

关于对成都市贝瑞和康基因技术  
股份有限公司的年报问询函的回复  
上会业函字(2020)第 229 号

上会会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 上海

**上会会计师事务所(特殊普通合伙)**  
**关于对成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司**  
**的年报问询函的回复**

上会业函字(2020)第 229 号

**深圳证券交易所公司管理部：**

由贵部下发的《关于对成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函〔2020〕第 56 号，以下简称“问询函”）收悉，本所作为成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司（以下简称“公司”或“贝瑞基因”）2019 年度的审计机构，按照问询函的要求对相关问题进行了逐项核查，现就有关情况说明如下：

问题 1、你公司与年报同时披露的《发行股份购买资产之标的资产业绩承诺完成情况的专项审核报告》显示，置入资产北京贝瑞和康生物技术股份有限公司 2017-2019 年度分别实现扣非后净利润 2.33 亿元、3.20 亿元、3.97 亿元，各年业绩完成率分别为 101.90%、103.41%、98.19%；三年累计实现扣非后净利润 9.50 亿元，累计业绩完成率为 100.80%，业绩精准达标。公司 2018 年、2019 年年报显示，分产品来看，2018 年、2019 年基础科研服务营业收入分别为 1.31 亿元、3.61 亿元，分别同比增长 136.89%、174.54%；毛利率 39.71%、58.01%，分别同比增长 9.59%、18.30%。

请你公司：（1）针对标的资产连续三年业绩精准达标的情况，说明是否存在调节利润的情形，请年审会计师核查并发表明确意见；（2）说明近三年基础科研服务的主要服务内容、主要客户及对应销售金额，并结合同行业可比公司情况说明公司基础科研服务毛利率逐年大幅增长的原因及合理性。

回复：

1-1、针对标的资产连续三年业绩精准达标的情况，说明是否存在调节利润的情形，请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

业绩承诺完成情况

报告期内，公司置入资产北京贝瑞和康生物技术有限公司（原北京贝瑞和康生物技术有限公司，以下简称“贝瑞和康”）2017-2019 年度业绩完成情况如下：

单位：万元

项目	2017 年度	2018 年度	2019 年度	合计
业绩承诺数	22,840.00	30,920.00	40,450.00	94,210.00
实际盈利数	23,273.55	31,973.31	39,718.65	94,965.51
完成率	101.90%	103.41%	98.19%	100.80%

## 年审会计师的核查程序及核查结论

### (一) 核查程序

年审会计师根据中国注册会计师审计准则、应用指南、问题解答的要求，执行了相关审计程序。根据风险评估的情况，确定认定层次重大错报风险为收入的发生、准确性和截止，关联交易的发生、准确性及披露的完整性，成本及费用的发生、完整性及截止。针对上述重大错报风险，我们执行的主要程序如下：

#### 1、针对收入执行的审计程序：

(1) 了解及评价了与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 通过抽样检查销售和服务合同及与管理层的访谈，对与销售商品收入确认有关的重大风险及报酬转移时点、服务收入成本的计量及完成进度进行了分析评估，进而评估贝瑞和康收入的确认政策；

(3) 对收入执行分析性复核程序，同时考虑收入与存货、应收账款等有关数据间关系的影响，判断本期收入及毛利率变动是否合理；

(4) 针对基础科研服务和检测服务，抽样检查与客户签订的服务合同、收样记录表、检测报告、出库单、销售发票、回款单等资料；针对设备和试剂销售，抽样检查与客户签订的销售合同、出库单、物流单、验收单、销售发票、回款单等资料，以评价贝瑞和康收入确认是否与披露的会计政策一致且各期一贯运用；

(5) 对收入执行截止测试，就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、结算单及其他支持性文件，以评价贝瑞和康收入是否被记录于恰当的会计期间；

(6) 根据客户交易的特点和性质，挑选样本执行函证、访谈程序以确认收入金额和应收账款余额。

#### 2、针对成本执行的审计程序：

(1) 了解并测试贝瑞和康成本相关的关键内部控制；

(2) 检查主营业务成本的核算内容和计算方法是否符合会计准则规定，前后期是否一致；

(3) 复核信息系统审计报告中涉及的主要系统数据是否存在重大风险，并核对商务系统数据、生产系统数据和财务系统数据是否一致；

(4) 抽查主营业务成本结转明细清单，比较计入主营业务成本的品种、规格、数量和主营业务收入的口径是否一致，是否符合配比原则。

(5) 挑选样本执行访谈程序。

### 3、针对费用执行的审计程序：

(1) 了解并测试贝瑞和康费用相关的关键内部控制；

(2) 执行分析程序，将本年度费用与上一年度进行比较，判断变动的合理性；

(3) 将费用中的工资、折旧等与相关的资产、负债科目核对，检查其勾稽关系的合理性；

(4) 选择重要或异常的样本，检查费用是否取得有效的原始凭证、开支标准是否符合有关规定，挑选样本执行函证程序；

(5) 对费用进行完整性测试；

(6) 对重要费用项目进行截止测试。

### 4、针对关联方及关联关系的披露执行的审计程序：

(1) 了解、评价和测试贝瑞和康识别和披露关联方及关联交易的内部控制，获取关联交易相关的董事会决议、股东大会决议，检查关联交易决策权限和程序，判断关联交易的合法与合规性，以及是否经过恰当的授权审批；

(2) 获取关联方交易清单与管理层关于关联交易的声明，检查贝瑞和康相关批准文件；

(3) 对于重要客户与供应商的信息进行核查，核实其主要股东或高级管理人员是否与贝瑞和康存在重叠的情况；

(4) 与管理层进行访谈，了解关联交易的产生原因及情况、定价依据等；

(5) 实地走访福建和瑞基因科技有限公司(以下简称“福建和瑞”)并访谈相关人员，了解关联交易的必要性和委托贝瑞和康的基因检测服务已产生的阶段性科研成果情况；

(6) 获取并检查第三方评估机构出具的 2019 年度财务报表所涉及的与福建和瑞关联交易公允性有关的资产评估咨询报告，判断交易价格是否公允。

## (二) 核查结论

经核查，针对标的资产连续三年完成业绩承诺的情况，年审会计师未发现贝瑞和康存在调节利润的情形。

1-2、说明近三年基础科研服务的主要服务内容、主要客户及对应销售金额，并结合同行业可比公司情况说明公司基础科研服务毛利率逐年大幅增长的原因及合理性。

### 公司回复：

公司近三年基础科研服务的主要服务内容包括：为生物领域基础理论科研、农业基础及应用科研、医学基础及应用科研等研究者提供基于二代高通量测序平台、三代单分子测序平台及单细胞测序平台的文库构建及测序服务、数据信息分析服务、整合方案设计及执行服务等基因检测相关技术服务。

