证券代码:000710 证券简称:贝瑞基因 公告编号:2020-039

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司关于对深圳证券交易所2019年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司(以下简称"公司"、"贝瑞基因")于2020年5月6日收到深圳证券交易所公司管理部发来的《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"),公司针对问询函所列事项进行了认真核查与分析,现将回复公告如下:

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股份有限公司,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

1、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。

2、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
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
	合计	5,810.16	44.21
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
	合计	1,974.51	37.90

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率相关情况说明:

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2、年报显示,你公司第一大客户福建和瑞基因科技有限公司(以下简称福建和瑞)为公司关联方,公司董事、总经理 ZHOU DAIXING(周代星)先生、WANG HONGXIA(王宏霞)女士同时在福建和瑞担任董事,公司董事王俊峰先生在福建和瑞股东珠海君联嵘德股权投资企业(有限合伙)(以下简称珠海君联)的控股股东君联资本管理有限公司中担任董事总经理。截至本报告日,公司持有福建和瑞19.41%的股权。年报及你公司 2017 年年报显示,公司于 2017 年 8 月发起设立福建和瑞,并于 2017 年 11 月与平潭和瑞君诚股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称平潭和瑞君诚,该企业为福建和瑞管理层设立的持股平台)、7 名福建和瑞投资人(包括珠海君联、博裕景泰(上海)股权投资合伙企业(有限合伙)、苏州启明融信股权投资合伙企业(有限合伙)、苏州工业园区启华一期投资中心(有限合伙)、启明创投或启明创投指定的投资人关联方、珠海思礼股权投资基金(有限合伙)、珠海思义股权投资基金(有限合伙))签订增资协议及其他相关协议,其中,多数投资人为公司关联方或与关联方存在密切联系。上述协议约定公司有权根据福建和瑞后续肿瘤业务的研发及业务发展情况,在交割日(福建和瑞投资人实际支付第一期投资增资款之日 2018 年 1 月 25 日)后的第 49 个月首日至第 51 个月末日的期间内,或交割日后第 61个月首日至第 63 个月末日的期间内向福建和瑞其他股东发出收购通知,决定是否收购福建和瑞其他股东所持福建和瑞股权。你公司2018年、2019年年报显示,福建和瑞2018、2019 年营业收入分别为 6,230.31万元、1.21亿元,净利润分别为-1.92 亿元、-3.30 亿元。

根据你公司 2019 年9月30日披露的《关于增加 2019 年度日常关联交易预计的公告》,公司向福建和瑞销售商品或提供劳务的预计金额由1.6亿元增至 2.2亿元。2017-2019年度你公司实际向福建和瑞销售金额分别为325.37万元、1.46 亿元、2.28 亿元。审计报告显示,由于公司向福建和瑞出售商品和提供服务确认的日常关联交易收入金额较大,占贝瑞基因公司 2019年度营业收入的14.30%,年审会计师将上述关联交易的真实性及公允性识别为关键审计事项。年审会计师审计的应对包括实地走访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基因公司的基因检测服务已产生的阶段性科研成果情况;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。

请你公司:(1)结合公司向福建和瑞提供的商品或服务的具体内容、公司受委托的基因检测服务已产生的阶段性科研成果情况、福建和瑞财务情况及业务开展情况,说明关联交易的必要性,以及公司向福建和瑞的销售额逐年增长且增幅较大的原因及合理性;(2)说明各季度向福建和瑞提供商品或服务的金额,是否存在四季度集中销售或提供服务的情形,如是,请说明原因及合理性,如否,请说明公司《关于增加 2019 年度日常关联交易预计的公告》披露的及时性;(3)说明公司向福建和瑞销售的商品是否存在期后退货的情形,如是,请说明详细情况;(4)结合第三方评估机构出具的资产评估咨询报告等,说明交易价格的公允性;(5)说明福建和瑞在 2018年、2019年亏损不断扩大的情况下,逐年增加向你公司采购量的原因及合理性;(6)说明公司未来是否具有收购福建和瑞其他股东所持福建和瑞股权的义务,公司与福建和瑞其他股东是否存在其他未披露的协议或其他资金往来;(7)结合公司与福建和瑞之间交易的稳定性、可持续性,说明公司对于关联方福建和瑞是否存在重大依赖,如是,请提示相关风险。

回复:

