024 年公司前五大供应商情况（单位：万元）

供应商名称	**贸易（上海）有限公司	**医疗器械贸易（中国）有限公司	**诊断产品（上海）有限公司	**诊断产品（上海）有限公司	**医学诊断产品（上海）有限公司
成立时间	2001年	2014年	2000年	2005年	2000年
注册资本	15100万美元	58360667万美元	3100万美元	17000万美元	100万美元
是否关联方	否	否	否	否	否
首次合作年份	2004年	2014年	2016年	2013年	2010年
是否为新增供应商	否	否	否	否	否
定价依据	按照市场情况协商决定				
2024年采购额	108,297.37	73,270.33	36,469.29	22,048.31	12,192.19
占采购总额比例	18.06%	12.22%	6.08%	3.68%	2.03%
2024年应付账款余额	6,804.24	10,744.34	1,104.04	1,602.45	1674
2024年预付账款余额	3,182.94	10,649.17	292.69	91.01	4,114.24
2025年一季度采购发生金额	17,393.14	21,381.82	6,808.21	4,136.24	3,349.31
2025年一季度应付账款付款额	6,794.24	6,282.90	1,103.82	1,602.45	-

注：由于公司主营业务为向医学实验室供应诊断相关的设备试剂和配套服务，公司的供应商供应的产品通用于公司各类型业务，因此无法按照业务类型拆分供应商。

上表中 ** 医疗器械贸易（中国）有限公司为品牌原厂供应商，公司实际自 2003 年起与该品牌合作，该供应商为品牌在 2014 年新设立的贸易公司。

2、2024 年公司前五大销售客户情况（单位：万元）

（1）2024 年传统供应链板块前五大销售客户情况

客户名称	**供应链服务（上海）有限公司	长春 ** 医疗设备有限公司	**供应链管理（上海）有限公司	嘉兴 ** 医疗器械有限公司	**附属医院
成立时间	2015年	2019年	2015年	2013年	1898年
注册资本	10000万元	200万元	3000万元	625万元	不适用
是否关联方	是	否	否	否	否
首次合作年份	2016年	2022年	2018年	2017年	2009年
是否为新增客户	否	否	否	否	否
定价依据	按照业务所在地市场价格协商决定				
2024年收入	31,093.74	7,685.01	6,813.27	6,682.76	5,990.63
占主营业务收入比例	3.74%	0.93%	0.82%	0.80%	0.72%
2024年应收账款余额	19,637.28	9,520.87	3,568.99	8,780.76	3,044.54
截止 2025 年一季度末回款情况	11,405.49	1,651.00	1,503.60	3,194.94	1,832.99

注 1：由于同一客户与公司发生的不同类型业务收入统计在不同业务板块，而应收账款按单个客户归集无法按业务类型拆分，因此应收账款余额及期后结转情况为对应客户的总体情况（下同）。

（2）2024 年集约化 / 区域检验中心板块前五大销售客户情况

客户名称	**供应链服务（上海）有限公司	**医院	**总医院	**附属第四医院	**中医医院
成立时间	2015年	1890年	1946年	1902年	1988年
注册资本	10000万元	不适用	不适用	不适用	不适用
是否关联方	是	否	否	否	否
首次合作年份	2016年	2012年	2017年	2016年	2015年
是否为新增客户	否	否	否	否	否
定价依据	按照业务所在地市场价格协商决定				
2024年收入	21,482.68	14,640.35	13,536.95	11,329.49	9,238.27
占主营业务收入比例	2.59%	1.76%	1.63%	1.36%	1.11%
2024年应收账款余额	19,637.28	5,353.87	6,133.58	4,811.48	7,109.70
截止 2025 年一季度末回款情况	11,405.49	3,992.46	3,630.85	992.22	2,635.87