主要客户类型包括：知名高校、各大科研院所、承担科研课题的医疗机构及生物科技企业等机构。

公司近三年基础科研服务主要客户销售情况如下：

时间	客户名称	收入额(万元)	收入占比(%)
2019 年	A	14,495.55	40.17
	B	1,464.49	4.06
	C	1,135.96	3.15
	D	836.23	2.32
	E	792.45	2.20
	合计	18,724.68	51.90

时间	客户名称	收入额(万元)	收入占比(%)
2018年	A	3,954.39	30.09
	B	641.51	4.88
	C	526.71	4.01
	D	395.2	3.01
	E	292.35	2.22
	<b>合计</b>	<b>5,810.16</b>	<b>44.21</b>
2017年	A	858.49	16.48
	B	520.37	9.99
	C	217.56	4.18
	D	195.01	3.74
	E	183.08	3.51
	<b>合计</b>	<b>1,974.51</b>	<b>37.90</b>

同行业可比公司中，与基础科研服务相关的毛利率情况如下：

项目	2019年度	2018年度	2017年度
贝瑞基因-基础科研服务毛利率(%)	58.01	39.71	30.12
华大基因-多组学大数据服务与合成业务毛利率(%)	20.30	27.71	43.11
诺禾致源-生命科学基础科研服务毛利率(%)	46.25	50.95	53.32

数据来源：《华大基因 2019 年年度报告》、《华大基因 2018 年年度报告》、《华大基因 2017 年年度报告》、《诺禾致源招股说明书(申报稿 2019 年 10 月 22 日报送)》。

华大基因 2017 年年报披露口径为基础科研服务，与公司基础科研服务毛利率具有可比性，2018-2019 年度口径调整为多组学大数据服务与合成业务，与公司基础科研服务毛利率不具有可比性；诺禾致源主营业务为生命科学基础科研服务，2017-2019 年度与公司基础科研服务毛利率具有可比性。综上，公司与基础科研服务行业可比公司毛利率水平基本一致。

公司 2017-2018 年度基础科研服务毛利率与可比公司相比处于较低水平，为提高基础科研服务效益，公司在收入端不断加大业务布局，凭借研发优势和技术积累，不断丰富基础科研服务类型，加强个性化定制服务业务推广，聚焦高毛利服务项目；在成本端不断有效管控，引入 Illumina NovaSeq6000 高通量测序平台、PacBio Sequel 三代测序平台、10x Genomics 单细胞测序平台，规模效应显著，大幅降低了单个样品的测序成本，驱动公司基础科研服务毛利率逐年上升。目前，公司与可比公司在基础科研服务领域的盈利能力差距逐渐缩小，并处于较高水平。

#### 公司基础科研服务毛利相关情况说明

1、公司基础科研服务以个性化定制服务为主，因此业务部门以合同为管理对象开展业务，财务部门延续业务口径以合同为归集对象进行收入、成本核算。每个客户可能签订多个合同，每个合同可能包含多个服务类型，每个合同对应唯一合同编号。公司基础科研服务按照合同编号对应的工作量及客户确认书核算。

2、公司先后引入 Illumina NovaSeq6000 高通量测序平台、PacBio Sequel 三代测序平台、10x Genomics 单细胞测序平台，公司根据基础科研服务项目类型，综合考虑项目通量、稳定性等需求，选择匹配度最高的测序平台，公司向福建和瑞与向其他客户提供的基础科研服务成本效应显著，驱动公司基础科研服务毛利率呈逐年上升趋势。

3、公司向福建和瑞提供的基础科研服务，①价格端，福建和瑞主要向公司采购肿瘤早筛项目研发所需的测序服务（占福建和瑞 2019 年度向公司采购的全部服务的 89.21%），比如 cSMART-HBV、5hmC、单上机测序等，经了解此类测序服务比照市场上肿瘤中晚期检测服务价格定价，与市场价格不存在明显差异。其他客户主要向公司采购常规科研项目所需的测序服务，比如单基因测序等，因项目不同，因此在价格端福建和瑞与其他客户存在差异。②成本端，福建和瑞向公司采购的测序服务使用的技术主要为 cSMART 技术，此技术具有领先性，此领先



性匹配福建和瑞肿瘤早筛研发项目的前沿性。cSMART 技术为公司独家开发，具有万亿级分辨率，平均测序深度达到 40000×，能够均匀覆盖 99%以上的目标区域，进行低至 0.03%丰度突变的准确检测。同时，cSMART 技术能够无差别的灵敏捕捉病毒基因组，而无需知道病毒基因组所在的位置。其他客户向公司采购的常规测序服务无需使用此类先进的技术即可完成测序，基于技术的领先性，在成本端福建和瑞较其他客户更具有优势。

综上，公司向福建和瑞提供的该类基础科研服务项目享有相对较高的毛利率系肿瘤早筛研发项目所需，具有合理性。

问题 3、年报显示，公司报告期末应收账款余额为 8.40 亿元，较 2018 年末增长 36.83%；2019 年营业收入 16.18 亿元，同比增长 12.35%。公司向第二大客户湖南家辉生物技术有限公司(以下简称家辉生物)销售金额 1.67 亿元，占年度销售总额比例 10.35%；应收家辉生物账款 1.72 亿元，占应收账款期末余额合计数的比例 18.83%。

请你公司：(1)结合经营模式、销售政策、信用政策等，说明应收账款余额大幅增长、增长幅度大于营业收入增长幅度的原因，相关收入确认是否合规；(2)说明应收账款截至目前的期后回款情况，是否存在较大的回款风险，坏账准备计提是否充分；(3)结合近三年向家辉生物的销售金额与应收账款金额、应收账款的信用期等，说明应收家辉生物账款余额高于当期销售收入的原因及合理性，是否存在四季度集中突击销售或期后退货的情形。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