2-1、结合公司向福建和瑞提供的商品或服务的具体内容、公司受委托的基因检测服务已产生的阶段性科研成果情况、福建和瑞财务情况及业务开展情况,说明关联交易的必要性,以及公司向福建和瑞的销售额逐年增长且增幅较大的原因及合理性。

公司回复:

1)公司向福建和瑞提供的商品及服务具体内容如下:

提供的商品或服务类型		销售金额(万元)		
		2019年度	2018年度	2017年度
产品销售收入	耗材销售	123.28	15.43	–
	试剂销售	1,451.23	1,449.41	–
	设备销售	3,887.76	329.10	–
产品销售收入汇总		5,462.27	1,793.94	–
检测服务收入	基础科研服务	14,495.55	3,984.88	–
	数据库开发	3,003.77	4,739.70	–
检测服务收入汇总		17,499.32	8,724.58	–
其他业务收入	房屋租赁	146.61	124.06	–
	仪器维保服务	108.89	12.80	–
	仪器扩增服务	169.81	1,528.30	–
	EGFR技术服务	–	2,562.20	–
其他业务收入汇总		425.31	4,227.36	–
销售收入合计		23,386.90	14,745.87	–

数据库开发的必要性:

数据库开发属于公司主营业务范畴,目前非公司主要收入来源,公司未向其他客户提供类似的数据库开发业务。公司开展数据库开发业务系福建和瑞肿瘤早筛研发项目所需。数据变现是基因测序行业发展的必然趋势,随着行业发展和公司检测数据的积累,数据库开发业务未来会成为公司营业业务的重要组成部份。

福建和瑞自成立以来不断提高在肿瘤中晚期精准用药、动态疗效监测及遗传性肿瘤检测等产品和服务的领先地位,并战略性地将业务向肿瘤早期筛查和早期诊断延伸,将肝癌、妇科肿瘤、肺癌确定为肿瘤早筛早诊的重点研究方向。

肿瘤早筛早诊的研究一般要经过实验技术构建、回顾建模、前瞻验证、产业落地几个方面。数据库开发属于前瞻验证阶段。

福建和瑞于2018年4月与国家肝癌科学中心联合发起全国多中心前瞻性肝癌极早期预警筛查项目,对肝硬化、肝纤维化病人中肝癌病人进行极早期筛查,目前该项目处于前瞻验证及产业落地过渡阶段,预计2020年将实现商业化落地。

在肿瘤早筛研发阶段,福建和瑞一方面需要大规模基线人群的基因组数据作为高灵敏度信号挖掘,提升数据信噪比的背景,另一方面亟需在基线人群中前瞻性分析所关注的候选肿瘤高风险基因组学信号。但福建和瑞当前在样本资源、测序能力等方面尚未成熟,在对比基因检测公司检测能力及数据积累实力后,福建和瑞选择将基因检测及基础数据库开发工作外包给公司。公司自成立以来已完成大量基因样本检测并积累了大量基因数据,能够满足福建和瑞在肿瘤早筛研发项目中对海量基线人群基因组数据库的需求。

2)公司受委托的基因检测服务已产生的阶段性科研成果情况

肿瘤早筛早诊的研究一般要经过实验技术的构建、回顾建模、前瞻验证、产业落地几个方面。福建和瑞目前已经启动了包括肝癌、肺癌、妇科肿瘤三个方向的研究。

福建和瑞于2018年4月与国家肝癌科学中心联合发起了全国多中心前瞻性肝癌极早期预警筛查项目(简称"PreCar项目"),对肝硬化、肝纤维化病人中肝癌病人进行极早期筛查。该项研究目前进入前瞻性多中心的临床验证过程中,目前已经入组超过5,000人,部分人群已进行第3-4随访阶段,福建和瑞委托贝瑞基因进行样本的高通量基因测序,目前取得了丰硕的阶段性研究成果—"与传统手段相比,基于对肿瘤/高危患者的精准区分,PreCar项目对肝癌诊断的阳性预测富集程度提高了13倍。项目组相较现有诊断金标准提前6-12个月筛查出极早期肝癌患者,这些患者的5年生存率可能提升5倍以上,同时获得更高的治愈机会。"肺癌项目进入回顾性研究建模阶段,妇科肿瘤正在实验技术构建的阶段。

