（上接B033版）

出入库、盘点、计价、库龄管理等关键流程执行穿行测试与控制测试，评价存货相关内部控制设计合理性及执行有效性；

2、实地执行存货监盘程序：对公司所有的仓储地点实施现场监盘，对存货数量、存放状况、呆滞毁损情况进行实地查看，核对仓库实物与系统台账、财务账面记录，关注异地仓、委托代管存货的真实性；

3、获取存货进销存台账、存货收发单据、采购入库单、销售出库单、物流单据，选取样本执行存货出入库细节测试，核对采购、销售业务单据、发票、资金流水、账面记录的一致性；

4、复核公司存货跌价准备计提过程，结合库龄、市场价格、滞销情况，检查存货跌价准备计提的充分性、合理性；

5、执行存货截止测试，抽取资产负债表日前后采购入库、销售出库单据，核查存货出入库时点是否恰当，是否存在存货、收入成本跨期确认错报；

6、对委托代管存货，获取委托代管协议、对账单等资料，实施函证，确认存货权属与数量真实性。

（二）基于执行的审计程序，年审会计师认为：

公司存货相关内部控制设计合理、执行有效；本期存货账实核对一致，存货权属清晰、数量真实准确；存货跌价准备计提充分恰当，存货账面余额真实、准确、完整。

问题3：关于商誉及无形资产。

年报显示，2025年公司商誉期末余额31,961.73万元，同比增加约171%，主要系公司合并喀斯玛控股有限公司（以下简称喀斯玛）新增商誉，未设置业绩承诺指标。无形资产期末账面价值11,596.97万元，同比增加约197%，主要系合并喀斯玛新增软件。

请公司：（1）详细说明商誉减值测试的具体过程，包括资产组认定、预测期营业收入、收入增长率、毛利率、费用率、折现率等关键参数的取值依据及合理性，并与收购时的盈利预测进行对比分析；（2）结合喀斯玛报告期经营业绩、行业竞争格局、客户稳定性等，说明商誉减值准备计提是否充分、及时；（3）补充因合并新增软件的具体明细，包括但不限于名称、用途、采购时间、供应商、开发方、账面价值、估值方法及估值假设、评估价值、预计摊销年限等，进一步说明软件资产大幅增加的原因及合理性。

回复：

（一）详细说明商誉减值测试的具体过程，包括资产组认定、预测期营业收入、收入增长率、毛利率、费用率、折现率等关键参数的取值依据及合理性，并与收购时的盈利预测进行对比分析；

2025年末，公司商誉期末余额31,961.73万元，主要系并购上海源叶生物科技有限公司和喀斯玛控股有限公司形成，金额分别是11,808.97万元和20,152.76万元。报告期期末较上年末同比增加约171%，主要系公司合并喀斯玛控股有限公司新增商誉。

1、资产组认定情况

（1）本次进行减值测试的商誉初始形成于2025年8月，上海阿拉丁生化科技股份有限公司收购喀斯玛81.96%的股权形成的非同一控制下的并购商誉。

（2）2025年8月31日，喀斯玛可辨认资产的公允价值为7,753.80万元，确定的81.96%股权交易对价为26,098.91万元，上海阿拉丁生化科技股份有限公司在合并口径报表中形成归属收购方的并购商誉20,152.76万元，按100%口径还原后的完全商誉为24,588.53万元；

（3）从经营架构看，喀斯玛控股为管理平台，自身无实际经营业务，其核心业务通过控股子公司喀斯玛（北京）科技有限公司（以下简称“喀斯玛科技”）运营。在会计合并范围的界定上，仅喀斯玛科技纳入喀斯玛控股合并报表范围；其余长期股权投资虽持股比例较高，但被投资单位均为独立经营主体，喀斯玛控股仅作为联营企业按权益法核算，未参与其日常经营决策，故未纳入合并范围；