回复：

3-1、结合经营模式、销售政策、信用政策等，说明应收账款余额大幅增长、增长幅度大于营业收入增长幅度的原因，相关收入确认是否合规。

### 公司回复：

#### 1、公司经营模式：

(1) 医学产品及服务：公司通过“服务+产品”模式为国内各级医院、第三方医学实验室等医疗机构提供医学产品及服务。

(2) 基础科研服务：公司以“个性化定制服务”为科研机构客户（包括但不限于高校、研究所、临床机构）提供解决方案。

#### 2、销售政策：

(1) 医学产品及服务：公司以直销为主、代理为辅开展销售业务。

(2) 基础科研服务：公司以直销形式为科研机构提供科研服务。

#### 3、信用政策：

项目	信用账期
基础科研服务	一年以内
检测服务	一至三个月
试剂销售	半年至一年
设备销售	半年至一年

公司 2017 年度至 2019 年度的应收账款周转天数分别为 90.82 天、145.09 天、165.42 天。自 2018 年起应收账款周转天数显著增加，2018 年期末应收账款余额较 2017 年末增长 25.70%，2018 年营业收入同比增长 22.93%。近三年公司应收账款增长速度高于收入增长速度，并且二者差异幅度在逐年加大，主要原因为医院客户回款速度变慢。公司 2019 年医院客户收入占营业收入的比重为 65.39%，占比较高，医院客户回款速度变慢拉长了公司整体应收账款账期。

2017 年-2019 年公司医院客户应收账款期末余额占比情况如下：

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
医院客户应收账款期末余额	59,816.62	45,474.32	26,433.32

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
应收账款期末余额	91,483.11	67,033.26	52,572.15
占比	65.39%	67.84%	50.28%

公司 2019 年度前十大医院客户的应收账款增长率为 38.34%，收入增长率为 4.92%，公司的大型医院客户在 2019 年度普遍存在回款较慢的情况。

同行业可比公司近三年应收账款周转天数如下表，公司回款速度与行业趋势基本一致。

同行业近三年应收账款周转天数对比

应收账款周转天数	2019 年度	2018 年度	2017 年度
华大基因	159.59	146.33	122.30
艾德生物	131.35	135.26	136.87
迪安诊断	131.96	117.37	110.15
达安基因	229.23	198.64	207.91
<b>行业平均值</b>	<b>163.03</b>	<b>149.40</b>	<b>144.31</b>
<b>贝瑞基因</b>	<b>165.42</b>	<b>145.09</b>	<b>90.82</b>

另外，由于公司经营模式逐渐由服务模式向产品模式转变，即逐渐由基因检测行业下游“基因检测服务”向上游“设备、试剂销售”转变。自 2018 年 3 月公司全资子公司检测试剂盒获得医疗器械注册变更及 2019 年 6 月公司全资子公司基因测序仪获得医疗器械注册变更以来，公司产品模式销售量不断增加，2019 年度销售收入较 2018 年度增长 22.31%。产品模式收入提升导致公司整体信用账期逐渐变长，应收账款周转天数不断增加。

公司严格按照公司制定的会计政策进行会计处理，收入确认符合会计准则的规定。

## 年审会计师的核查程序及核查结论

### 1、核查程序：

- (1) 了解及评价贝瑞基因与收入确认事项相关的内部控制设计的有效性，并对关键内部控制的运行有效性实施控制测试；
- (2) 通过抽样检查销售和服务合同及与管理层的访谈，对与销售商品收入确

认有关的重大风险及报酬转移时点、服务收入成本的计量及完成进度进行分析评估，进而评估贝瑞基因收入的确认政策；

(3) 对收入执行分析性复核程序，同时考虑收入与应收账款、存货等有关数据间逻辑关系的影响，判断本期应收账款余额及收入的变动是否合理；

(4) 针对基础科研服务和检测服务，抽样检查与客户签订的服务合同、收样记录表、数据包、检测报告、出库单、物流单、结算单、销售发票、回款单等资料；针对设备和试剂销售，抽样检查与客户签订的销售合同、出库单、物流单、验收单、销售发票、回款单等资料，以评价贝瑞基因收入确认是否与披露的会计政策一致且各期一贯运用；

(5) 对收入执行截止测试，就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、结算单及其他支持性文件，以评价贝瑞基因收入是否被记录于恰当的会计期间；

(6) 根据客户交易的特点和性质，挑选样本执行函证程序以确认收入金额和应收账款余额。

## 2、核查结论：

经核查，年审会计师未发现贝瑞基因收入确认存在重大异常的情形。

**3-2、说明应收账款截至目前的期后回款情况，是否存在较大的回款风险，坏账准备计提是否充分。**

### 公司回复：

截至 2020 年 4 月 30 日，期后共回款 3.88 亿元，应收账款不存在较大的回款风险。

公司前五名应收账款欠款方期后回款情况如下：

单位：万元

客户名称	2019 年末应收账款余额	2020 年 1 月-4 月回款金额	占 2019 年末应收账款余额比率
A	17,227.01	2,038.11	11.83%

B	3,750.51	377.40	10.06%
C	3,628.79	478.08	13.17%
D	3,071.21	293.21	9.55%
E	2,749.70	66.00	2.40%
合计	30,427.21	3,252.80	10.69%

公司近三年应收账款坏账准备综合计提比例如下表。2019 年度执行新金融工具准则后应收账款坏账准备综合计提比例相比 2018 年度增长 1.28 倍。

公司近三年应收账款坏账准备综合计提比例

2019 年度	2018 年度	2017 年度
8.15%	3.58%	2.19%

综上，公司已经充分计提了坏账准备。

## 年审会计师的核查程序及核查结论

### 1、核查程序：

(1) 了解和评价贝瑞基因与应收账款管理和坏账计提相关内部控制设计的有效性，对关键内部控制的运行有效性实施控制测试；

(2) 获取应收账款坏账准备计提会计政策，检查计提方法、预期信用损失率的确定等，并结合历史信用损失的实际情况，分析坏账准备计提政策的合理性；

(3) 获取管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，检查贝瑞基因应收账款的账龄迁徙情况、历史坏账情况、预期信用损失判断等，评价应收账款预期信用损失率的合理性及应收账款损失准备计提的充分性；

(4) 重新测算采用预期信用损失模型计算的坏账准备金额，评价其是否准确；

(5) 检查期后回款情况并对应收账款的可收回情况进行分析，复核计提的坏账准备是否充分。

### 2、核查结论：

经核查，年审会计师未发现贝瑞基因应收账款存在较大回款风险的情形，未

发现坏账准备计提不充分的情形。

3-3、结合近三年向家辉生物的销售金额与应收账款金额、应收账款的信用期等，说明应收家辉生物账款余额高于当期销售收入的原因及合理性，是否存在四季度集中突击销售或期后退货的情形。

**公司回复：**

近三年向家辉生物的销售金额与应收账款金额如下表。年报中披露的销售收入金额为不含税金额，应收账款期末余额为含税金额。由于口径不同，进行对比时需将销售收入换算成含税金额，2019年含税销售收入为1.78亿元，高于应收账款期末余额。公司与家辉生物始终保持着良好的合作关系，公司给予家辉生物的信用期限较长。