3)福建和瑞财务情况

2017年福建和瑞与君联资本、博裕投资、启明创投、宏瓴资本等战略投资人签订协议,获得8亿元增资用于肿瘤早诊的研发以及其他肿瘤业务的经营性投入。2019年末资产总额2.66亿元,净资产2.15亿元。2019年度实现营业收入1.21亿元,其中肿瘤中晚期检测相关服务收入较上年同期增加93.80%。肝癌早筛项目进入前瞻性验证阶段,并取得阶段性研究成果,目前服务网络覆盖全国26个省市,福建和瑞财务情况符合其业务布局及研发项目所处阶段。

4)福建和瑞业务开展情况

(1)已产生收入的项目情况(中晚期肿瘤基因检测):福建和瑞围绕临床价值的核心,以患者获益为宗旨,已开展的业务为相对成熟的靶向用药检测、伴随诊断产品,进行耐药监测、预后判断,帮助医生、患者更好的管理病程。福建和瑞目前已经产生收入的项目主要有针对非小细胞肺癌基因突变检测,结直肠癌基因突变检测,遗传性肿瘤基因突变检测,实体瘤全靶点基因检测,WES肿瘤基因检测,实体瘤靶向核心基因检测,实体瘤靶向全景基因检测等产品的基因检测服务,通过医院向患者提供基因检测服务和数据分析服务。目前已覆盖全国除了西藏、海南、青海的所有省份,服务网络覆盖全国400多家三甲医院,为数万肿瘤患者提供了有价值的肿瘤基因检测服务。根据市场调研,在中晚期肿瘤基因检测的市场份额已进入前十。

(2)未产生收入正在布局的项目(肿瘤早筛早诊方向):在肿瘤早期筛查诊断领域,启动了包括肝癌、肺癌、妇科肿瘤等一系列肿瘤极早期预警筛查临床研究项目。肝癌方向的研究项目已完成5,000人的前瞻性队列,并取得了阶段性的成果,比金标准提前6-12个月查出肝癌患者,5年生存率或将提升5倍以上。该项目是目前为止全球规模最大且唯一公布前瞻性研究数据的同类肝癌早筛临床研究项目。产业落地模式正在探索中,预计以服务加产品的模式落地,为广大群众的健康做好预警管理。肺癌项目进入回顾性研究建模阶段,该项目的先导实验共完成近千例。目前数据分析结果显示,灵敏度和特异性优化显著。而妇科肿瘤进展仍在更早的阶段,目前处于实验技术模型构建中。

5)关联交易的必要性说明

(1)检测服务交易的必要性

福建和瑞完整继承公司原有肿瘤业务后,战略性地将业务向肿瘤早期筛查和早期诊断延伸,将肝癌、妇科肿瘤、肺癌确定为肿瘤早筛早诊的重点研究方向。福建和瑞将主要资源投放在实验设计、数据分析等研究型工作中,在样本资源、测序能力等方面尚未成熟,而公司拥有先进的测序平台,丰富的样本资源和大数据,能够最大化的实现规模效益。在权衡其研发进度、自身测序能力、成本效益等因素的影响后,福建和瑞选择将研究工作所依赖的基础数据库、基因测序服务等工作外包给公司并按照市场价格支付服务费。

(2)产品销售及其他业务交易的必要性

随着福建和瑞的业务逐步发展壮大,对试剂、设备的需求量逐步加大。而公司与上游供应商建立了良好的合作关系,能够以较为优惠的价格提供试剂、耗材、测序仪等产品。出于自身发展需要及成本效益的考虑,福建和瑞选择公司作为其耗材、试剂、设备的供应商。

公司为福建和瑞提供的租赁、维保等服务与上述销售的产品有紧密联系,属于产品销售的必要配套服务。

6)销售额增长原因及合理性说明

公司向福建和瑞的销售额取决于福建和瑞肿瘤早筛早诊项目研发进度,与临床实验开展阶段关系密切,早筛项目在不同阶段需要不同数据量的测序服务。以肝癌早筛为例,2018年4月,肝癌早筛项目完成实验技术构建,2018年9月完成回顾建模,2019年4月完成前瞻验证,2019年9月公布前瞻性队列数据。随着第一阶段大规模临床入组完成,临床试验人员陆续进入第三第四访视点,公司需进行大量样本数据测序,以完成阶段性研究成果验证,公司与福建和瑞的关联交易逐年增长符合肝癌早筛项目的研发进程。

