（上接B005版）

（3）获取公司及并表子公司银行开户清单，索取所有银行账户对账单，检查银行流水，是否与客户存在除业务往来外的其他大额资金往来。

（4）对国服生命科学（山东）有限公司、烟台蓝色药谷检验检测集团有限公司的控股股东进行访谈，了解是否与公司及并表子公司存在关联关系及其他资金或业务往来，并形成访谈记录。

审计意见：除了公司在“关联关系及往来相关情况”披露的情况外，我们未发现公司及并表子公司与重要客户、供应商存在其他关联关系及其他资金或业务往来的情况。

4.针对公司钢筋贸易收入确认，2023年度审计实施了如下程序：

（1）了解和评价管理层关于贸易业务收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

（2）通过获取销售合同、采购合同、公司相关公告及济高控股招标文件，了解贸易业务模式，及济高控股向公司采购而非直接向上游供应商采购的合理性；

（3）了解公司与主要客户及供应商的交易情况、定价原则、退换货情况；获取销售明细账、采购明细账、运费记录，并检查销售合同、发票、运输单据、客户验收单、收款记录、付款记录、销售数量与运输数量是否匹配等进行检查；

（4）通过天眼查等公开渠道了解公司贸易业务主要客户及供应商的基本情况；

（5）对客户进行函证。

（6）结合上述检查及对获取的单据进行分析，判断业务是否具有商业实质、以总额法进行收入确认的依据是否充分。

审计意见：公司钢筋贸易业务有真实的实物流转，并且公司负责运输过程，以总额法进行收入确认，符合《企业会计准则》相关规定。

二、对2024年度：

（一）核查程序

1.针对收入、会计师正在及拟履行如下核查程序：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

（2）通过检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点及依据是否符合企业会计准则的要求；复核收入确认政策是否一贯地运用、有无变化。

（3）获取销售明细，并与总账报表数核对；对本期的收入交易选取样本，了解业务模式，检查相关合同、验收单（产值确认单）、发票及收款记录等支持性证据；对本期公司的主要客户执行函证程序，检查收入确认的真实性和完整性，对金额重大的应收款项余额实施函证程序，并将函证结果与公司账面记录进行核对；检查期后回款情况，评价应收款项坏账准备计提的合理性。

（4）对主要工程类收入项目，了解项目主要内容及公司承担的义务，对项目完工情况进行现场查看，与账面所确认完工进度对比，评估履约进度的合理性。

（5）对销售收入执行截止测试。

（6）针对收入执行分析程序，包括结合产品及服务的类型对收入及毛利情况执行分析，评价主要产品毛利率变动的合理性。

（7）获取同行业收入、净利润同比变动的数据并与公司比较，分析公司营业收入、净利润变动的合理性。

2.针对采购，会计师正在及拟履行如下核查程序：

（1）了解和评价管理层与采购相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

（2）获取供应商的采购明细，并与总账报表核对，对本期记录的采购业务选取样本，检查相关合同、验收单、发票及付款记录等支持性证据；对金额重大的应付账款余额实施函证程序，并将函证结果与公司账面记录进行核对；检查期后付款情况。

（3）对供应商执行采购截止测试。

3.针对公司及并表子公司与供应商和客户之间是否存在关联关系及其他资金或业务往来，正在及拟履行如下核查程序：

（1）获取关联方关系及交易清单。

（2）了解客户、供应商的基本情况和合作背景，查询客户、供应商的工商信息，检查是否与公司及并表子公司、董监高、控股股东存在关联关系等。

（3）获取公司及并表子公司银行开户清单，索取所有银行账户对账单，检查银行流水，是否与客户存在除业务往来外的其他大额资金往来。

（4）对个别客户、供应商访谈是否与公司及并表子公司存在关联关系及其他资金或业务往来。

4.针对因缔约过失责任纠纷案件计提的损失正在及拟履行如下核查程序：

（1）了解并评估公司与赔偿损失确认相关的关键内部控制，了解管理层对于计提损失的依据并判断其合理性。

（2）索取法院判决书，查看判决结果，判断计提损失金额的准确性。

（3）查看会计记录，判断会计处理的准确性。

5.针对计提存货减值事项正在及拟履行如下核查程序：

（1）获取公司商誉确认、期末减值测试相关资料，分析所依据的未来销售收入增长率、销售毛利率、经营费用、折现率等参数是否合理；

（2）与公司管理层聘请的外部评估机构专家进行沟通，分析对商誉减值测试所依据的评估和预测采用的相关假设是否合理，评估方法是否恰当；

（3）了解并评价公司管理层聘请的外部评估机构专家的胜任能力、专业素质和客观性；

（4）评价商誉减值的相关测试和披露是否符合相关会计准则的规定。

6.针对计提存量房产减值事项正在及拟履行如下核查程序：

（1）了解和评价与存货跌价准备计提相关的关键内部控制设计及运行有效性；

（2）获取存货及其跌价准备明细表，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；

（3）与管理层沟通，对管理层考虑计提跌价准备时所使用的行业数据、外部市场环境变化的合理性进行评估；

（4）取得外部评估机构对存货可收回金额的评估报告，并复核其评估方法及引用数据的合理性；

（5）了解并评价公司管理层聘请的外部评估机构专家的胜任能力、专业素质和客观性；

（6）评价存货减值的相关测试和披露是否符合相关会计准则的规定。

7.针对公司钢筋贸易收入确认方法，正在及拟履行如下核查程序：

（1）了解和评价管理层关于贸易业务收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

（2）通过获取销售合同、采购合同、公司相关公告及济高控股招标文件，了解贸易业务模式，及济高控股向公司采购而非直接向上游供应商采购的合理性；

（3）了解公司与主要客户及供应商的交易情况、定价原则、退换货情况；获取销售明细账、采购明细账、运费记录，并检查销售合同、发票、运输单据、客户验收单、收款记录、付款记录、销售数量与运输数量是否匹配等进行检查；