近三年与家辉生物的交易情况 单位：亿元

年度	应收账款期末余额	交易金额(不含税)
2019	1.72	1.67
2018	1.25	1.80
2017	1.17	2.37

2019年各季度的交易情况如下表。从下表可以看出，全年交易金额比较平均，不存在四季度集中突击销售的情形。公司已对期后交易情况进行检查，未发生期后退货的情形。

2019年各季度与家辉生物交易金额 单位：亿元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年合计
交易金额	0.45	0.46	0.39	0.38	1.67
占比	26.73%	27.62%	23.22%	22.43%	100%

**年审会计师的核查程序及核查结论**

**1、核查程序：**

(1) 检查与家辉生物签订的相关合同及对账单、业务数据、银行回单、发票等支持性文件，以评价相关的销售收入是否真实发生、应收账款是否真实存在；

(2) 对家辉生物执行函证程序，与家辉生物确认重要合同条款、销售收入金额及应收期末余额等信息。并就双方各项业务的交易情况、重要合同条款、款项结算流程等方面对家辉生物的管理人员进行了访谈。

(3) 从产品类别、各季度变化、前后年对比等角度对收入执行分析程序；

(4) 对收入执行截止测试，检查截止日前后交易的相关支持性文件，复核资产负债表日前后销售水平是否存在异常，检查资产负债表日后所有的销售退回记录。

## 2、核查结论：

经核查，年审会计师未发现贝瑞基因存在四季度向家辉生物集中突击销售或期后退货的情形。

问题 4、年报显示，你公司报告期末存货余额 4.22 亿元，较 2018 年末增长 105.05%，其中，库存商品账面余额 1.33 亿元，较 2018 年末增长 95.19%，开发成本 1.72 亿元，较 2018 年末增长 398.62%。开发成本系福建贝瑞和康健康管理有限建设“贝瑞基因数字产业园的商业公寓”成本。公司未对存货计提存货跌价准备。

请你公司：(1)说明库存商品的主要类型，其账面余额大幅增长的原因及合理性；(2)结合公司对原材料、库存商品、开发成本等存货的减值测试情况，说明存货跌价准备的计提是否充分、合理；(3)说明开发成本涉及项目的具体情况，包括但不限于预期投资总额、开发进度、预计完工时间、建设用途等，并说明开发成本相关资产是否存在所有权或使用权受到限制的情况。

请年审会计师就问题(2)(3)进行核查并发表明确意见，并说明针对开发成本执行的审计程序，相关审计证据是否充分、适当。

回复：

4-1、说明库存商品的主要类型，其账面余额大幅增长的原因及合理性。

### 公司回复：

公司的库存商品主要为检测试剂成品、检测设备及未发出的检测报告，具体类型包括基因测序仪、测序及建库试剂等。

库存商品分类明细构成情况如下：

单位：万元

分类明细	2019 年末	2018 年末
检测设备（含维保）	7,919.24	3,046.86
检测试剂成品	3,362.03	2,539.46
未发出的检测报告	1,952.17	1,087.74
耗材	107.78	160.76
合计	13,341.22	6,834.82

库存商品账面余额大幅增长主要系基因测序仪大幅增长所致。公司 2019 年末基因测序仪 0.60 亿元，较 2018 年末 0.12 亿元增长 383%。公司 NextSeq CN500 高通量基因测序仪获得 NMPA 核准，成为 NGS 通用型平台，以及产品模式销售占比提升，公司相应增加基因测序仪储备。

4-2、结合公司对原材料、库存商品、开发成本等存货的减值测试情况，说明存货跌价准备的计提是否充分、合理。

### 公司回复：

1、存货分类明细金额如下：

单位：元

项目	2019 年末			2018 年末		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	78,542,536.44	0	78,542,536.44	87,180,632.90	0	87,180,632.90
在产品	31,950,090.87	0	31,950,090.87	11,379,557.83	0	11,379,557.83
库存商品	133,412,121.79	0	133,412,121.79	68,348,269.53	0	68,348,269.53
发出商品	5,529,934.28	0	5,529,934.28	4,247,315.10	0	4,247,315.10
开发成本	172,421,204.72	0	172,421,204.72	34,579,873.94	0	34,579,873.94
合计	421,855,888.10	0	421,855,888.10	205,735,649.30	0	205,735,649.30



## 2、存货的减值测试情况

公司的存货主要包括原材料、库存商品、开发成本等。原材料主要为试剂原辅料，可继续加工成检测试剂成品、也可以用于检测服务或直接销售；库存商品主要为检测试剂成品、检测设备及未发出的检测报告，检测试剂成品、检测设备可直接销售，未发出的检测报告待报告发出后实现销售；开发成本为在建公寓的建设成本，待公寓交付后实现销售。

期末，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备并计入当期损益。在确定存货是否需要计提减值准备时，公司分别对原材料、库存商品及开发成本进行减值测试。

(1) 原材料的减值测试：原材料使用范围较广且为企业合理备货。期末余额为1至3个月的正常出库量，其保质期一般为6个月至1年半，用于生产检测试剂成品、检测服务、直接销售。对于用于继续加工的原材料，其产成品销售价格稳定，考虑至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额，其可变现净值高于成本，不存在减值；对于直接销售或用于检测服务的原材料，其销售价格或检测服务价格扣除估计的销售费用以及相关税费后确定的可变现净值，高于原材料价格，因此不存在减值；

(2) 库存商品—试剂的减值测试：具体为测序及建库试剂，可用于集团内各检验所、共建医院检测服务使用，也可销售于集团外部客户，因其检测服务价格或一般售价均会高于成本价，即其可变现净值高于成本，因此不存在减值。

(3) 库存商品—检测设备的减值测试：期末余额中检测设备是以销售目的采购、暂未实现销售的基因测序仪。通过对比本期或日后基因测序仪已签订销售合同的平均销售价格，其可变现净值均高于成本价格，因此不存在减值。

(4) 库存商品—未发出的检测报告减值测试：该类型库存商品均已有销售价

格，以每例检测报告的销售价格扣除相关税费后确定的可变现净值，均高于检测成本，因此不存在减值。

(5) 开发成本的减值测试：根据公寓的估计总售价减去至完工将要发生的开发成本和估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。其中：对于已签订预售合同的公寓，采用已签订的合同总价作为售价，对于未售出的公寓，采用已售出的平均单价\*未售出面积作为估计售价；公寓对应的销售费用主要为销售代理商发生的佣金费用，佣金费用根据与销售代理商签订的合同条款执行。因此，开发成本的可变现净值=已签订合同总价+预估未售出总价-至完工将要发生的开发成本-估计的销售费用以及相关税费，测算结果为可变现净值高于账面开发成本，因此不存在减值。