2-2、说明各季度向福建和瑞提供商品或服务的金额,是否存在四季度集中销售或提供服务的情形,如是,请说明原因及合理性,如否,请说明公司《关于增加 2019 年度日常关联交易预计的公告》披露的及时性;

公司回复:

2019年各季度向福建和瑞提供商品或服务的金额情况如下:

单位:亿元

Q1	Q2	Q3	Q4	合计
0.48	0.76	0.46	0.62	2.32

公司第二季度、第四季度向福建和瑞销售增加,主要系福建和瑞研发项目阶段性研究投入所致。例如,2019年9月,福建和瑞在2019 CSCO肿瘤专题卫星会上公布了其肝癌极早期预警标志物筛查项目的阶段性研究成果—"相较现有诊断金标准提前6-12个月筛查出极早期肝癌患者,这些患者的5年生存率可能提升5倍以上,同时获得更高的治愈机会"。此阶段性研究成果系其在第二季度对入组人员及随访人员进行大量样本检测及访视验证得出的结果,第二季度文库数量达4,275例,较第一季度文库数量增长42.93%。另外,福建和瑞于第二季度启动肺癌项目研究,该项目入组人员在第四季度达近千例,目前正处于回顾性研究建模阶段。

公司全年各季度与福建和瑞的销售收入符合福建和瑞的研发进度所需,不存在四季度集中销售或提供服务的情形。

公司于2019年9月27日召开第八届董事会第二十二次会议,会议审议通过了《关于增加2019年度日常关联交易预计的议案》并于当日公告,公告披露截至2019年8月31日累计已发生日常关联交易16,895.93万元,接近年初已审议日常关联交易额度19,000万元,公司履行了及时披露义务。

2-3、说明公司向福建和瑞销售的商品是否存在期后退货的情形,如是,请说明详细情况;

公司回复:

截止回函出具日,公司向福建和瑞销售的商品不存在期后退货的情形。

2-4、结合第三方评估机构出具的资产评估咨询报告等,说明交易价格的公允性;

公司回复:

公司与福建和瑞的关联交易定价原则为:福建和瑞从公司采购的设备、试剂等,如果是对外销售,则根据双方签订的《经销协议》定价;如果是用于自己业务的发展,则通过网络信息、电话咨询、招标等方式获得国内同类产品的价格,以市场价为定价依据;福建和瑞从公司采购测序服务,如果是对外销售,则根据双方签订的《经销协议》定价;如果是用于自身业务的发展,则通过网络信息、电话咨询、招标等方式获得国内同类产品价格,以市场价格为定价依据。

1)上述《经销协议》系2017年福建和瑞引入战略投资者进行8亿元融资时,投资者履行出资义务的先决条件之一,共包含两方面内容:1、福建和瑞独家授权公司作为其肿瘤业务相关产品及服务的指定区域内的独家经销商;2、公司独家授权福建和瑞作为公司肿瘤业务相关产品及服务的指定区域内的独家经销商。双方各自向第三方销售的产品及服务价格由各自根据市场情况自主决定,双方各自实现对第三方的销售后,按照相同比例向授权方支付产品及服务采购款。

经销协议的执行情况:业绩承诺期间,1、福建和瑞作为公司产品和服务的经销商,因经销公司的产品和服务,需向公司支付产品和服务采购款(此部分为公司获得的收入)。公司因福建和瑞作为公司经销商获得的收入2017-2019年度为0;2、公司作为福建和瑞产品和服务的经销商,因经销福建和瑞的产品和服务,需向福建和瑞支付产品和服务采购款(此部分为公司付出的成本)。公司因经销福建和瑞的产品,向福建和瑞付出的成本2017-2018年度为0,2019年度为64.86万元;公司因经销福建和瑞的服务,向福建和瑞付出的成本2018年度为4,817.48万元,2019年度为969.00万元,此类关联交易2019年度较2018年度下降79.89%。随着福建和瑞业务趋于稳定,公司与福建和瑞发生的此类关联交易逐渐减少。

2017-2019年度公司与福建和瑞《经销协议》执行情况如下:

单位:万元

公司作为福建和瑞产品和服务的经销商				
年度	对外销售收入	公司付出的成本		
		服务成本	产品成本	合计
2019年度	1,087.56	969.00	64.86	1,033.86
2018年度	5,454.66	4,817.48	–	4,817.48
2017年度	–	–	–	–
福建和瑞作为公司产品和服务的经销商				
年度	对外销售收入	公司获得的收入		
		服务收入	产品收入	合计
2019年度	–	–	–	–
2018年度	–	–	–	–
2017年度	–	–	–	–