（4）喀斯玛原系中国科学院控股有限公司旗下的国有科技服务企业，专注于科研服务与物资采购领域，为一站式科研物资采购与管理服务平台（即“喀斯玛科研采购电商平台”），面向科研院所、高等院校、医疗机构及生物医药企业等客户，提供涵盖试剂耗材、仪器设备、实验动物及技术服务等全品类的科研物资采购解决方案；

（5）本次减值测试涉及的商誉相关资产组，为与“喀斯玛科研采购电商平台”运营相关的经营性长期资产组合。该资产组的会计主体为喀斯玛控股有限公司，其核心业务通过控股子公司喀斯玛科技具体运营；

公司已将上述资产组认定为一个独立的资产组，其范围包含与喀斯玛科研采购电商平台运营相关的主要经营性资产。该资产组产生的现金流入能够独立于其他资产组进行合理测算，符合《企业会计准则第8号——资产减值》关于资产组认定的相关要求。

2、预测期营业收入、收入增长率、毛利率、费用率、折现率等关键参数的取值依据及合理性分析

（1）关键评估参数

测试年度	明确预测期	预测期收入复合年增长率	稳定期增长率	预测期平均毛利率	预测期平均期间费用率（不含利息支出）	WACCBT
2025年	2026-2030年	6.5%	0%	30.8%	45.8%	14.42%

（2）参数选取依据

①收入

喀斯玛科研采购电商平台的业务模式具有高频、小额、多客户的特点，收入构成主要为平台交易流水的服务费抽成、增值服务费、年费、自营销售收入等，客户通常不签订长期框架协议或大额在手订单。因此，收入预测难以依据在手订单进行，而是以历史年度收入为基数，结合平台业务流水增长率及行业整体增长趋势综合确定。

根据《全国科技经费投入统计公报》，2021年我国基础研究经费1,817亿元，2025年基础研究经费2,778亿元，比2024年增长11.1%，2021-2025年复合增长率11.2%，显示科研投入持续扩大。

喀斯玛科研采购电商平台近三年入驻供应商数量增长率分于21.5%至38.6%之间，2025年头部采购商交易业务流水增长率达49%，平台整体业务流水规模较高。受客户单位经费审批流程影响，付款周期较长，收入确认以客户验收完成为前提，确认时点与资金到账时点存在一定时间差。综合考虑历史业务增长趋势、行业景气度及自身业务特点，管理层预测期内收入的复合年增长率约为6.5%。

②毛利率

预测期毛利率以企业历史两年平均毛利率为基础确定。该历史期间企业经营已趋于稳定，毛利率波动较小，能够合理反映预测期内企业正常的盈利水平。

③期间费用率

2025年，喀斯玛控股期间费用率为49.26%，高于预测期平均期间费用率45.80%，主要原因为：喀斯玛控股于2025年下半年实施组织架构调整，大幅削减管理人员并推行扁平化管理，年均节省管理费用约640万元。上述费用优化措施在2025年当年未完全体现，预计对后续年度期间费用率形成持续下行影响，故预测期平均期间费用率低于2025年水平具有合理性。

④折现率

本次评估采用加权平均资本成本定价模型(WACC，税前)。

R(WACC，税前)=Re×We/(1-T)+Rd×Wd

式中：

Re：权益资本成本；

Rd：债务资本成本；

We：权益资本结构比例

Wd：付息债务资本结构比例

T：适用所得税税率。

按照收益额与折现率口径一致的原则，本次评估收益额口径为企业自由现金流，则本次评估采用加权平均资本成本定价模型(WACC，税前)，WACCBT为14.42%。

挂牌交易时点评估基准日为2024年10月31日，折现率（WACC）为11.05%，换算为税前口径（WACCBT）为13.00%。

两次评估选取的可比公司一致，折现率差异主要系评估基准日变动导致的客观参数变化（如无风险利率、市场风险溢价、β系数等），符合评估基准日客观市场环境差异的实际情况。

3、与收购时盈利预测的对比分析

收购喀斯玛时，公司基于当时的市场环境、用户规模及喀斯玛科研采购电商平台交易活跃度编制了盈利预测。2025年下半年，喀斯玛科研采购电商平台实际经营业绩基本达到收购时盈利预测的预期水平，平台交易活跃度稳步提升，入驻供应商数量持续增长。预测期息税前利润对比如下：