## 年审会计师的核查程序和核查结论

### 1、核查程序

(1) 了解贝瑞基因存货跌价准备计提有关的内部控制的设计，并对关键内部控制的执行进行测试，以评价与存货跌价准备计提相关的内部控制设计和运行有效性；

(2) 复核贝瑞基因存货可变现净值的确定方法，判断其是否符合《企业会计准则》的规定；

(3) 选取主要存货对其可变现净值进行重新计算，以确认其可变现净值的准确性；

(4) 通过核查存货期后销售情况，结合实地盘点情况，确认贝瑞基因各期末存货跌价准备计提不存在异常。

### 2、核查结论

经核查，年审会计师认为，期末存货可变现净值高于账面成本，未发现贝瑞基因就减值准备的计提存在不符合《企业会计准则》相关规定的情形。

4-3、说明开发成本涉及项目的具体情况，包括不限于预期投资总额、开发进度、预计完工时间、建设用途等，并说明开发成本相关资产是否存在所有权或使用权受到限制的情况；说明针对开发成本执行的审计程序，相关审计证据是否充分、适当。

公司回复：

开发成本涉及项目的具体情况：

项目名称	预期投资总额	开发进度	预计完工时间
贝瑞基因数字生命产业园的商业公寓	35,000 万元	52%	2021/6/30

(续表)

项目名称	建设用途	资产受限金额	资产受限原因
贝瑞基因数字生命产业园的商业公寓	对外出售	17,242 万元	抵押借款

## 年审会计师的核查程序及核查结论

### 1、核查程序

(1) 检查银行对账单、网上银行流水，并检查相关银行存款日记账和相应凭证，对从贝瑞基因获取的银行对账单，现场观察财务人员操作网上银行及其打印对账单的过程，并核对网上银行显示信息与贝瑞基因所提供信息的一致性；并在贝瑞基因协助下亲自赴部分重点银行获取银行对账单，进行多维度分析核验；

(2) 核对工程立项、招投标、可行性研究报告、监理资料等文件，分析已支付工程款项的涵盖内容，在审计截止日后及出具审计报告日前实施现场监盘和勘察程序，关注项目建设情况等，核实开发成本的真实性和准确性；

(3) 对开发成本中主要建筑供应商实施函证程序，函证内容包括但不限于：已签订合同信息、发票开具情况、款项支付及工程进度情况，检查回函并与经监理方、施工方及被审计单位三方确认的工程量进度报表核对，核实开发成本的真实性和准确性；

(4) 对贝瑞基因工程部相关负责人进行访谈，并结合现场监盘、勘察、回函结果及其他已取得的资料，关注是否存在工程建设进度与账面记录存在较大差异的情况。

## 2、核查结论

基于上述已执行审计程序，年审会计师认为，针对开发成本所执行的审计程序及获取的审计证据是充分的、适当的。

问题 6、年报显示，在建工程贝瑞基因数字生命产业园期初余额 5,591.55 万元，本期增加金额 2.05 亿元。公司子公司福建贝瑞和康健康管理公司于 2019 年 7 月 11 日与福建海峡银行股份有限公司长乐金峰支行签订《抵押合同》《固定资产借款合同》，将其拥有的“贝瑞基因数字生命产业园医疗及商业配套”一期商业 1 号楼、2 号楼、3 号楼在建工程及相应土地使用权抵押。此外，报告期内公司收回软件开发解约退款 1,965 万元。

请你公司：(1)说明抵押物的评估价值(如有)，上述借款合同的借款额度，截至报告期末的借款余额，借款日、到期还款日，资金用途；(2)说明在建工程贝瑞基因数字生命产业园的预算金额、工程累计投入占预算的比例、工程进度，并说明该在建工程的后续用途；(3)说明软件开发解约退款的具体背景，是否与在建工程贝瑞基因数字生命产业园有关，如是，说明公司在建项目的用途是否存在变动。

请年审会计师结合《会计监管风险提示第 9 号——上市公司控股股东资金占用及其审计》内容，说明就关联方是否利用在建工程、存货中开发成本涉及的工程项目占用上市公司资金所设计与执行的审计程序，并就上述事项是否导致公司资金被关联方占用发表明确意见。

回复：

6-1、说明抵押物的评估价值(如有)，上述借款合同的借款额度，截至报告期末的借款余额，借款日、到期还款日，资金用途；

## 公司回复：

### 1、抵押物评估价值

公司于2017年9月18日，在巨潮资讯网披露了《关于全资子公司签订国有建设用地使用权出让合同的公告》。公司全资子公司福建贝瑞和康基因技术有限公司以总价4,311.70万元竞得国有建设用地使用权（2017工业挂牌-21号地块），宗地面积为99,573平方米，本次竞拍的土地为工业用地，将用于建设贝瑞基因数字生命产业园之大数据中心产业园。

公司于2017年10月13日，在巨潮资讯网披露了《关于控股子公司签订国有建设用地使用权出让合同的公告》。公司控股子公司福建贝瑞和康健康管理有限公司（公司持有70%股权）以总价4,766.00万元竞得国有建设用地使用权（2017挂牌-2号地块），宗地面积为33,372平方米，本次竞拍的土地为医疗卫生用地、商服用地，将用于建设贝瑞基因数字生命产业园之基因医院及商业配套（商业公寓1号楼、2号楼、3号楼，2栋商铺）。

本次抵押物为公司控股子公司福建贝瑞和康健康管理有限公司商业公寓1号楼、2号楼、3号楼及2栋商铺对应的在建工程及相应土地使用权。抵押期间在建工程的新建部分均属于抵押物的组成部分（即抵押物范围包含该抵押合同签订后的在建工程新建部分）。

根据《福建海峡银行福州滨海新城支行会议纪要》（海银滨纪要【2020年】6号），抵押物评估价值为：（土地评估净值8,929万元+在建工程实际投入价值16,253.45万元-地下室工程投入抵押价值2,800万元）/完工地上建筑物面积32,387.9平方米\*抵押建筑面积13,697.66平方米+地下室工程投入抵押价值2,800万元=12,266.10万元。