2)公司与福建和瑞因销售商品及提供服务产生的关联交易定价原则为:双方根据市场原则协商公允定价。

第三方评估机构根据公司向福建和瑞销售商品及提供服务的类型,对关联交易定价公允性进行了评估并出具了评估报告,具体如下:

(1)试剂耗材、设备:

评估人员现场收集了试剂耗材、设备的销售合同和发票,比对出库单、发货单进行了查验,确实收入真实有效。

对试剂、设备的价格查询了同类厂家售价,查询了公司与第三方购货签订的销售合同,采用了市场法询价和测算,确认价格与销售给福建和瑞的价格基本相同。

(2)提供服务:

评估人员查询了双方签订的合同编号为IBFC2018028的《高通量测序框架协议》,测序服务按照该协议根据工作量确认收入,根据收入确认清单,收入确认标准符合协议上的计算标准。对于协议的计算标准,评估人员咨询了相关第三方的类似服务定价,查询了公司与第三方购货方签订的同类合同,采用了市场法询价和测算,确认该测序服务同期平均售价与提供给福建和瑞的收费价格基本相同。

综上,评估公司认为,公司向福建和瑞销售商品和提供服务的定价符合市场定价原则,具有公允性。

测序服务对应向福建和瑞提供商品及服务的内容如下:

提供的商品或服务类型		销售金额(万元)		
		2019年度	2018年度	2017年度
检测服务收入	基础科研服务	14,495.55	3,984.88	–
	数据库开发	3,003.77	4,739.70	–

2-5、说明福建和瑞在2018年、2019年亏损不断扩大的情况下,逐年增加向你公司采购量的原因及合理性;

公司回复:

福建和瑞2018年、2019年亏损不断扩大的主要原因有:

1、福建和瑞在肿瘤早期筛查和早期诊断方面不断加大研发投入力度,2018年度净利润-1.92亿元,2019年度净利润-3.30亿元。

2、肿瘤相关产品逐步商业化,相关的销售费用大幅增加。

随着福建和瑞研发工作的推进,对基因测序服务的需求不断增加,因此向公司采购的基因测序服务大幅增长。福建和瑞肿瘤产品的商业化进程加快,导致其对基因测序仪、试剂耗材等产品需求呈迅速增长态势。

综上,福建和瑞亏损扩大、采购量增加均是其研究项目不断推进的结果,符合福建和瑞现阶段的实际经营情况。

2-6、说明公司未来是否具有收购福建和瑞其他股东所持福建和瑞股权的义务,公司与福建和瑞其他股东是否存在其他未披露的协议或其他资金往来;

公司回复:

公司2017年11月与战略投资者签订的增资协议及其他相关协议约定公司有权根据福建和瑞后续肿瘤业务的研发及业务发展情况收购福建和瑞其他股东所持福建和瑞股权,此项权利为可选择权,公司可以行使权利收购其他股东所持福建和瑞股权,也可以不行使,相关协议并未约定公司需承担收购其他股东所持福建和瑞股权的义务。

公司与福建和瑞其他股东不存在其他未披露的协议或其他资金往来。

2-7、结合公司与福建和瑞之间交易的稳定性、可持续性,说明公司对于关联方福建和瑞是否存在重大依赖,如是,请提示相关风险。

公司回复:

1)不存在重大依赖说明

公司与福建和瑞之间的关联交易主要取决于福建和瑞研发项目的进展情况。目前福建和瑞的肝癌研发项目已经进入中后期阶段,随访样本量逐渐下降,未来业务量与2019年度相比会有所下降。但是随着肺癌及妇科肿瘤研究项目的推进,与肺癌及妇科肿瘤相关的业务量预计会有一定程度的增长。根据福建和瑞的研发计划,可以合理预计公司与福建和瑞之间的关联交易处于基本稳定、可持续的状态。公司于2020年4月14日召开第八届董事会第二十七次会议,于2020年5月7日召开2019年年度股东大会,审议通过了《关于预计2020年度日常关联交易的议案》,预计2020年度关联交易金额为25,000万元,与2019年度关联交易金额基本持平。

