证券代码:600538　证券简称:国发股份　公告编号:临2025-028

北海国发川山生物股份有限公司关于2024年年度报告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。

北海国发川山生物股份有限公司（以下简称“公司”“国发股份”）于2025年6月3日收到了上海证券交易所《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”）。公司收到《问询函》后，高度重视，积极组织相关人员就《问询函》内容进行讨论分析，并会同审计机构天健会计师事务所（特殊普通合伙）就问询函中的相关事项进行了逐项落实，现将《问询函》所涉及问题回复如下：

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：（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；（二）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；（三）结合各业务板块一季报业绩和在手订单情况，以及高盛生物2025 年度业绩预期及商誉减值风险，说明2025年公司业绩是否存在继续下滑风险以及公司提升经营盈利能力具体措施。请年审会计师对问题（一）（二）发表意见。

公司回复

（全文金额单位：人民币万元）

（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（以下简称中药饮片厂），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

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

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	485.48
西北区	5.91	25.9
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罪货,公司为控制销售渠道让客户退货导致。

3)司法IVD

区 域	2024年度收入	2023年度收入
华南区	9,917.32	9,195.46
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

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

业务板块	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	19,467.21
	连锁零售产品	675.24	677.44
	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	2,886.02
	消毒液类产品	635.19	811.19
	中药饮片类产品	948.21	735.17
	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	735.63
	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

单位名称	销售收入	合作年限	账期政策	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	2-3年	3年以上		
北海市人民医院	2,676.16	2004年至今	货到验收180天付款	3,779.93	2,940.13	834.97	1.90	2.93	232.35	6.15	否
钦州市第二人民医院	2,226.45	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
凭祥县人民医院	1,415.66	2004年至今	货到验收180天付款	334.19	334.19				16.71	5	否
钦州市中医医院	1,393.04	2004年至今	货到验收360天付款	2,587.01	1,571.42	962.41	53.18		185.45	7.17	否
北海市第二人民医院	1,264.70	2004年至今	货到验收180天付款	2,372.77	1,432.53	940.24			165.65	6.98	否

注:医药流通公司同北海市人民医院、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

单位名称	销售收入	合作年限	账期政策	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			
江西立达云医药有限公司	287.76	2022年至今	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	128.26	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	93.15	2004年至今	货到验收360天付款	337.99	337.99		16.90	5.00	否
天津津康药材有限责任公司	91.45	2022年至今	先款后货						否

注：公司下属子公司欧州医药同欧州市第二人民医院和欧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	362.50	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,一般本单独制定账期政策,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

单位名称	销售收入	合作年限	账期政策	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			
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
丽江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；

1.医药流通板块收入、利润变动原因

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	64.93	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	295.59	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,在保障业务规模及解决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,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、医保定额投销等精细化管理,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：

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、管理费用同比减少了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，变此影响,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。

由于受上述因素的综合影响,2024年度医药流通业务的营业利润比上年增加了129.34万元,增幅为45.13%。

2.医药制造板块收入、利润变动原因

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	-8.52	-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（药神）	948.21	706.17	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1176.00万元，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:盒、瓶

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	平均成本变动引起的变动额（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	-589.43	-18.46	0.13	23.09
滴眼液	8ml/盒	21.68	142.33	6.57	19.08	118.13	9.7	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	10.86
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	-268.56		40.81
乙醇消毒液	（75%）500ml/瓶	127.25	483.41	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	97.2	1.39	-6.76	-1.03	0.01	0.60
乙醇消毒液	（75%）60ml/瓶	16.04	14.21	0.89	15.39	13.83	0.9	0.59	-0.21	-0.05	-0.06
乙醇消毒液	（75%）180ml/盒装	0.34	0.8	2.34	4.59	13.43	2.93	-12.43	-0.20	0.27	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	-11.96
乙醇消毒液	（75%）2500ml/瓶	0.02	0.31	20.38	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	44.66	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*6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	79.3	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		-332.76	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要求进行滴眼液车间升级改建,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月价止生产,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694.43万元。

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滴眼液产品年度产品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6750元/吨,2024年下降到5458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制模式导致销量下降。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,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）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盲乌补液、补血当归精、生脉颗粒（竞争力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,两年费用差异较大。

2）存货跌价准备计提同比减少,2024年较上年同期减少了55.61万元。主要是2023年那个产品如陈香露白露片、金银花合剂等产品临近有效期,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。中药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240.04万元,因销售收入增加带动毛利额增加148.59万元。

由于受上述因素的综合影响,2024年公司医药制造业务的营业利润比上年增加了146.85万元,增幅为64.86%。

3.司法IVD板块收入、利润变动原因

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	-46.91	-170.32	124.42	73.06%
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	63.96	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未较大改善。

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采购,因此,DNA检测试剂一般会有一定的使用寿命,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	735.63	-544.74	-74.07%
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1628万元（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630万元,2023年度同期金额约4800万元。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）管理费用增加取大: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。

①DNA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,并使用自主研发生产零部件替换外购零部件,实现产品零部件全部国产化,进而高盛智造不同规格型号的设备制造成本有较大幅度地降低,从而带动DNA检测设备及耗材毛利率的整体提升。

②DNA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,增加的主要原因是: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。

由于受上述因素的综合影响,2024年公司司法IVD业务的营业利润比上年减少了328.51万元,下降了37.99%。

4.其他业务板块收入、利润变动原因

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	687.99	-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	-123.36	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：

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	147.59	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,公司持有华大共赢一号基金投资的项目中,股票已挂牌上市的