金额单位：万元

项目	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年
收购时点预测EBIT	4,135.76	4,495.98	5,188.72	5,594.42	5,594.42
2025年减值测试EBIT	3,910.52	4,319.45	4,624.46	5,053.74	5,296.83
差异	-5%	-4%	-11%	-10%	-5.62%

本次减值测试预测EBIT较收购时点预测整体偏低，差异率在4%-12%之间。主要原因系：评估基准日不同，所依据的市场环境、行业竞争态势及企业经营预期发生变化，评估机构基于最新经营数据及行业趋势进行了审慎调整，预测更为稳健。

（二）结合喀斯玛报告期经营业绩、行业竞争格局、客户稳定性等，说明商誉减值准备计提是否充分、及时；

1、2025年下半年喀斯玛科研采购电商平台实际经营业绩基本达到收购时盈利预测的预期水平，喀斯玛科研采购电商平台交易活跃度稳步提升。喀斯玛已实现市场化独立运作，注册会员达24.7万家，入驻科研机构1,800多家，年交易额近40亿元，并与阿拉丁形成良好的协同效应，客户基础稳固；

2、本次减值测试以2025年实际经营业绩为基期，预测期收入复合增长率6.5%，低于行业基础研究经费11.2%的历史增速，期间费用率已考虑2025年下半年管理人员削减及扁平化管理带来的约640万元年化节省，折现率参数随基准日市场变化客观调整，关键参数取值审慎合理；

3、经测试，资产组可收回金额高于其包含完全商誉的账面价值，未发生减值。针对行业竞争加剧等不确定性因素，本次减值测试已充分识别相关减值迹象，并对关键参数进行审慎取值，减值准备计提符合企业会计准则的要求。

（三）补充因合并新增软件的具体明细，包括但不限于名称、用途、采购时间、供应商、开发方、账面价值、估值方法及估值假设、评估价值、预计摊销年限等，进一步说明软件资产大幅增加的原因及合理性；

在2025年8月31日的合并对价分摊中，识别了以喀斯玛电商平台软件为基础的账外无形资产，包括自主研发的平台软件及相关专利，记录于控股子公司喀斯玛（北京）科技有限公司和孙公司四川喀斯玛融通科技有限公司。初始评估值为7,581.20万元，摊销年限为10年；具体情况如下：

