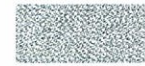


关于中山大学达安基因股份有限公司

2018 年问询函相关问题的专项说明





关于中山大学达安基因股份有限公司 2018 年问询函 相关问题的专项说明

信会师函字[2018]第 ZC048 号

深圳证券交易所：

贵公司出具了中小板问询函【2018】第 727 号《关于对中山大学达安基因股份有限公司的问询函》。接到问询函后，我们对贵公司要求会计师核查的问题进行了核查，现将落实情况回复说明如下：

在本专项说明中，除非文义载明，以下简称具有如下含义：

常用简称	全称
达安基因、公司、本公司	中山大学达安基因股份有限公司
我们、会计师、本所	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
云康投资	云康健康产业投资股份有限公司
安健信基金	广州安健信医疗健康产业股权投资基金(有限合伙)
高新阳光	天津高新阳光投资有限公司

2、请综合云康投资业务发展、董事会和管理层构成等情况综合分析公司不再将其纳入合并报表的具体依据、合理性以及是否符合《企业会计准则》的相关规定，请年审会计师发表专项意见。

【公司回复】

(1) 业务发展：

公司是以分子诊断技术为主导，集临床检验试剂和仪器的研发、生产、销售为一体的生物医药高科技企业。云康投资的主营业务为向各级医院、社区卫生机构、计生机构及其他健康服务机构等各类医疗服务机构提供独立第三方医学检验及病理诊断外包服务。云康投资可提供包括生化发光检验、遗传与生育健康检验、免疫检验、病理诊断、分子生物检测、综合检验在内六大类 2000 余项服务，在全国范围内设立了 6 家独立医学实验室，辐射华东、华中、华南和西南地区，为各级医疗机构提供专业医学检验及病理诊断外包服务支持。公司的主营业务与云康投资的主营业务性质完全不同，且各自独立发展。公司与云康投资也不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

(2) 董事会：

根据云康投资公司章程第五章董事会的第一百零六条规定，董事会由 5 名董事组成，设董事长 1 人。截止目前，本公司委派了两名董事，占董事会席位五席中的两席。与公司保持一致行动人关系的广州安健信医疗健康产业股权投资基金（有限合伙）委派的董事因个人原因于近期向云康投资的董事会递交了辞呈申请辞去董事职务。

2018 年 9 月 27 日，云康投资的股东高新阳光与其他七位股东达成一致行动协议，上述一致行动人持有云康的股份比例为 50.6412%，高于本公司与一致行动人安健信基金合计所持云康的股份比例 48%。鉴于外部董事的辞职将导致云康投资董事会成员低于法定人数，为保证董事会正常运作，根据《公司章程》等有关规定，云康投资股东谋断山拟提名新的董事人选，并将于云康投资股东大会选举通过后生效。因高新阳光及其一致行动人合计持有云康投资 50.6412% 股权，该提名可获得云康投资过半数股权通过。云康投资预计 2018 年 11 月前完成董事会的改组，公司预计改组后与一致行动人安健信基金将不再占有董事会的 1/2 以上席位。

(3) 管理层构成:

根据云康投资的《公司章程》的规定,云康投资的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书为公司高级管理人员,由董事会聘任或解聘。云康投资高级管理人员现由5名成员组成,分别是总经理张勇、副总经理兼首席人力资源官胡尚华、副总经理兼首席运营官王旭波、副总经理王铁丁、董事会秘书兼财务总监林颖嘉。上述人员均不是由公司委派的。目前云康投资的总经理,为本次一致行动人之一的高新阳光的执行董事,其他高级管理人员均为云康投资的董事会聘任。云康投资的所有高级管理人员,不持有本公司股份,亦未在本公司担任任何职务或获取任何形式的报酬。

根据上述判断,本公司将不能控制云康投资。

(4) 《企业会计准则》的相关规定:

《企业会计准则第33号——合并财务报表》中的以下四条相关规定:

第七条 合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制,是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

第八条 投资方应当在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的,投资方应当进行重新评估。相关事实和情况主要包括:

- (一) 被投资方的设立目的。
- (二) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (三) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (四) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (五) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (六) 投资方与其他方的关系。