公司各项业务逐年稳步增长,对福建和瑞不存在重大依赖。

2)未纳入合并报表说明

福建和瑞继承了公司原有肿瘤业务,主要发展方向为肿瘤早筛早诊,福建和瑞独立地开展生产、销售、研发等工作,实际生产经营活动与公司完全独立。福建和瑞董事会由周珺、周琅、曹彦凌、王宏霞、梁颖宇、周代星6人组成。根据福建和瑞章程规定,福建和瑞董事会成员6名,其中投资方占有5名董事会席位,公司占有1名董事会席位(周代星出任董事);福建和瑞董事长由投资方董事周珺担任;董事会决议的表决,实行董事一人一票;董事会决议须经半数以上董事同意方可通过。

因此,公司对福建和瑞不具有控制,不纳入合并范围。

3)关联交易资金来源及关联交易持续性说明

福建和瑞主营业务包括两部分:1、肿瘤中晚期基因检测服务。2、肿瘤早筛早诊,肝癌、妇科肿瘤、肺癌为重点研究方向。

肿瘤中晚期基因检测服务是福建和瑞现阶段实现收入及现金流的主要来源,肿瘤早筛早诊为福建和瑞正在进行的研发项目,是福建和瑞在肿瘤领域的未来布局方向。福建和瑞肿瘤中晚期基因检测服务2019年度实现收入较2018年度增长93.80%,目前已覆盖全国除了西藏、海南、青海的所有省份,服务网络覆盖全国400多家三甲医院,根据市场调研,在中晚期肿瘤基因检测的市场份额已进入前十。

肿瘤中晚期基因检测服务的较高市场占有率为福建和瑞向肿瘤早筛早诊领域布局提供了基础保障。目前,肝癌和肺癌的早筛早诊研究取得的进展如下:

(1)福建和瑞和国家肝癌科学中心联合举办的"全国多中心、前瞻性万人队列肝癌极早期预警标志物筛查项目(PreCar项目)"第一阶段大规模临床入组已完成,临床试验入组人员进入第三第四访视点,整体实验预计2021年完成,同时根据"病毒性肝炎相关肝癌人群预警和早诊试剂盒及相关设备研发"重大专项课题部署进行产品申报,福建和瑞正在积极推进肝癌早筛早诊项目的临床转化及商业化落地。

(2)福建和瑞携手上海市胸科医院、中国人民解放军总医院等多家医院全面推进"大Panel在肺癌靶向用药、免疫治疗等方面的伴随诊断"多中心研究项目实施。该项目将利用基于二代测序技术的多基因大Panel对晚期肺癌患者手术标本进行检测,较为全面地覆盖低频基因突变,有效弥补中国大Panel肿瘤临床研究试验的空白,获得针对中国肺癌人群的大Panel检测第一手数据及其对临床治疗指导的贡献和效果,推进国内肺癌的大Panel检测规范化,加速其临床应用。整体研究预计2022年完成。

肿瘤早筛早诊领域阶段性研究成果的领先优势不仅为福建和瑞未来融资助力,也为肿瘤早筛早诊项目商业化落地缩短了进程。

公司与福建和瑞的交易取决于福建和瑞肿瘤早筛早诊项目的研发进程及阶段性研究所需。

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)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(包含但不限于高校、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年医院客户应收账款期末余额占应收账款期末余额的比重为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
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
行业平均值	163.03	149.40	144.31
贝瑞基因	165.42	145.09	90.82

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发生情况,分析坏账准备计提政策的合理性;

(3)获取管理层评估应收款项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公司建设"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价,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5、年报显示,你公司报告期研发投入金额为1.24亿元,同比增长32.87%,占营业收入比重较上年同期增加,主要系本年度处于临床试验项目占比较大,试剂耗材及人工费投入较大。研发投入资本化的金额604.14万元,资本化研发投入占研发投入的比例4.87%,同比增长2.62%,主要系本年度研发项目处于临床试验阶段占比减少,研发项目达到转入无形资产的标准。2019年公司研发人员由149人下降至136人。

请你公司:(1)结合公司处于临床试验项目情况,说明公司上述对于临床试验项目占比较大导致研发投入增加、处于临床试验阶段占比减少导致资本化研发投入占比增长的表述是否存在矛盾及理由;(2)结合研发投入的具体构成、对应研发项目、成果、进展等,说明报告期研发人员下降而研发投入增幅较大的原因及合理性。

回复:

5-1、结合公司处于临床试验项目情况,说明公司上述对于临床试验项目占比较大导致研发投入增加、处于临床试验阶段占比减少导致资本化研发投入占比增长的表述是否存在矛盾及理由;