核心专利情况：

序号	申请号	专利名称	专利类型	专利状态	公开(公告)日	申请日	权利人
1	CN202510065296.3	危险化学品识别方法及装置	发明授权	专利授权	2025/2/18	2025/1/16	喀斯玛（北京）科技有限公司
2	CN202430480126.8	用于电子设备的福利平台优惠券系统分类页的图形用户界面	外观设计	专利授权	2025/5/16	2024/7/31	喀斯玛（北京）科技有限公司
3	CN202430480134.2	用于电子设备的福利平台优惠券系统首页图形用户界面	外观设计	专利授权	2025/6/24	2024/7/31	喀斯玛（北京）科技有限公司
4	CN202430480156.9	电子设备的仪器维修服务平台首页	外观设计	专利授权	2025/6/3	2024/7/31	喀斯玛（北京）科技有限公司
5	CN202410112004.2	一种针对商品画像的智能风控方法和系统	发明授权	专利授权	2024/10/18	2024/1/26	喀斯玛（北京）科技有限公司
6	CN202330860421.1	带工作流创建图形用户界面的显示屏幕面板	外观设计	专利授权	2024/7/2	2023/12/28	喀斯玛（北京）科技有限公司
7	CN202330860427.9	带中药平台创建图形用户界面的显示屏幕面板	外观设计	专利授权	2024/6/25	2023/12/28	喀斯玛（北京）科技有限公司
8	CN202330300462.5	带用户交互场景的对话框图形用户界面的显示屏幕面板	外观设计	专利授权	2023/11/14	2023/5/22	喀斯玛（北京）科技有限公司
9	CN202330300443.2	带商品采购的表单图形用户界面的显示屏幕面板	外观设计	专利授权	2024/4/30	2023/5/22	喀斯玛（北京）科技有限公司
10	CN202330099985	带智能制造项目创建图形用户界面的显示屏幕面板	外观设计	专利授权	2024/1/30	2023/3/8	喀斯玛（北京）科技有限公司
11	CN202211050166.5	一种基于机器学习模型算法的搜索排序方法	发明授权	专利授权	2022/11/25	2022/8/31	喀斯玛（北京）科技有限公司
12	CN202230451130.2	招投标项目信息界面的显示屏幕面板	外观设计	专利授权	2023/5/16	2022/7/15	喀斯玛（北京）科技有限公司
13	CN202230216541.3	带科研服务平台图形用户界面的显示屏幕面板	外观设计	专利授权	2022/11/29	2022/4/18	喀斯玛（北京）科技有限公司
14	CN202230093881.1	带商品采购商城首页图形用户界面的显示屏幕面板	外观设计	专利授权	2022/9/20	2022/2/25	喀斯玛（北京）科技有限公司
15	CN202230093460.9	带商品订单详情图形用户界面的显示屏幕面板	外观设计	专利授权	2022/5/31	2022/2/25	喀斯玛（北京）科技有限公司
16	CN202130407046.6	带线上订单管理图形用户界面的显示屏幕面板	外观设计	专利授权	2022/3/11	2021/6/29	喀斯玛（北京）科技有限公司
17	CN202130407010.8	带会员中心展示图形用户界面的显示屏幕面板	外观设计	专利授权	2022/3/11	2021/6/29	喀斯玛（北京）科技有限公司
18	CN202130407049.X	带订单详情图形用户界面的显示屏幕面板	外观设计	专利授权	2022/4/5	2021/6/29	喀斯玛（北京）科技有限公司
19	CN202410917863.9	一种构建科研物资采购需求知识图谱的方法	发明公布	专利授权	2024/11/1	2024/7/10	四川喀斯玛融通科技有限公司