根据公司披露的2019年年度报告，抵押物目前账面价值为：17,242.12万元。账面价值构成如下：

项目名称	金额（万元）
土地征用及拆迁补偿费用	3,161.60

前期工程费用	621.75
建安工程费	13,213.77
开发间接费用	245.00
合计	17,242.12

其中，建安工程费中包括银行贷款资金投入 5,800 万元，剔除此费用，抵押物账面价值为 11,442.12 万元，与抵押物评估价值不存在重大差异。

## 2、借款合同

放款机构	借款额度	借款余额	借款起止日期	借款用途
福建海峡银行 长乐金峰支行	人民币 12,000 万元	人民币 5,123 万 元	2019.7.11-2021.7.11	商业配套公寓开发 建设投入

6-2、说明在建工程贝瑞基因数字生命产业园的预算金额、工程累计投入占预算的比例、工程进度，并说明该在建工程的后续用途；

公司回复：

预算投入	累计投入	占比	工程进度	后续用途
人民币 30,000 万元	人民币 27,000 万元	90%	一期建设投入基本 完工，预计 2020 年下半年投入使用	1、用于心血管病早诊研发 实验室；2、用于细胞外游 离 DNA 保护技术的研发 及产业化项目(包括研发实 验室、生产厂房、仓库、配 套行政和管理办公场所等

6-3、说明软件开发解约退款的具体背景，是否与在建工程贝瑞基因数字生命产业园有关，如是，说明公司在建项目的用途是否存在变动。

公司回复：

软件开发方式由委托外部开发调整为由公司子公司贝瑞和康 IT 部自行开发导致解约退款。本软件开发主要包括需求分析、设计、编码、测试工作、交付使用等环节，目前已完成设计前期工作，处于软件编码阶段。该软件开发工程与贝瑞基因数字生命科学园有关。在建项目用途未发生变化。

6-4、请年审会计师结合《会计监管风险提示第9号——上市公司控股股东资金占用及其审计》内容，说明就关联方是否利用在建工程、存货中开发成本涉及的工程项目占用上市公司资金所设计与执行的审计程序，并就上述事项是否导致公司资金被关联方占用发表明确意见。

#### 年审会计师的核查程序及核查结论

##### 1、核查程序

(1) 在贝瑞基因协助下亲自到中国人民银行或基本存款账户的开户行查询并打印福建贝瑞和康基因技术有限公司（以下简称福建基因技术）和福建贝瑞和健康管理有限公司（以下简称福建健康管理）的《已开立银行结算账户清单》及《企业信用报告》，将《已开立银行结算账户清单》2019年存续的全部银行账户纳入函证范围，对货币资金实施函证程序，同时，结合函证程序，重点关注本期是否存在交易活跃但期末已注销的银行账户的交易情况；重点检查福建基因技术和福建健康管理的《企业信用报告》，关注是否存在与在建工程相关的借款；

(2) 检查银行对账单、网上银行流水，并对应检查银行存款日记账和相应凭证，并重点检查贝瑞基因与控股股东之间的资金往来。对从贝瑞基因获取的银行对账单，现场观察财务人员操作网上银行及其打印对账单的过程，并核对网上银行显示信息与贝瑞基因所提供信息是否一致；并在贝瑞基因协助下亲自赴部分重点银行获取银行对账单，进行多维度分析核验；

(3) 对于支付金额较大的工程款，结合银行函证的回函结果、款项性质及使用专项借款支付工程款占总工程量的比例，分析存在关联方资金占用的可能性；

(4) 核对工程立项、招投标、可行性研究报告、监理资料等文件，分析已支付工程款项的涵盖内容，在审计截止日后及出具审计报告日前实施现场监盘和勘察程序，并对贝瑞基因工程部相关负责人实施访谈程序，关注项目建设情况等，核实在建工程及开发成本的真实性和准确性；

(5) 对在建工程及开发成本中主要建筑供应商实施函证程序，函证内容包括但不限于：已签订合同信息、发票开具情况、支付情况及工程进度情况，检查回函并核对经监理方、施工方及被审计单位三方确认的工程量进度报表是否存在差

异、是否存在关联方关系，核实在建工程及开发成本的真实性和准确性；

(6) 通过国家工商企业信用信息公示系统查询，主要建筑供应商成立情况，包括注册资本、股东成员及董事、监事任职情况，关注主要建筑供应商是否与贝瑞基因存在关联关系。

## 2、核查结论：

基于上述已执行审计程序，年审会计师认为，针对在建工程及存货中开发成本所执行的审计程序及获取的审计证据是充分的、适当的。未发现建筑供应商与贝瑞基因控股股东、主要股东、董监高人员存在关联关系，未发现存在关联方利用在建工程、存货中开发成本涉及的工程项目占用贝瑞基因资金的情形。

问题 8、年报显示，你公司报告期委托理财发生额为 5,721 万元，其中资金投向为东莞市荣旭股权投资合伙企业—荣旭 1 号的委托理财发生额 5,000 万元，受托机构为东莞市荣旭股权投资合伙企业(以下简称东莞荣旭)，起始日 2019 年 11 月 21 日，终止日期 2020 年 5 月 20 日。公开信息显示，东莞荣旭成立于 2018 年 6 月 29 日，缴纳社保信息的员工人数为 0。

请你公司结合荣旭 1 号的理财产品的最终投向、最终资金使用方的财务情况(如适用)、涉及交易对手方的详细情况等，说明公司投资荣旭 1 号的必要性与可行性、风险控制措施，并说明公司从事证券投资是否建立了健全的内控制度。

请年审会计师结合《会计监管风险提示第 9 号——上市公司控股股东资金占用及其审计》内容，说明就公司是否通过此类金融产品投资向关联方提供资金设计并执行的审计程序，并就上述事项是否导致公司资金被关联方占用发表明确意见。

回复：

8-1、请你公司结合荣旭 1 号的理财产品的最终投向、最终资金使用方的财务情况(如适用)、涉及交易对手方的详细情况等，说明公司投资荣旭 1 号的必要



性与可行性、风险控制措施，并说明公司从事证券投资是否建立了健全的内控制度。

#### 公司回复：

荣旭 1 号理财产品的最终投向为广东网游网络科技有限公司，广东网游网络科技有限公司以借款方式取得，为资金的最终使用方，资金最终用于东莞互联网产业园内硬件设施升级改造和园内企业孵化。

广东网游网络科技有限公司是东莞市一家高科技企业，成立于 2010 年 5 月 18 日，总部位于东莞市松山湖互联网产业园，已成为涵盖医疗、互联网等多个产业的大型现代企业。目前已投医疗和互联网板块的企业如飞鱼大健康、爱将网络科技等，并于 2016 年 5 月开始运营松山湖互联网产业园，投入共计 14,996 万元，物业占地 24,526 平方米，建筑面积 50,733.66 平方米。