（3）2024 年第三方实验室板块前五大销售客户情况

客户名称	**卫生健康局	黑龙江 ** 医学检验实验室有限公司	上海 ** 门诊部有限公司	成都 ** 互联网医院有限公司	**卫生健康局
成立时间	不适用	2022年	2015年	2022年	不适用
注册资本	不适用	1000万元	1000万元	100万元	不适用
是否关联方	否	否	否	否	否
首次合作年份	2021年	2023年	2020年	2023年	2021年
是否为新增客户	否	否	否	否	否
定价依据	按照业务所在地检验收费标准，协商确定服务费用				
2024年收入	1,893.54	1,509.97	712.90	517.86	470.22
占主营业务收入比例	0.23%	0.18%	0.09%	0.06%	0.06%
2024年应收账款余额	6,776.75	801.05	175.28	73.17	-
截止 2025 年一季度末回款情况	6,776.75	801.05	175.28	73.17	-

（4）2024 年信息化块前五大销售客户情况

客户名称	杭州 ** 生物科技有限公司	河北 ** 医疗科技有限公司	苏州 ** 生物科技有限公司	上海 ** 信息技术有限公司	广西 ** 医疗科技有限公司
成立时间	2020年	2017年	2020年	2020年	2017年
注册资本	1000万元	1000万元	3000万元	20000万元	10000万元
是否关联方	否	是	否	否	是
首次合作年份	2021年	2018年	2022年	2021年	2017年
是否为新增客户	否	否	否	否	否
定价依据	按照业务所在地市场价格协商决定				
2024年收入	500.46	244.94	236.00	214.20	177.56
占主营业务收入比例	0.06%	0.03%	0.03%	0.03%	0.02%
2024年应收账款余额	3,062.63	3,964.84	4.00	31.25	7.20
截止 2025 年一季度末回款情况	132.00	41.46	4.00	-	7.20

公司的前五大供应商和销售客户基本稳定，均与公司合作多年，2024 年无重大变化。

问题（4）列示近三年公司服务成本明细金额及其变动原因，说明固定资产折旧政策（折旧年限、残值率等）及折旧费用，分析与同行业可比公司是否存在显著差异；

1、近三年公司服务成本明细金额及其变动原因

公司 2024 年度营业收入较 2023 年同比下降了 9.13%，2023 年较 2022 年同比下降 12.84%，而销售费用、管理费用、财务费用等服务成本的下降幅度小于营业收入下降幅度，对公司的营业利润变动产生影响，具体分布如下（万元）：

项目	2024年度	2023年度	2022年度	24年 &23 年变动率	23年 &22 年变动率
营业收入	831,178.04	914,737.27	1,049,441.87	-9.13%	-12.84%
销售费用	84,077.70	91,394.79	103,671.04	-8.01%	-11.84%
管理费用	47,994.12	50,878.08	54,126.21	-5.67%	-6.00%
财务费用	31,343.50	31,668.21	32,359.10	-1.03%	-2.14%
三项费用合计	163,415.32	173,941.08	190,156.35	-6.05%	-8.53%

其中：

（1）销售费用近三年主要明细对比情况（万元）：

项目	2024年度	2023年度	2022年度	24年 &23 年变动率	23年 &22 年变动率
职工薪酬	35,633.00	36,291.54	42,423.06	-1.81%	-14.45%
其他	48,444.70	55,103.25	61,247.98	-12.08%	-10.03%
合计	84,077.70	91,394.79	103,671.04	-8.01%	-11.84%

（2）管理费用近三年主要明细对比情况（万元）：

项目	2024年度	2023年度	2022年度	24年 &23 年变动率	23年 &22 年变动率
职工薪酬	25,130.08	24,166.03	25,487.06	3.99%	-5.18%
折旧摊销	8,010.33	7,739.28	7,203.77	3.50%	7.43%
其他	14,853.71	18,972.77	21,435.39	-21.71%	-11.49%
合计	47,994.12	50,878.08	54,126.21	-5.67%	-6.00%

（3）财务费用项目近三年明细对比情况（万元）：

项目	2024年度	2023年度	2022年度	24年 &23 年变动率	23年 &22 年变动率
利息费用	31,285.87	33,404.33	31,792.29	-6.34%	5.07%
减:利息收入	1,336.55	2,294.00	823.10	-41.74%	178.70%
汇兑损益	597.37	-318.11	165.22	-287.79%	-292.54%
其他	796.80	875.99	1,224.68	-9.04%	-28.47%
合计	31,343.50	31,668.21	32,359.10	-1.03%	-2.14%