软件著作权具体包括以下内容：

序号	软件全称	登记号	登记日期	著作权人和开发人
1	喀斯玛询比价偏离系统	2025SR1233761	2025/7/11	喀斯玛（北京）科技有限公司
2	喀斯玛签名审批功能系统	2025SR1234364	2025/7/11	喀斯玛（北京）科技有限公司
3	喀斯玛院所会员菜单架构重构系统	2025SR1229702	2025/7/11	喀斯玛（北京）科技有限公司
4	商城订单取消模块系统	2025SR1233646	2025/7/11	喀斯玛（北京）科技有限公司
5	喀斯玛院所实验室安全系统	2025SR1233657	2025/7/11	喀斯玛（北京）科技有限公司
6	喀斯玛比价功能系统	2025SR1229711	2025/7/11	喀斯玛（北京）科技有限公司
7	喀斯玛验货系统	2025SR1233705	2025/7/11	喀斯玛（北京）科技有限公司
8	喀斯玛课题二次授权系统	2025SR1236625	2025/7/11	喀斯玛（北京）科技有限公司
9	喀斯玛智能制造标准化审核系统	2025SR1229686	2025/7/11	喀斯玛（北京）科技有限公司
10	福利平台积分兑换系统	2024SR2129952	2024/12/19	喀斯玛（北京）科技有限公司
11	危化品出入库系统	2024SR2011442	2024/12/6	喀斯玛（北京）科技有限公司
12	设备标签及合同打印系统	2024SR2008190	2024/12/6	喀斯玛（北京）科技有限公司
13	采购单位信息变更日志系统	2024SR1976005	2024/12/4	喀斯玛（北京）科技有限公司
14	福利平台优惠券系统	2024SR1981900	2024/12/4	喀斯玛（北京）科技有限公司
15	科研电商品牌管理系统	2024SR1213607	2024/8/20	喀斯玛（北京）科技有限公司
16	科技资源信息服务平台	2024SR0748302	2024/5/31	喀斯玛（北京）科技有限公司
17	研发中心工时管理系统	2024SR0746948	2024/5/31	喀斯玛（北京）科技有限公司
18	线下采购录入登记系统	2024SR0748615	2024/5/31	喀斯玛（北京）科技有限公司
19	科研电商供应商管理系统	2024SR0748119	2024/5/31	喀斯玛（北京）科技有限公司
20	统计平台	2024SR0260707	2024/2/9	喀斯玛（北京）科技有限公司
21	中药采购平台	2024SR0260701	2024/2/9	喀斯玛（北京）科技有限公司
22	活动发布系统	2024SR0259353	2024/2/8	喀斯玛（北京）科技有限公司
23	GAOP对接系统	2024SR0256730	2024/2/8	喀斯玛（北京）科技有限公司
24	科研审批流引擎系统	2024SR0135000	2024/1/19	喀斯玛（北京）科技有限公司
25	移动端经营数据看板系统	2023SR1781403	2023/12/27	喀斯玛（北京）科技有限公司
26	电子发票验真系统	2023SR1783056	2023/12/27	喀斯玛（北京）科技有限公司
27	科研物资采购一体化系统	2023SR1784831	2023/12/27	喀斯玛（北京）科技有限公司
28	供应链智能审查系统	2023SR1782292	2023/12/27	喀斯玛（北京）科技有限公司
29	企业资产数据跟踪管理系统	2023SR1359620	2023/11/2	喀斯玛（北京）科技有限公司
30	BDP统一数据源软件	2023SR1338185	2023/10/30	喀斯玛（北京）科技有限公司
31	高性能数据检索技术平台	2023SR1213100	2023/10/11	喀斯玛（北京）科技有限公司
32	营销数据驱动系统	2023SR1214078	2023/10/11	喀斯玛（北京）科技有限公司
33	电商营销管理系统	2023SR1214363	2023/10/11	喀斯玛（北京）科技有限公司
34	电商数据风控管理系统	2023SR1126214	2023/9/21	喀斯玛（北京）科技有限公司
35	智能推荐系统	2023SR0863618	2023/7/20	喀斯玛（北京）科技有限公司
36	机械加工定制采购系统（智能制造）	2023SR0847849	2023/7/18	喀斯玛（北京）科技有限公司
37	智能搜索系统	2023SR0847850	2023/7/18	喀斯玛（北京）科技有限公司
38	管制类危化品管理系统	2023SR0822985	2023/7/7	喀斯玛（北京）科技有限公司
39	资产服务小程序	2023SR0333139	2023/3/14	喀斯玛（北京）科技有限公司
40	会员多账户管理系统	2023SR0333141	2023/3/14	喀斯玛（北京）科技有限公司
41	平台运维监控系统	2023SR0333137	2023/3/14	喀斯玛（北京）科技有限公司