2019 年 7 月 4 日，公司作为基金管理公司普通合伙人参与设立产业投资基金，基金设立及备案完成后，公司将作为有限合伙人认缴产业投资基金 5,000 万元（具体内容详见公司在巨潮资讯网披露的《关于拟参股设立基金管理公司并共同成立产业投资基金暨关联交易的公告》（公告编号：2019-032））。公司认缴产业投资基金的具体法人主体为上市公司母公司，由于公司是通过重大资产重组完成借壳上市，上市公司母公司并不实际对外开展经营性业务，因此，在基金设立及备案完成之前，上市公司母公司预留 5,000 万元作为专项出资款购买短期理财产品，待基金设立及备案完成后认缴出资份额。

公司本次使用闲置自有资金进行委托理财，履行了相应的内部审议程序，包括：①获得了管理层对《关于使用闲置自有资金进行委托理财的申请》的审核批准，该申请向管理层列明了本次理财的资金来源、最终资金用途、理财的基本情况以及对公司的影响，管理层已明确知晓本次理财的背景；②公司法务部审核了本次理财的相关认购协议，调查了本次理财的关联交易情况、交易背景及最终使用方的法律、经营风险；③公司内控部将此事项作为关键控制事项，核查了本次理财的交易背景及财务风险。

1、上述关联交易情况核查包括：公司与广东网游网络科技有限公司的关联关系、公司与广东网游网络科技有限公司股东的关联关系、公司前五大股东及董监高与广东网游网络科技有限公司的关联关系及公司与广东网游网络科技有限公司截至本次理财前已发生的交易情况。

经核查，上述关联关系均不存在，公司与广东网游网络科技有限公司截至本次理财前未发生任何贸易往来、资金往来、工程建设往来等交易情况。

2、上述交易背景情况核查包括：理财资金来源、理财期限、最终资金使用安排、交易合理性。

经核查，本次交易的资金为按照分红决议的权益分派资金，将用于公司对产业投资基金的出资。经向备案机构及办事人员核实，产业投资基金备案完成尚需一定时间，短期内公司无需缴付出资。公司将此部分资金用于短期理财为公司资金安排的合理选择。

3、上述法律、经营风险情况核查包括：最终使用方的存续情况、最终使用方运营的互联网产业园情况。

经核查，最终使用方为广东网游网络科技有限公司，成立于 2010 年 5 月 18 日，正常存续中，其运营的东莞互联网产业园，独创 IFSC 互联共生体系，以互联网创新为手段，构建 IFSC 互联共生体系，为企业提供一站式孵化服务体系，包括：工商注册、财务代理、管理咨询、信贷担保、政策扶持申请、创业培训、人才招聘等；以金融资本做支撑：天使投资、企业和创业者本地金融服务等金融服务平台；园区共享：子女教育托管服务、人才交流培训、创业项目和活动、创科导师、黑客俱乐部、智慧图书馆、众创空间、园区便利餐饮配套等；产学研融相关配合协作支持：百度联盟、腾讯创业基地、东莞图书馆、松山湖管委会、东莞网络文化协会、东莞理工学院等；提供 1+1 运营平台。未发现其运营的产业园存在异常情况。

综上，本理财产品是在确保日常运营和资金安全的前提下实施，为固定收益类产品，投资期限较短（2019年11月21日-2020年5月20日），不影响公司日常资金周转需要，有利于提高公司资金使用效率，降低财务成本，获得一定投资收益。

**8-2、请年审会计师结合《会计监管风险提示第9号——上市公司控股股东资金占用及其审计》内容，说明就公司是否通过此类金融产品投资向关联方提供资金设计并执行的审计程序，并就上述事项是否导致公司资金被关联方占用发表明确意见。**

## 年审会计师的核查程序及核查结论

### 1、核查程序

(1) 了解贝瑞基因从事金融产品投资相关的内部控制的设计，并对关键内部控制的执行进行测试，以评价购买金融产品内部控制的设计和运行有效性；

(2) 获取并检查理财产品的认购协议，关注本金及收益的风险情况；检查贝瑞基因购买理财产品的原始单据，包括内部审批文件、支付投资款的银行回单，关注金融产品投资是否经恰当审批、付款账号是否与认购协议约定的交易结算账户一致；

(3) 执行特殊交易的函证程序，核查金融产品投资的真实性；

(4) 对贝瑞基因管理人员进行访谈，了解购买该金融产品的目的；

(5) 通过国家工商企业信用信息公示系统查询最终投向的被投资单位的工商信息，核实其主要股东或高级管理人员是否与贝瑞基因存在重叠的情况。

(6) 获取最终投向的被投资单位的资金入账单，检查支付的投资款是否按照协议约定支付至最终投向的被投资单位的资金账户。

### 2、核查结论

基于上述已执行的审计程序，年审会计师未发现贝瑞基因通过此类金融产品投资向关联方提供资金的情形。

问题 9、年报显示，公司于 2019 年 1 月 2 日与关联方宏瓴思齐(珠海)并购股权投资企业(有限合伙)(以下简称宏瓴思齐)共同参与投资设立北京源圆基因技术有限公司(以下简称源圆基因)，宏瓴思齐认缴份额 2,275 万元，对应取得源圆基因 35%股权，公司出资金额 1,300 万元，对应取得源圆基因 20%股权。此外，公司前期公告显示，深圳觅因启康科技有限公司(以下简称觅因启康)认缴份额 2,925 万元，取得源圆基因 45%股权。公开资料显示，觅因启康成立于 2018 年 11 月 1 日。2019 年末，源圆基因资产合计 3,218.35 万元。

公司 2019 年 7 月 5 日、8 月 16 日分别披露的《关于拟参股设立基金管理公司并共同成立产业投资基金暨关联交易的公告》《关于拟参股设立基金管理公司并共同成立产业投资基金的进展公告》显示，公司拟与周大岳、北京瑞生汇智管理咨询有限公司共同出资设立基金管理公司——福州瑞生投资管理有限公司(以下简称福州瑞生)，注册资本 1,000 万元，该投资基金目标规模为 5 亿元，基金以非公开方式向合格投资者募集，公司拟作为有限合伙人以自有资金出资 5,000 万元，该投资基金已完成工商注册登记手续。