近两年国家陆续发布多项政策，不断深化医药卫生体制改革，受宏观经济及集采政策等因素影响，公司近两年收入呈现下降趋势，公司及时采取各类费用管控措施促使管理费用及销售费用总体下降，剔除职工薪酬及折旧摊销以外的其他费用，近两年降幅与收入降幅比较接近。但公司为保障各地区业务拓展及服务质量，必须投入充足的人员及设备，费用中占比较大的职工薪酬、折旧摊销费用并未随收入同比减少，因此公司近两年销售费用和管理费用总体下降幅度均小于公司同期收入的下降幅度。此外，公司近年应收账款回款周期延长导致融资规模未随着收入的减少而减少，其中 2024 年利息支出受市场融资利率下降影响略有减少，汇兑损失受汇率变动影响有所增加，2023 年用于担保的定期存款等受限货币资金较多由此产生的利息收入较高。近三年财务费用整体基本持平，总体下降幅度远小于销售收入的下降幅度。

综上，公司近两年收入规模虽然减少但应收账款回款周期延长，为保障各地区业务拓展及服务质量，公司服务成本中的人员成本、财务成本以及投入设备等形成的折旧摊销费用并未随收入下降而同比下降，销售费用、管理费用及财务费用三项费用合计环比下降幅度为 6.05%、8.53%，小于销售收入的下降幅度，造成公司整体利润受到压缩，净利润下滑。

2、公司固定资产折旧政策与同行业公司相比如下：

（1）折旧年限（年）

类别	润达医疗	迪安诊断	合富中国	塞力医疗
房屋及建筑	20-45.17	20-30	27-44	20
生产及研发设备	3-10	15-8	5	10
提供仪器设备	3.5-5	15-8	5	5
电子及其他设备	3-10	5	3-5	3.5
运输设备	3-5	5	5	4
固定资产装修费	3-10	8	5	5

（2）残值率（%）

类别	润达医疗	迪安诊断	合富中国	塞力医疗
房屋及建筑	5	5	10	10
生产及研发设备	5			
提供仪器设备	5		0	10
电子及其他设备	5	5		
运输设备	5	5	0	10
固定资产装修费	0	5	0	

（3）折旧费用占比

项目	迪安诊断	合富中国	塞力医疗	可比公司均值	润达医疗
2024年计提折旧	37,841.72	710.12	3,384.79		32,411.26
营业收入	1,219,622.37	93,914.01	181,068.14		831,178.04
占比	3.10%	0.76%	1.87%	1.91%	3.90%

同行业可比公司均按年限平均法计提折旧，公司各类固定资产折旧年限及残值率与同行业可比公司相比没有显著差异。公司占比最高的设备类固定资产折旧年限为 3.5-5 年，其中购入新设备均按五年摊销，购入的少数旧设备按剩余年限摊销，公司固定资产折旧方法近年来未发生变更，折旧年限及残值率均在合理区间。公司 2024 年固定资产折旧占营业收入的比例高于可比公司均值，主要是因为合富中国、塞力医疗的收入规模显著小于公司，而公司客户数量众多，分布较广，设备分散在各家客户现场使用，无法通过集中使用减少设备投入总规模。公司将结合市场和行业的变化情况，加强管控固定资产使用效率，进一步提高固定资产的单位效益。

问题（5）结合行业特点、资产减值计提等，量化分析第三季度起净利润大幅下滑的原因，并与同行业上市公司对比说明合理性。请年审会计师发表明确意见。

公司 2024 年度各季度数据如下（单位：万元）

项目	一季度	二季度	三季度	四季度
营业收入	207,247.84	206,278.96	204,101.83	213,549.41
毛利额	55,538.89	56,526.12	46,278.93	52,484.87
资产减值损失及信用减值损失（-为损失）	-7,265.17	-1,446.62	-2,947.28	-129.37
归母净利润	2,260.38	6,870.23	-4,088.12	485.57