42	营销数据驱动系统	2023SR0340643	2023/3/14	喀斯玛（北京）科技有限公司
43	数据中台公共服务系统	2023SR0333132	2023/3/14	喀斯玛（北京）科技有限公司
44	资产管理系统	2023SR0333133	2023/3/14	喀斯玛（北京）科技有限公司
45	会员经营分析系统	2023SR0333136	2023/3/14	喀斯玛（北京）科技有限公司
46	商家营销数据管理系统	2023SR0333135	2023/3/14	喀斯玛（北京）科技有限公司
47	企业资产数据跟踪管理系统	2023SR0333134	2023/3/14	喀斯玛（北京）科技有限公司
48	电子招投标管理系统	2023SR0333140	2023/3/14	喀斯玛（北京）科技有限公司
49	电子发票验真系统	2023SR0333143	2023/3/14	喀斯玛（北京）科技有限公司
50	电商平台店铺装修管理系统	2023SR0036269	2023/1/6	喀斯玛（北京）科技有限公司
51	供应商服务小程序	2022SR1431103	2022/10/28	喀斯玛（北京）科技有限公司
52	电商数据风控管理系统	2022SR1431159	2022/10/28	喀斯玛（北京）科技有限公司
53	信息采集系统	2021SR0933845	2021/6/23	喀斯玛（北京）科技有限公司
54	EAS中间库管理系统	2020SR0327831	2020/4/13	喀斯玛（北京）科技有限公司
55	图片压缩管理平台	2020SR0327783	2020/4/13	喀斯玛（北京）科技有限公司
56	科研采购统一管理系统	2020SR0074952	2020/1/15	喀斯玛（北京）科技有限公司
57	喀斯玛商城移动端	2020SR0073930	2020/1/15	喀斯玛（北京）科技有限公司
58	技术服务费结算系统	2019SR1421148	2019/12/24	喀斯玛（北京）科技有限公司
59	供应商电子合同签章系统	2019SR1421491	2019/12/24	喀斯玛（北京）科技有限公司
60	客户关系管理系统	2019SR1414764	2019/12/23	喀斯玛（北京）科技有限公司
61	智能广告发布展示系统	2019SR1036399	2019/10/12	喀斯玛（北京）科技有限公司
62	GIS信息系统V1.0	2021SR0933844	2021/6/23	喀斯玛（北京）科技有限公司
63	科研物资采购一体化系统V2.0	2021SR2004170	2021/12/6	喀斯玛（北京）科技有限公司
64	喀斯玛数据中台管理系统V2.0	2021SR1847772	2121/11/23	喀斯玛（北京）科技有限公司
65	喀斯玛科研电商小程序V1.0	2023SR0036270	2023/1/6	喀斯玛（北京）科技有限公司
66	科研服务系统V1.0	2022SR0684613	2022/6/1	喀斯玛（北京）科技有限公司
67	账款清结算管理系统V1.0	2023SR0333138	2023/3/14	喀斯玛（北京）科技有限公司
68	ARP对接系统	2023SR0804063	2023/7/5	喀斯玛（北京）科技有限公司
69	仪器维修软件	2024SR0320614	2024/2/27	喀斯玛（北京）科技有限公司
70	本地化商城与saas平台消息同步系统	2024SR0742349	2024/5/30	喀斯玛（北京）科技有限公司
71	喀斯玛交易量目标管理系统	2024SR1213617	2024/8/20	喀斯玛（北京）科技有限公司
72	喀斯玛在线合同系统	2024SR1212689	2024/8/20	喀斯玛（北京）科技有限公司
73	试剂耗材库存管理系统	2024SR1213414	2024/8/20	喀斯玛（北京）科技有限公司
74	喀斯玛会员成长值系统	2024SR1967076	2024/12/3	喀斯玛（北京）科技有限公司
75	喀斯玛会员求购系统	2024SR1991841	2024/12/5	喀斯玛（北京）科技有限公司
76	喀斯玛科研电商售后系统	2024SR1981881	2024/12/24	喀斯玛（北京）科技有限公司
77	喀斯玛会员危化品采购系统	2024SR1997559	2024/12/5	喀斯玛（北京）科技有限公司
78	喀斯玛终端配送系统（移动端）	2024SR1997575	2024/12/5	喀斯玛（北京）科技有限公司
79	推品任务分配系统	2024SR2004959	2024/12/6	喀斯玛（北京）科技有限公司
80	喀斯玛院所危化品巡检系统	2025SR0426410	2025/3/11	喀斯玛（北京）科技有限公司
81	品牌代理管理系统	2025SR0282175	2024/12/9	四川喀斯玛融通科技有限公司
82	定制化商品推送系统	2024SR0516083	2023/7/14	四川喀斯玛融通科技有限公司
83	商品价格监控系统	2024SR0516086	2023/4/28	四川喀斯玛融通科技有限公司