（4）通过天眼查等公开渠道了解公司贸易业务主要客户及供应商的基本情况；

（5）对客户进行函证。

（6）结合上述检查及对获取的单据进行分析，判断业务是否具有商业实质、以总额法进行收入确认的依据是否充分。

（二）核查意见：

经核查，会计师认为：截至本问询函回复出具日，基于已实施的审计程序，我们未发现公司对上述事项的回复与我们了解到的情况存在重大不一致的情形，由于审计工作仍在执行过程中，包括执行函证、工程项目现场查看、访谈程序、获取商誉及存量房产减值评估报告、与外部评估机构专家沟通分析等程序尚未执行完成，仍待进一步获取充分的证据。具体以会计师出具的年报审计报告为准。

问题二、公司于2022年收购艾克韦生物技术有限公司（以下简称艾克韦生物）部分股权并交现并表，拓展体外诊断业务。2023年和2024年上半年，艾克韦生物分别实现营收36,707万元、11,892万元，占上市公司营业收入比例分别为51.27%和57.33%，是公司营业收入的主要构成。请公司补充披露：艾克韦生物近两年承接前十大项目的具体情况，包括但不限于项目的名称、运营模式、主要参与方、项目主要内容及公司承担的义务、项目交货和建设的进度、公司对应采购情况、收入成本确认情况、毛利率等，以及对艾克韦生物整体业绩的影响情况。

公司回复：

（一）2023年度艾克韦生物前10大项目：

序号	项目名称	客户名称	运营模式	主要参与方	项目主要内容	公司承担的义务	项目交货和建设进度	对应采购情况	2023年收入（万元）	2023年成本（万元）	毛利率	对艾克韦生物整体业绩毛利的影响（万元）
1	销售合同	烟台市卫生健康委员会	直销	艾克韦生物本部	产品销售及服务	提供实时荧光定量PCR系统及服务	2022年5月艾克韦生物与客户签订销售合同，2023年4月按合同约定均已销售交货安装完毕并验收合格，执行完毕	2022年分别与WATSON TRADE LIMITED、山东逸景实验仪器有限公司签订采购合同，采购相关产品，合同金额分别为569万美元，1,065万元，供应商于2022年6-8月按合同约定完成供货并验收合格，合同执行完毕	6,053.10	4,776.56	21.09%	1,276.54
2	烟台蓝色药谷生命岛细胞产品中试转化公共服务平台项目	国源生命科学（山东）有限公司	直销	艾克韦生物本部、山东凯景	产品销售及服务	提供液体处理工作站、核酸提取仪、液氮气相存储罐等；生物安全柜、高压灭菌器、自动化冰箱的销售、安装及培训	2023年11月和12月初艾克韦生物和山东凯景分别与客户签订设备销售合同，2023年11月、12月按合同约定均已完成销售交货并验收合格，执行完毕	2023年11月-12月分别与中关村普世（北京）医疗器械供应链管理有限公司、山东阿吉纳生物技术有限公司、山东埃尔法生物科技有限公司、济南阿拉丁生物技术有限公司等供应商签订采购合同，采购相关产品，合同金额分别为1,575万元、1,084万元、601万元、509万元、466万元。供应商于2023年11月、12月按合同约定完成供货并验收合格，合同执行完毕	4,510.36	3,845.63	14.74%	664.73
3	烟台蓝色药谷生命岛细胞产品中试转化公共服务平台项目及其他	烟台蓝色药谷检验检测集团有限公司	直销	艾克韦生物本部、山东凯景、济高临沂	产品销售及服务	提供三气培养箱、程控降温系统等，台式高速冷冻离心机、智能型高效离心机、高速冷冻台式离心机等设备的销售安装调试及培训、售后服务及产品的使用指导、技术咨询等事宜	2023年11月、12月分别与济南乾元生物技术有限公司、中关村普世（北京）药械供应链管理有限公司、山东灰质科学仪器有限公司等供应商签订采购合同，采购相关产品，合同金额分别为1113万元、887万元、784万元、561万元，供应商于11月、12月按合同约定完成供货并验收合格，执行完毕	3,661.63	3,201.20	12.57%	460.43
4	烟台蓝色药谷生命岛细胞产品中试转化公共服务平台设计施工一体化项目	烟台蓝色药谷建设开发有限公司	直销	山东凯景、绿盟（北京）国际工程设计有限公司	工程施工	提供三氧化二氮、二氧化氯、臭氧发生器、紫外线灯、空气过滤器、高效过滤器、洁净工程、洁净设备、洁净工程配套设备、洁净工程配套材料、洁净工程配套工程、洁净工程配套工程施工	2023年10月、11月、12月期间，公司与济南市高新区管委会、济南市高新区建设发展有限公司、济南市高新区建设发展有限公司、济南市高新区建设发展有限公司