2024 年公司归属于上市公司股东的净利润为 5,528.06 万元，其中各季度归母净利润分别为 2,260.38 万元、6,870.23 万元、-4,088.12 万元、485.57 万元。第三季度起净利润大幅下滑的主要原因为：①2024 年受到宏观经济形势、医保控费以及集采深度不断推进，各季度收入规模比上年有所下降，随着集采政策在全国各省逐步落地，公司第三季度毛利比上半年明显减少；②公司第一、二、三季度根据应收款账龄变化及相应坏账计提比例核算信用减值损失；四季度加强应收款催收力度，收回长账龄应收款较多，公司根据年末应收款账龄及会计政策进行减值测试冲回坏账准备 3,118.46 万元，同时对存货、商誉等资产进行减值测试计提各类资产减值准备 3,247.83 万元，合计影响利润 -129.37 万元。

综上，受宏观经济形势及集采等政策影响，公司下半年归母净利润比上半年出现大幅下滑的情况，其中随着集采政策在全国各省逐步落地，第三季度净利润大幅下滑，第四季度公司回款较好，冲回信用减值损失，同时公司积极进行降本增效，第四季度归母净利润有所好转。

2、公司 2024 年各季度数据与同行业可比公司对比：

公司名称	1季度	2季度	3季度	4季度	上半年小计	下半年小计
收入结构比%						
迪安诊断	24.38	26.61	24.93	24.09	50.98	49.02
合富中国	25.41	25.79	24.51	24.30	51.20	48.80
塞力医疗	26.79	27.09	24.54	21.57	53.89	46.11
润达医疗	24.93	24.82	24.56	25.69	49.75	50.25
归母净利润结构比%						
迪安诊断	6.49	13.60	16.54	-136.63	20.08	-120.08
合富中国	25.88	55.82	14.62	3.68	81.70	18.30
塞力医疗	1.51	-3.79	-24.49	-73.22	-2.28	-97.72
润达医疗	40.89	124.28	-73.95	8.78	165.17	-65.17

通过对比，可比公司收入及归母净利润总体呈现下半年比上半年下滑的趋势，公司营业收入在各季度的结构占比与同行业可比公司基本吻合，公司下半年归母净利润比上半年显著减少，与同行业可比公司波动趋势一致。

公司作为医学实验室综合服务商，业绩受外部需求及行业政策的较大影响。一方面，随着国内人口老龄化加深以及院内检验项目种类的扩容等会带来下游需求的增长；另一方面，医保控费、集采等政策的深度推进也会对公司经营带来不确定性，短期内对行业的发展也带来较大压力，行业内企业收入普遍出现一定程度下降。

为巩固及获取更大的市场份额，公司坚持提升自身综合服务能力，坚持“稳基础、谋创新”的双轮驱动战略，一方面继续夯实核心服务业务与自产产品业务基础，通过加强精细化管理和业务结构优化，进一步巩固行业领先地位，保证主营业务的稳健发展，为长期发展奠定坚实基础；另一方面，在巩固传统业务的同时，公司加大在 AI 医疗等新质生产力领域布局，继续深化技术创新与产业协同，积极与医疗产业链上下游企业及医疗机构开展深度合作，为公司争取新的增长点。

会计师的核查程序及核查意见：

1、针对问题（1）（2）（3），会计师主要实施了以下审计程序：

（1）了解公司与销售和采购相关的关键内部控制，评价这些控制的设计并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）了解公司各类销售、采购业务的模式，检查主要客户、供应商的相关合同、协议或者订单；

（3）执行分析性复核程序，分类型对收入、毛利率波动情况进行分析，并与同行业可比公司的数据进行对比；

（4）对于销售选取样本检查销售合同或订单、签收记录、装机报告及银行收款水单等支持性文件，对于采购选取样本检查订单、入库单、发票等支持性文件；

（5）抽取主要客户对其函证期末往来余额及当期销售额并抽样检查期后收款情况；

（6）抽取主要供应商对其函证期末往来余额及当期采购额并抽样检查期后付款及到货情况；

（7）通过企查查等工具核查上述重要客户和供应商的工商信息，包括成立时间、注册资本、控股股东等基本信息，核实其与公司是否存在关联关系，是否为 2024 年新增客户或新增供应商。