单位：元

资产名称	增值金额	摊销年限	2025年9-12月份摊销金额	2025年12月31日账面价值
自主研发的平台软件及相关专利	75,812,000.00	10.00	2,527,066.67	73,284,933.33

喀斯玛电商平台作为科研物资采购电商平台，其核心竞争力建立在上述软件及专利技术之上。从业务本质看，平台软件及相关专利是企业未来持续盈利的基础，其价值体现在通过技术壁垒获取超额收益的能力，专利和软件协同发挥作用，本次按照一个整体，对无形资产合并评估。2025年喀斯玛电商平台注册会员达24.7万家，入驻科研机构1,800多家，年交易额近40亿元，目前已发展为较为成熟的化学品电商平台，同类成熟体系在市场上较少，其客户既覆盖生命科学和物理科学全领域、全过程，又涵盖民口科研与军工科研全范围，平台具有较高的附加值和使用价值。

被收购方在历史期间将研发投入全部费用化，导致相关资产未在账面确认。

根据企业合并的会计处理要求，将喀斯玛平台相关软件及专利按公允价值计入合并报表范围，相关软件及专利作为业务运营的核心资产具有较高的附加值和使用价值，因此确认了较大金额的软件无形资产。上述会计处理符合《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定。

年审会计师核查程序及核查意见：

（一）年审会计师按照中国注册会计师审计准则的要求，针对上述事项年审会计师执行的主要程序如下：

1、获取被审计单位管理层提供的与商誉减值测试相关基础数据，包括但不限于与形成商誉相关的公司的历史财务数据和经营数据；

2、获取并检查期末管理层提供的与商誉减值测试相关评估报告，对评估专家进行访谈，评价评估机构的独立性、客观性、专业资质和专业胜任能力；

3、查阅评估报告，了解评估报告选用的评估方法、关键假设、估值模型，对商誉减值测试的关键参数和重要假设进行评价，利用评估专家的工作，检查商誉是否存在减值；

4、检查收购公司经营业绩，对比预测业绩与实际业绩的差异，分析差异原因，评价未来现金流量预测的合理性和可靠性；

5、检查商誉减值计提的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，商誉减值计提是否充分。

（二）基于执行的审计程序，年审会计师认为：

公司管理层进行的商誉减值测试在所有重大方面符合企业会计准则相关规定，商誉减值测试关键参数的确定和依据是合理的，测算充分考虑了业绩指标的变化对关键假设指标的影响。各资产组商誉减值测试符合实际经营情况及行业发展趋势，商誉减值准备计提充分、合理。

问题4：关于货币资金及有息负债。

年报显示，公司期末货币资金6.97亿元，其中受限资金2,580万元，主要系冻结银行存款。短期借款0.50亿元，一年内到期的非流动负债0.60亿元，长期借款2.81亿元，应付债券总额为3.66亿元。公司2025年末资产负债率为56.22%，较期初的35.72%大幅上升。

请公司：（1）补充说明货币资金的具体存放情况，包括存放机构、金额、账户性质、利率、受限情况等；（2）结合月均货币资金规模、利率水平、日常经营资金需求等，量化分析利息收入与货币资金规模的匹配性；（3）结合公司业务开展需要、资本开支计划、带息债务的用途、期限及利率水平，分析说明在货币资金较多的情况下维持大额有息负债的必要性和合理性；（4）结合货币资金、现金流等情况，说明公司是否存在流动性风险，以及公司拟采取的应对措施。