第十条 两个或两个以上投资方分别享有能够单方面主导被投资方不同相关活动的现时权利的,能够主导对被投资方回报产生最重大影响的活动的一方拥有对被投资方的权力。

第十三条 除非有确凿证据表明其不能主导被投资方相关活动,下列情况,表明投资方对被投资方拥有权力:

(一) 投资方持有被投资方半数以上的表决权的。

(二) 投资方持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

【会计师意见】

综上所述，我们认为公司不再将云康投资纳入合并报表符合《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的相关要求，不再将云康投资认定为控股子公司恰当。

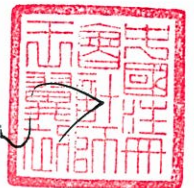
(此页无正文)



师
伙)
章

中国注册会计师:

王翼初



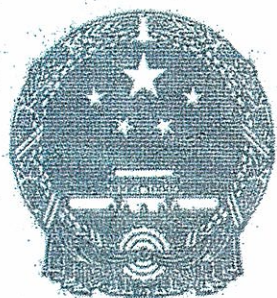
中国注册会计师:

谢 岷



中国·上海

二〇一八年十月十二日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201708310087

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的, 凭许可证件经营】

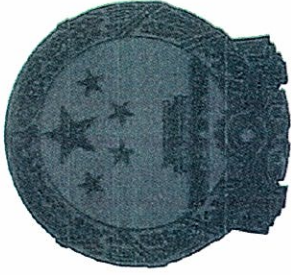


登记机关



2017年08月31日

证书序号: 0001247



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼



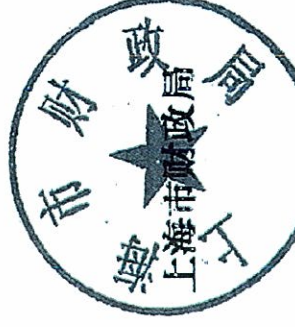
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

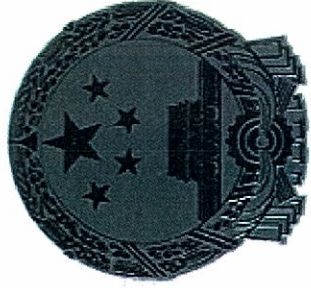
批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

发证机关:



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

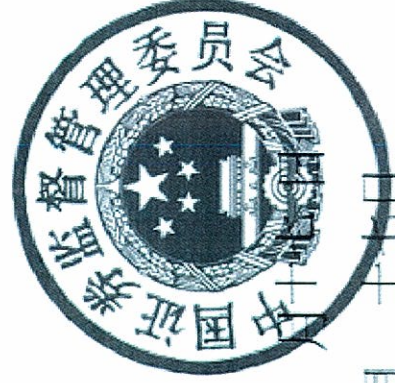
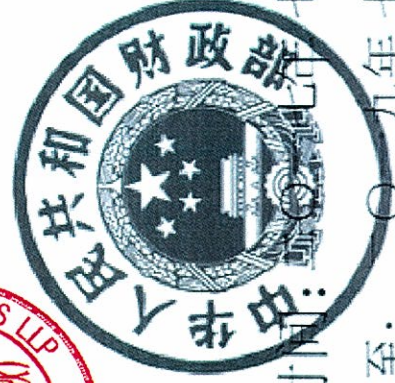


证书序号: 000194

立信会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
立信会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟

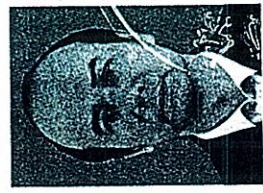


证书号：34 发证时间：二〇〇九年七月十七日

证书有效期至：二〇〇九年七月十七日



姓名 Full name 王翼初
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1959-05-30
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通
 合伙)广东分所
 身份证号码 Identity card No. 440104590530041



王翼初(440100020024), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018)58号。



证书编号: 440100020024
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 12 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

2012年4月30日换发



姓名: 谢岷
 Full name: 谢岷
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1965-11-07
 Date of birth: 1965-11-07
 工作单位: 立信羊城会计师事务所有限公司
 Working unit: 立信羊城会计师事务所有限公司
 身份证号码: 440105651107183
 Identity card No.: 440105651107183



谢岷(440100020007), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018)68号。



证书编号: 440100020007
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九四年五月四日
Date of Issuance

2011年4月30日换发

年 月 日
/y /m /d