2、针对问题（4）（5），会计师主要实施了以下审计程序：

（1）了解、分析公司近年来服务成本的主要构成以及变动原因；

（2）分析公司固定资产折旧政策及折旧费用的合理性并与同行业可比公司的数据进行对比；

（3）取得公司各季度财务数据，了解分析本年各季度净利润变动的原因并与同行业可比公司的数据进行对比；

（4）获取公司编制的各季度信用减值损失及资产减值损失计算表，检查坏账准备计提方法是否按照坏账政策执行；资产减值准备计提是否按照资产实际状况及公司会计政策执行。

经核查，公司上述回复与会计师实施审计工作了解到的情况在所有重大方面一致；公司分类收入、服务成本、毛利率及各季度净利润的变动原因符合实际情况，与同行业可比公司趋势一致。公司的前五大供应商和销售客户基本稳定，均与公司合作多年，2024 年无重大变化。

二、关于商誉。年报显示，公司 15 家被投资单位商誉账面价值 19.83 亿元，占净资产 45.54%。其中，重要子公司长春金泽瑞医学科技有限公司（以下简称金泽瑞，营业收入占比 9.83%）、北京东南悦达医疗器械有限公司（以下简称东南悦达，营业收入占比 10.72%）收入、利润双降，但未计提商誉减值。上述子公司在 2024 年减值测试中预测期收入增长率、利润率指标高于上年减值测试中预测数，而稳定期折现率低于上年。截至报告期末，公司对北京惠中医疗器械有限公司、山东鑫海润邦医疗用品配送有限公司（以下简称山东鑫海）、武汉润达尚检医疗科技有限公司（以下简称武汉尚检）3 家公司计提商誉减值准备余额 7,750.91 万元，其中本期对山东鑫海、武汉尚检分别计提减值 2,020.52 万元、892.39 万元，称受到 DRG/DIP 改革及回款周期影响。

请公司补充披露：（1）列示金泽瑞、东南悦达主要经营模式、盈利方式、近三年前五大供应商及客户情况（包括但不限于名称、成立时间、注册资本、关联关系、合作年限、交易金额及占比、定价依据、往来款余额及期后结转情况等），各主要产品毛利率、收入利润变化情况等，是否与同行业可比公司存在较大差异；（2）结合集采、DRG/DIP 改革对公司体外诊断试剂耗材产品售价、毛利率、销量及订单的具体影响，说明商誉减值测试中是否充分评估相关政策对现金流预测的可能影响；（3）列示近三年商誉减值测试关键参数（预测期收入增长率、利润率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）））），分析在公司经营业绩下滑的情况下，报告期金泽瑞、东南悦达等公司预测参数设定优于上年预测值且稳定期折现率等下调的依据及合理性，前期减值计提的充分性；（4）结合问题（3）及被投资单位收入利润变动情况，说明未对 3 家子公司以外的被投资单位计提商誉减值准备是否审慎、合理，商誉减值准备计提是否充分。请年审会计师发表明确意见。

回复：

问题（1）列示金泽瑞、东南悦达主要经营模式、盈利方式、近三年前五大供应商及客户情况（包括但不限于名称、成立时间、注册资本、关联关系、合作年限、交易金额及占比、定价依据、往来款余额及期后结转情况等），各主要产品毛利率、收入利润变化情况等，是否与同行业可比公司存在较大差异；