回复：

（一）补充说明货币资金的具体存放情况，包括存放机构、金额、账户性质、利率、受限情况等；

货币资金具体存放情况，包括存放机构、金额、账户性质、利率、受限情况等信息如下：

所属公司	货币资金二级明细	账号	存放机构	币种	金额（元）	账户性质	利率	受限情况	备注
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	库存现金	-	公司	人民币	1,539.15	-	-	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	100****811767	工商银行	人民币	500,000.00	基本账户	0.05%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	100****036537	工商银行	人民币	8,199,146.37	协定存款账户	0.35%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	100****135814	工商银行	美元	234.70	基本账户	0.05%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	100****135912	工商银行	美元	0.23	临时账户	0.05%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	100****033674	工商银行	美元	62,864.12	专用账户	0.05%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	100****117745	工商银行	人民币	309,750.16	专用账户	0.05%	不受限	社保户
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	310****017333	建设银行	人民币	21,302.28	一般户	0.05%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	030****068164	上海银行	人民币	595,230.33	一般存款账户	活期	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	230****205983	上海银行	人民币	40,000,000.00	定期存款账户	1.40%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	030****895761	上海银行	人民币	22,543,313.91	专用存款账户	活期	不受限	可转债募集资金账户
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	811****433731	中信银行	人民币	9,223,612.23	专用账户	0.05%，0.45%	不受限	50万以下0.05%；50万以上0.045%
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	811****944550	中信银行	人民币	20,000,000.00	定存户	1.40%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	811****944549	中信银行	人民币	20,000,000.00	定存户	1.40%	不受限	可转债募集资金账户
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	811****944551	中信银行	人民币	20,000,000.00	定存户	1.40%	不受限	可转债募集资金账户
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	811****416908	中信银行	人民币	90,645.27	一般账户	0.05%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	811****792077	中信银行	人民币	30,000,000.00	定存户	2.45%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	218****009626	中信证券	人民币	10,000.00	证券户	0.05%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	038****028914	农业银行	人民币	18,015.45	一般存款账户	0.05%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	038****030431	农业银行	人民币	19,603.58	专用存款账户	0.05%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	038****-10004	农业银行	人民币	25,000,000.00	-	0.65%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	097****017352	农业银行	人民币	142,988.40	一般存款账户	0.05%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	696****101586	民生银行	人民币	51,266.98	一般账户	0.05%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	721****067882	民生银行	人民币	10,000,000.00	通知存款账户	2.00%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	700****693011	宁波银行	人民币	43,449.25	一般账户	活期	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	860****524689	宁波银行	人民币	6,000,000.00	-	按约定	不受限	通知存款
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	860****431588	宁波银行	人民币	9,000,000.00	-	按约定	不受限	通知存款
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	433****366341	中国银行	人民币	93,056.10	一般存款账户	0.05%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	216****100948	兴业银行	人民币	107,290.33	一般存款账户	活期	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	121****510228	招商银行	人民币	794,192.93	一般存款户	0.05%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	121****510902	招商银行	人民币	1,424,413.44	一般存款户	按协议定价	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	121****900136	招商银行	人民币	15,000,000.00	定期存款账户	1.30%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	121****900153	招商银行	人民币	10,052,888.89	定期存款账户	1.40%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	121****900167	招商银行	人民币	10,052,888.89	定期存款账户	1.40%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	121****900170	招商银行	人民币	10,052,888.89	定期存款账户	1.40%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	121****510018	招商银行	人民币	875,846.12	一般存款户	0.05%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	117****276400	东亚银行	人民币	9,344.08	一般存款户	0.10%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	银行存款	117****285300	东亚银行	人民币	30,000,000.00	定期账户	1.40%	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	其他货币资金	ala****63.com	支付宝	人民币	2,619.21	第三方支付平台	-	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	其他货币资金	ala****63.com	支付宝	人民币	349,821.12	第三方支付平台	-	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	其他货币资金	ala****63.com	快钱	人民币	715,534.78	第三方支付平台	-	不受限	-
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	其他货币资金