年报显示，2019 年 12 月 5 日公司与周大岳控制的福州市长乐区明瑞咨询管理有限公司(以下简称福州明瑞)，共同参与投资设立西安浩瑞基因技术有限公司(以下简称西安浩瑞)，福州明瑞认缴份额 1,500.00 万元，对应取得西安浩瑞 75%股权。公开信息显示，西安浩瑞成立于 2019 年 12 月 5 日。

请你公司：(1)说明截至目前源圆基因、福州瑞生、西安浩瑞各股东实际出资情况(包括出资时间、出资金额)，福州瑞生向其他合格投资者的募集情况，以及目前资金用途，是否存在投资款被关联方占用的情形；(2)说明源圆基因、福州瑞生、西安浩瑞设立目的，目前业务开展情况，以及相关业务是否与上市公司主营业务具有协同效应。

请年审会计师结合《会计监管风险提示第 9 号——上市公司控股股东资金占用及其审计》内容，说明就公司是否通过此类股权投资向关联方提供资金设计并执行的审计程序，并就上述事项是否导致公司资金被关联方占用发表明确意见。

回复：

9-1、说明截至目前源圆基因、福州瑞生、西安浩瑞各股东实际出资情况(包括出资时间、出资金额)，福州瑞生向其他合格投资者的募集情况，以及目前资金用途，是否存在投资款被关联方占用的情形。

公司回复：

(1) 源圆基因实际出资情况表：

股东名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	出资时间
成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司	1,300	1,300	2019.01.23
宏瓴思齐(珠海)并购股权投资企业(有限合伙)	2,275	2,275	2019.03.22
深圳觅因启康科技有限公司	2,925	2,925	2019.01.31
合计	6,500	6,500	——

(2) 福州瑞生实际出资情况表：

股东名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	出资时间
成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司	210	105	2019.09.04
周大岳	400	200	2019.09.05
北京瑞生汇智管理咨询有限公司	390	0	——
合计	1,000	305	——

(3) 西安浩瑞实际出资情况表：

股东名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	出资时间
成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司	300	0	——
福州市长乐区明瑞咨询管理有限公司	1,500	0	——
西安统筹科技发展有限公司	200	0	——
合计	2,000	0	——

(4) 福州瑞生向其他合格投资者的募集情况，以及目前资金用途，是否存在投资款被关联方占用的情形

福州瑞生作为产业投资基金管理人，目前正在按照《私募投资基金监督管理暂行办法》及《私募投资基金管理人登记和基金备案方法(试行)》等相关规定履行基金管理人登记备案程序，尚未设立基金及对外募集资金。不存在投资款被关联方占用的情形。

**9-2、说明源圆基因、福州瑞生、西安浩瑞设立目的，目前业务开展情况，以及相关业务是否与上市公司主营业务具有协同效应。**

**公司回复：**

**(1) 源圆基因**

源圆基因主营业务为消费级基因检测服务。消费级基因检测，又称 DTC 基因检测，是直接面向消费者的服务，用户可以通过互联网或 APP 下单购买，将口腔拭子或唾液放置于特制试管中，然后实验室根据现有的科学和医学研究得出的大数据，提供给消费者基因与健康关系的报告，帮助消费者积极地提前采取预防保健措施。源圆基因于 2019 年 4 月 22 日正式对外投入运营，与天猫、京东等知名电商平台建立合作关系，检测项目涵盖 20 个类别，500+项检测报告。

贝瑞基因是致力于基因测序临床转化的国内领导企业，通过投资消费级数字化健康及遗传测试基因检测服务公司，实现向基因产业下游消费级基因检测市场的延伸，充分发挥基因产业上中下游业务的协同作用，是完善基因全产业链的一次战略布局。

**(2) 福州瑞生**

福州瑞生为产业投资基金管理人，主要投资基因测序和精准医疗全产业链上的优质项目。目前正在按照《私募投资基金监督管理暂行办法》及《私募投资基金管理人登记和基金备案方法(试行)》等相关规定履行基金管理人登记备案程序，尚未设立基金及对外募集资金。

贝瑞基因通过参与基金设立，与专业投资机构合作，借助其经验、能力和资源等优势，为公司发掘、孵化、培育优质项目，加快公司在基因测序和精准医疗

全产业链上的战略布局。

### (3) 西安浩瑞

西安浩瑞主营业务为基于三代测序平台研究与开发基因检测服务项目及设备试剂的产业化。目前处于业务筹备阶段，尚未对外正式开展业务。

西安浩瑞地处西咸新区，西咸新区作为中国第七个国家级新区，响应“一带一路”重大倡议，被赋予“丝绸之路经济带的重要支点”和“中国向西开放的重要枢纽”的战略定位，贝瑞基因参股设立西安浩瑞将在业务和区域产生双重协同效应。

**9-3、请年审会计师结合《会计监管风险提示第 9 号——上市公司控股股东资金占用及其审计》内容，说明就公司是否通过此类股权投资向关联方提供资金设计并执行的审计程序，并就上述事项是否导致公司资金被关联方占用发表明确意见。**

## 年审会计师的核查程序及核查结论

### 1、核查程序

(1) 了解贝瑞基因对外投资相关内部控制的设计和执行情况，并测试关键内部控制，以评价对外投资相关内部控制的设计和运行有效性；

(2) 获取并查看投资协议、被投资单位章程等资料，关注贝瑞基因对被投资单位的控制能力或影响程度；

(3) 查询贝瑞基因公告，了解贝瑞基因投资设立被投资单位的商业背景，以及被投资单位未来的发展方向；

(4) 通过国家工商企业信用信息公示系统查询被投资单位成立情况，包括注册资本、股东成员及董事、监事任职情况，关注被投资单位的设立是否与贝瑞基因构成关联交易或存在关联关系，被投资单位基本信息是否与获取的投资协议相

关约定一致；

(5) 检查贝瑞基因对被投资单位的出资情况，包括检查支付投资款的银行回单，并关注收款方是否为被投资单位；

(6) 获取被投资单位 2019 年度财务报表，关注其运营及其他股东出资情况，并执行审阅程序，关注被投资单位是否存在向贝瑞基因股东或高管出借资金的情形。

## 2、核查结论

基于已执行的程序，年审会计师认为，贝瑞基因向源圆基因、福州瑞生支付的款项均为按投资协议支付的投资款，用于被投资单位开展正常经营活动，未发现贝瑞基因资金被关联方占用的情形。



(本页无正文，为上会会计师事务所(特殊普通合伙)关于对成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司的年报问询函的回复之签署页)

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

王芳山



中国注册会计师

邓战涛



二〇二〇年七月三日