1、2022 年 -2024 年金泽瑞前五大供应商情况（单位：万元）

（1）2024 年金泽瑞前五大供应商情况

供应商名称	**诊断产品（上海）有限公司	**医疗器械贸易（中国）有限公司	**医用电子（上海）有限公司	长春 ** 医疗科技有限公司	**医疗设备（上海）有限公司
成立时间	2000年	2017年	2000年	2014年	2000年
注册资本	3100万美元	58360667万美元	100万美元	300万元	31579万美元
是否非并表关联方	否	否	否	否	否
首次合作年份	2015年	2021年	2015年	2021年	2015年
是否为新增供应商	否	否	否	否	否
定价依据	按照市场情况协商决定价格				
2024年采购额	24,089.98	8,761.94	7,989.86	904.56	431.90
占 2024 年采购额比例	56.48%	20.54%	18.73%	2.12%	1.01%
2024年应付账款余额	1,062.72	-	1,673.14	509.60	-
截止 2025 年一季度付款情况	1,062.72		1,673.14	362.10	
2024年预付账款余额	-	1,409.97	-		3.17
2025年一季度采购情况	3,730.18	2,758.36	1,788.53	208.51	79.57

（2）2023 年金泽瑞前五大供应商情况

供应商名称	**诊断产品（上海）有限公司	长春 ** 医疗科技有限公司	**医用电子（上海）有限公司	**医疗器械贸易（中国）有限公司	**医疗设备（上海）有限公司
成立时间	2000年	2017年	2000年	2014年	2000年
注册资本	3100万美元	7300万元	100万美元	5836.0667 万美元	31579 万美元
是否非并表关联方	否	否	否	否	否
首次合作年份	2015年	2022年	2015年	2021年	2015年
是否为新增供应商	否	否	否	否	否
定价依据	按照业务所在地市场价格协商决定				
2023年采购额	25,501.43	15,441.00	9,957.24	8,431.05	549.94
占 2023 年采购额比例	41.69%	25.24%	16.28%	13.78%	0.90%
2023年应付账款余额	1,246.36	301.63	3,329.36	-	-

（3）2022 年金泽瑞前五大供应商情况

供应商名称	**诊断产品（上海）有限公司	长春 ** 医疗科技有限公司	**医用电子（上海）有限公司	**医疗器械贸易（中国）有限公司	**医疗设备（上海）有限公司
成立时间	2000年	2017年	2000年	2014年	2000年
注册资本	3100万美元	7,300 万元	100万美元	5836.0667 万美元	31579 万美元
是否非并表关联方	否	否	否	否	否
首次合作年份	2015年	2022年	2015年	2021年	2015年
是否为新增供应商	否	是	否	否	否
定价依据	按照市场情况协商决定价格				
2022年采购额	27,639.76	12,498.25	8,971.01	6,092.93	441.14
占 2022 年采购额比例	47.95%	21.68%	15.56%	10.57%	0.77%
2022年应付账款余额	2,051.06	-	854.67	304.51	-

2、2022 年 -2024 年金泽瑞前五大销售客户情况（单位：万元）

（1）2024 年金泽瑞前五大销售客户情况

客户名称	长春 ** 医疗设备有限公司	长春 ** 医疗科技有限公司	长春 ** 医学科技有限公司	长春 ** 医疗设备有限公司	**附属第一医院
成立时间	2019年	2022年	2019年	2022年	1949年
注册资本	200万元	200万元	200万元	200万元	不适用
是否非并表关联方	否	否	否	否	否
首次合作年份	2019年	2022年	2020年	2022年	2018年
是否为新增客户	否	否	否	否	否
定价依据	按照业务所在地市场价格协商决定				
2024年收入	7,634.33	4,406.06	4,101.51	3,341.67	3,015.59
占 2024 年收入比例	9.34%	5.39%	5.02%	4.09%	3.69%
2024年应收账款余额	9,520.87	4,020.25	4,706.80	6,257.00	7,171.82
截止 2025 年一季度回款情况	1,651.00	960.00	1,571.53	799.44	1,068.29
2025年一季度销售情况	1,624.58	1,417.31	961.33	1,376.95	680.47

（2）2023 年金泽瑞前五大销售客户情况

客户名称	长春 ** 医疗设备有限公司	长春 ** 医学科技有限公司	长春 ** 医疗设备有限公司	**中心医院	长春 ** 医疗设备有限公司
成立时间	2019年	2019年	2019年	1950年	2022年
注册资本	200万元	200万元	200万元	不适用	200万元
是否非并表关联方	否	否	否	否	否
首次合作年份	2019年	2020年	2019年	2017年	2023年
是否为新增客户	否	否	否	否	是