公司回复:

上述表述中,对于临床试验项目占比较大导致研发投入增加主要指研发投入中处于费用化阶段的临床试验。处于临床试验阶段占比减少导致资本化研发投入占比增长主要指研发投入中处于开发阶段的临床试验项目。上述表述指不同阶段的临床试验项目。年报表述不够清晰,不存在矛盾的情形。

5-2、结合研发投入的具体构成、对应研发项目、成果、进展等,说明报告期研发人员下降而研发投入增幅较大的原因及合理性。

公司回复:

1)研发投入的具体构成:

单位:万元

项目	本期发生额	占比(%)	上期发生额	占比(%)
物料费	7,743.59	64.80%	5,305.65	58.13%
人工费	2,947.79	24.67%	2,775.74	30.41%
折旧及摊销费	945.3	7.91%	730.53	8.00%
差旅及交通费	120.88	1.01%	76.25	0.84%
咨询服务费	99.56	0.83%	34.83	0.38%
科研及检验费	69.69	0.58%	115.72	1.27%
办公费	4.6	0.04%	50.64	0.55%
其他	18.9	0.16%	38.57	0.42%
合计	11,950.31	100.00%	9,127.93	100.00%

2)研发项目、成果、进展

项目名称	成果	进展
全外显子组测序技术平台的应用开发	优化适用于不同应用场景的WES Pane/开发出WES试剂盒产品	产品验证
第三代测序平台的技术开发	多种单基因病携带者的检测方法开发/三代文库构建技术的优化/地贫等三代试剂盒的开发及PacBio Sequel测序仪注册/三代相关联的临检应用开发	临床研究;流程优化;产品设计和研发
NIPT G3技术平台的开发	基于cfDNA的NIPT G3技术方法的开发/基于滋养层细胞的NIPT G3技术方法的开发	性能验证、流程建立
第二代测序平台的应用开发	贝比安Plus试剂盒开发/NIPT on NovaSeq应用开发及NovaSeq 6000测序仪注册/科诺安试剂盒开发/科孕安试剂盒开发/肿瘤联检试剂盒开发	产品确认

3)研发人员下降而研发投入增幅较大的原因及合理性

研发投入中人工费占比2019年为24.67%,2018年为30.41%;物料费占比2019年为64.80%,2018年为58.13%。公司研发费用主要为物料费支出。报告期研发人员下降而研发投入增幅较大,符合公司实际情况。

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有限公司于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)抵押物及评估价值

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)和福建贝瑞和康健康管理有限公司(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,是否存在关联方资金占用,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7、年报显示,你公司报告期末应付账款余额为2.13亿元,较2018年末增长157.46%;预收款项1.37亿元,较2018年末增长181.82%。请你公司分别按应付对象、预收对象集中度,说明期末余额前五名的应付账款、预收账款的期末余额、占合计数的比例、应付/预收对象名称及是否为公司关联方。

公司回复:

1)期末余额前五名的应付账款:

供应商	款项性质	期末余额(万元)	占期末余额比例(%)
A	试剂及设备采购款	6,671.76	31.28
B	工程款	5,690.40	26.68
C	工程款	2,845.04	13.34
D	劳务维修费	353.18	1.66
E	医院服务费	305.38	1.43
合计		15,865.76	74.39

2)期末余额前五名的预收账款:

客户	款项性质	期末余额(万元)	占期末余额比例(%)
A	检测费	527.35	3.86
B	检测费	355.23	2.60
C	检测费	124.23	0.91
D	检测费	115.63	0.85
E	检测费	110.40	0.81
合计		1,232.84	9.02

2019年年末前五名供应商应付账款余额合计1.58亿元,占期末应付账款余额比例为74.39%,集中度高,其中,A为公司试剂、设备核心供应商;B、C为公司工程建设项目主要供应商。

2019年年末前五名客户预收账款余额合计0.12亿元,占期末预收账款余额比例为9.02%,集中度低,预收账款主要为基础科研服务客户。

上述供应商、客户与公司均不存在关联关系。

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、最终资金使用用途、理财的基本情况及对公司的影响,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资金往来。

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、园区便利餐饮配套服务等;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办法(试行)》等相关规定履行基金管理人登记手续,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办法(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,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。

特此公告。

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司董事会

2020年7月3日